



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL NACIONAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C., mayo 11 de 2018

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 Idalí Silva Contreras
Silvia del Pilar Clavijo Alzate
Mauricio Posada Villada
Deisse Carolina Ramírez Arias
Eliana Vásquez Bernal

Grupo de apoyo

Milaidy Andrea Zuleta Zapata
Olga Lucía Varela Rosas
Yini Diana Ajila Yaguana
Edgar Andrés Contreras Cómbita

Equipo de apoyo – GIT EAE

Claudia Patricia Wilches Cuervo
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

Revisión y corrección de textos

Jorge de Jesús Varela Urrego
Iván J. Castillo Caicedo

Presentación

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, son las funciones principales que la Constitución Política de Colombia de 1991, en su artículo 354 le determina al Contador General de la Nación, como funcionario de la Rama Ejecutiva.

En desarrollo de este artículo constitucional, el Congreso de la República expide la Ley 298 de 1996, con la cual se crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como Unidad Administrativa Especial, determinándole sus funciones, entre otras la de 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. Este informe, elaborado al final de cada anualidad, requiere que las entidades públicas presenten periódicamente la información contable en aplicación de la regulación expedida para con ello, a través de un proceso técnico de agregación y consolidación obtener las cifras consolidadas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y de los resultados.

Al presentar los estados financieros consolidados anuales de las entidades que conforman el Nivel Nacional, este incluye a entidades de gobierno y empresas, cuya finalidad es suministrar información que muestre la situación financiera y los resultados de la gestión de estas entidades, como si se tratara de una sola entidad económica, convirtiéndose en un medio de rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos públicos y en insumo básico para la elaboración de las Estadísticas de las Finanzas Públicas y las Cuentas Nacionales, para la toma de decisiones y para el control y fiscalización de la gestión pública nacional.

En la estructura del informe consolidado del Nivel Nacional se presenta, en primer lugar, los estados contables consolidados referidos al Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas de carácter general y específico. De igual manera, se incorporan aspectos relacionados con la metodología utilizada para la 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.

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

Al 31 de diciembre de 2017, 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, el mismo número del periodo 2016. De este universo, 219 corresponden a entidades clasificadas como gobierno general y 135 como empresas financieras y no financieras. La consolidación del Nivel Nacional se realizó con 351 entidades, es decir el 99,2% de las entidades nacionales que

cumplieron con el deber de presentar su información en la oportunidad establecida por la CGN para hacer parte del consolidado patrimonial.

A 31 de diciembre de 2017, el Balance General Consolidado del Nivel Nacional registra Activos por valor de \$657.164,9 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 72,0% del PIB, Pasivos por \$811.571,9 MM, 88,9% del PIB, Patrimonio de \$-173.163,8 MM, el 19,0% del PIB, y un Interés minoritario de \$18.756,8 MM, el 2,1% del PIB¹.

Al comparar los saldos de 2017 frente al año 2016, se observará que los activos del Nivel Nacional se incrementan en \$34.045,6 MM, los pasivos en \$52.658,1 MM y el interés minoritario en \$1.669,6 MM, lo que trae como consecuencia una disminución del patrimonio en \$20.282,1 que continúa siendo negativo. Estas variaciones, el origen y las entidades partícipes se detallarán y explicarán en las notas específicas preparadas.

Los resultados consolidados que se presentan en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Nivel Nacional, arrojan un déficit del ejercicio de \$-26.870,2 MM, déficit inferior en \$937,3 MM al del año 2016 que fue de \$-27.807,5 MM. Este resultado deficitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$312.463,1 MM menos Gastos de \$274.431,1 y Costos de Ventas y Operación por \$64.902,1 MM.

Adicional a las notas específicas preparadas para las cifras del consolidado del Nivel Nacional se presenta un análisis financiero de los subcentros de consolidación, Gobierno General Nacional y Empresas Nacionales, a efecto de analizar la composición de los saldos, variaciones y entidades partícipes, tanto para el Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2017 comparativo con 2016.

Hacen parte de la estructura del informe del Nivel Nacional, las notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades que a 31 de diciembre de 2017, se encontraban en esta situación con el propósito de conocer su estado actual, tanto para las que terminaron el proceso, como para las que lo iniciaron; así mismo, se presentan indicadores financieros y sociales que permiten interpretar los resultados logrados por estas entidades, al igual que un informe sobre la gestión realizada por la CGN con las entidades respecto de las cuales el dictamen proferido por la CGR a sus estados financieros del 2016 fue de abstención, adverso o negativo o con salvedad.

Se presenta un resumen del proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que viene implementándose en el sector público, en el cual se indica que durante el año 2017, 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, prepararon y presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014 respectivamente.

Ahora bien, como las entidades de gobierno durante 2017 siguieron aplicando el Régimen de Contabilidad Pública anterior y presentaron la información bajo estos criterios, fue necesario que las empresas realizaran y presentaran las cifras homologadas al catálogo general de cuentas que

¹ Para el año 2017 el PIB (preliminar) es de \$912.525,0 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

aplicaron las entidades de gobierno, con el propósito de adelantar y facilitar el proceso de consolidación de esta información, tanto de las empresas como de las entidades de gobierno.

Presentar la realidad financiera, económica, social y ambiental y los resultados logrados por las entidades nacionales del Estado Colombiano durante el año 2017, es el objetivo de este informe, con el firme propósito de permitir y apoyar la construcción de políticas públicas y 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.


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

CAPÍTULO 1	17
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	17
CAPÍTULO 2	36
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	36
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	37
La Hacienda Pública Nacional.....	37
Balance General Consolidado.....	39
2.1.1 ACTIVO.....	39
2.1.2 PASIVO	43
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO.....	45
2.1.4 PATRIMONIO.....	45
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN	48
2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras.....	48
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	50
2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO.....	51
2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL	52
2.2.2 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	53
2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	53
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	54
2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES.....	54
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	54
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	54
2.3.1 INCREMENTOS	55
2.3.2 DISMINUCIONES	56
CAPÍTULO 3	57
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....	57
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	58
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	58
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	59
Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	75
Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	86
Cobertura de Consolidación 2017	88
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	91
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL.....	91
3.2.1.1 Notas al Activo	91
Nota 5. Efectivo.....	91
Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados	94
Nota 7. Rentas por cobrar.....	98
Nota 8. Deudores	101
Nota 9. Inventarios	112
Nota 10. Propiedades, planta y equipo	117

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales	122
Nota 12. Recursos naturales no renovables	127
Nota 13. Otros activos	131
3.2.1.2 Notas al Pasivo.....	134
Nota 14. Operaciones de instituciones financieras	134
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	138
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.....	146
Nota 17. Cuentas por pagar	152
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social	157
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos	160
Nota 20. Pasivos estimados	163
Nota 21. Otros pasivos.....	176
3.2.1.3 Cuentas de orden.....	180
Nota 22. Deudoras	180
Nota 23. Acreedoras	185
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	194
3.2.2.1 Ingresos	194
Nota 24. Ingresos fiscales.....	195
Nota 25. Otros ingresos	198
Nota 26. Venta de bienes.....	204
Nota 27. Venta de servicios.....	206
Nota 28. Transferencias.....	211
3.2.2.2 Gastos.....	212
Nota 29. Otros gastos.....	213
Nota 30. Transferencias Giradas	219
Nota 31. Gastos de operación	224
Nota 32. Gastos de administración	230
Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	237
Nota 34. Gasto público social.....	244
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación	252
Nota 35. Costos de ventas y operación.....	252
3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS	259
3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	263
3.2.4.1 Participación de las operaciones recíprocas en los agregados	265
3.2.4.2 Comportamiento de saldos por conciliar	266
3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar	268
CAPÍTULO 4	270
SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN	270
4.1 GOBIERNO GENERAL	271
4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	271
4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	274
4.1.2.1 Cobertura	274
4.1.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales de gobierno general frente al Balance General Consolidado Nacional	275
4.1.2.3 Notas al Balance general.....	276
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	287
4.2 NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	296

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	296
4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	299
4.2.2.1. Cobertura	300
4.2.2.2 Impacto económico de las empresas nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional.....	300
4.2.2.3Notas al Balance general.....	303
4.2.2.3Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.....	318
CAPÍTULO 5	329
5.1 INFORME ESPECIAL REFINERÍA DE CARTAGENA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017.....	330
HISTORIA	330
ADQUISICIÓN POR PARTE DE ECOPETROL.....	330
COMPOSICIÓN ACCIONARIA ACTUAL DE REFICAR.....	331
5.1.2 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS.....	331
5.1.2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	332
5.1.2.1. ACTIVO	333
5.1.2.3. PATRIMONIO	339
5.1.3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	341
5.1.4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	345
CAPÍTULO 6	346
ANEXOS.....	346
6.1 GESTIÓN REALIZADA CON LAS ENTIDADES	347
6.1.1 Gestión realizada con entidades con opinión negativa y abstención de opinión Nacionales y Territoriales - CGR.....	355
6.2 REVISIÓN DIFERENCIAS ENTRE INFORMACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) Y REPORTADA POR EL CHIP	355
6.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2016 E INICIALES DE 2017.....	357
6.3.1 NIVEL NACIONAL	357
6.4 ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2017	358
.....	358
6.5 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL.....	359
6.6 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	364
6.7 SEGURIDAD SOCIAL	375
6.8 EMPRESAS NACIONALES FINANCIERAS	378
6.9 EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS.....	385

Tablas

TABLA 2-1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN.....	39
TABLA 2-2 ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN 2017	41
TABLA 2-3 PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN	43
TABLA 2-4 PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	45
TABLA 2.5 CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN	48
TABLA 2.6 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN .	51
TABLA 2.7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	55
TABLA 2.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	55
TABLA 3.1 RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y APLICAN A PARTIR DEL 2017	61
TABLA 3.2 INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN A PARTIR DEL 2017	65
TABLA 3-3 GUÍAS DE APLICACIÓN EXPEDIDAS POR LA CGN EN EL 2017.....	65
TABLA 3.4 INDICADORES BÁSICOS APLICADOS A DICIEMBRE DE 2017.....	66
TABLA 3.5 CONSOLIDACIÓN DEL NIVEL NACIONAL.....	71
TABLA 3-6 IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	77
TABLA 3-7 IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN - DETALLADO	78
TABLA 3-8 IMPACTO PATRIMONIAL DE EMPRESAS NACIONALES POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.....	79
TABLA 3.9 IMPACTO PATRIMONIAL DE EMPRESAS NACIONALES COTIZANTES POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	80
TABLA 3.10 IMPACTO PATRIMONIAL DE EMPRESAS NACIONALES NO COTIZANTES POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	81
TABLA 3.11 PARTICIPACIÓN DE LAS EMPRESAS EN CONVERGENCIA FRENTE AL VALOR AGREGADO DE ENTIDADES	82
TABLA 3.12 PROCESO DE HOMOLOGACIÓN EN LAS EMPRESAS.....	83
TABLA 3.13 PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE SALDOS EN LAS EMPRESA	84
TABLA 3.14 DIFERENCIAS EN EL PROCESO DE HOMOLOGACIÓN Y REPRESENTATIVIDAD	85
TABLA 3.15 PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES OMISAS EN EL AGREGADO DE ENTIDADES.....	86
TABLA 3.16 COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL.....	89
TABLA 3.17 ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS	90
TABLA 3.18 DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	90
TABLA 3.19 EFECTIVO	91
TABLA 3.20 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92
TABLA 3.21 ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	93
TABLA 3.22 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	94
TABLA 3.23 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	95
TABLA 3.24 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	96
TABLA 3.25 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	97
TABLA 3.26 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS.....	97
TABLA 3.27 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – VALORIZACIONES Y PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	98
TABLA 3.28 CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA	98
TABLA 3.29 DEUDORES.....	101
TABLA 3.30 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INGRESOS NO TRIBUTARIOS.....	102
TABLA 3.31 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PRÉSTAMOS CONCEDIDOS.....	106

TABLA 3.33 INVENTARIOS	113
TABLA 3.34 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – MERCANCÍAS EN EXISTENCIAS	114
TABLA 3.35 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – EN PODER DE TERCEROS	115
TABLA 3.36 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –BIENES PRODUCIDOS	116
TABLA 3.37 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	117
TABLA 3.38 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	118
TABLA 3.39 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – MAQUINARIA Y EQUIPO.....	119
TABLA 3.40 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	120
TABLA 3.41 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – EDIFICACIONES.....	121
TABLA 3.42 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	122
TABLA 3.43 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	123
TABLA 3.44 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO- CONCESIONES	124
TABLA 3.45 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	125
TABLA 3.46 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	126
TABLA 3.47 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	127
TABLA 3.48 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	128
TABLA 3.49 SALDOS Y VARIACIONES MÁS REPRESENTATIVAS DE LOS RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	129
TABLA 3.50 AGOTAMIENTO DE LOS RECURSOS NO RENOVABLES EN EXPLORACIÓN (Cr)	129
TABLA 3.51 OTROS ACTIVOS	132
TABLA 3.52 PRINCIPALES SALDOS Y VARIACIONES DE LOS BIENES ENTREGADOS A TERCEROS.....	132
TABLA 3.53 PRINCIPALES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS VALORIZACIONES	133
TABLA 3.54 OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	135
TABLA 3.55 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS.....	136
TABLA 3.56 SALDOS AGREGADOS Y CONSOLIDADOS DEL GRUPO OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL.....	139
TABLA 3.57 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL.....	140
TABLA 3.58 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	141
TABLA 3.59 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	143
TABLA 3.60 OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA.....	145
TABLA 3.61 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	147
TABLA 3.62 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	148
TABLA 3.63 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	149
TABLA 3.64 CUENTAS POR PAGAR	152
TABLA 3.65 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – ACREEDORES.....	153
TABLA 3.66 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INTERESES POR PAGAR	155
TABLA 3.67 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES .	156
TABLA 3.68 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	157
TABLA 3.69 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	158
TABLA 3.70 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES	159
TABLA 3.71 OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	160
TABLA 3.72 PASIVOS ESTIMADOS	163

TABLA 3.73 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - PROVISIÓN PARA PENSIONES.....	164
TABLA 3.74 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS.....	165
TABLA 3.75 MAYORES VARIACIONES – PROVISIONES DIVERSAS.....	167
TABLA 3.76 PROVISIÓN PARA PENSIONES.....	169
TABLA 3.77 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS - EMPLEADORES.....	170
TABLA 3.78 ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES – EMPLEADORES.....	171
TABLA 3.79 CÁLCULO ACTUARIAL – FONDOS DE RESERVAS.....	173
TABLA 3.80 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Y LAS VARIACIONES MÁS IMPORTANTES - FONDOS DE RESERVAS.....	174
TABLA 3.81 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES.....	175
TABLA 3.82 OTROS PASIVOS.....	176
TABLA 3.83 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - CRÉDITOS DIFERIDOS.....	177
TABLA 3.84 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - RECAUDOS A FAVOR A TERCEROS.....	178
TABLA 3.85 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.....	179
TABLA 3.86 DEUDORAS.....	180
TABLA 3.87 DERECHOS CONTINGENTES.....	181
TABLA 3.88 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS.....	182
TABLA 3.89 DEUDORAS DE CONTROL.....	184
TABLA 3.90 MAYORES SALDOS - BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA.....	185
TABLA 3.91 ACREEDORAS.....	186
TABLA 3.92 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES.....	186
TABLA 3.93 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS.....	187
TABLA 3.94 MAYORES SALDOS – CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES.....	190
TABLA 3.95 ACREEDORAS DE CONTROL.....	191
TABLA 3.96 MAYORES SALDOS – OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL.....	192
TABLA 3.97 MAYORES SALDOS – BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA.....	193
TABLA 3.98 INGRESOS.....	195
TABLA 3.99 INGRESOS FISCALES.....	195
TABLA 3.100 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – NO TRIBUTARIOS.....	197
TABLA 3.101 OTROS INGRESOS.....	199
TABLA 3.102 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO.....	200
TABLA 3.103 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – FINANCIEROS.....	201
TABLA 3.104 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – EXTRAORDINARIOS.....	202
TABLA 3.105 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTROS INGRESOS ORDINARIOS.....	203
TABLA 3.106 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES.....	204
TABLA 3.107 VENTA DE BIENES.....	205
TABLA 3.108 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PRODUCTOS MANUFACTURADOS.....	206
TABLA 3.109 VENTA DE SERVICIOS.....	207
TABLA 3.110 MAYORES SALDOS – SERVICIOS DE TRANSPORTE.....	208
TABLA 3.111 MAYORES SALDOS – SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS.....	208
TABLA 3.112 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SERVICIOS DE ENERGÍA.....	209
TABLA 3.113 ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES – OTROS SERVICIOS.....	210
TABLA 3.114 ENTIDADES QUE REPORTAN MAYORES SALDOS – OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS.....	210
TABLA 3.115 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTRAS TRANSFERENCIAS.....	212
TABLA 3.116 GASTOS.....	213
TABLA 3.117 OTROS GASTOS.....	214

TABLA 3.118 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	215
TABLA 3.119 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INTERESES	216
TABLA 3.120 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – FINANCIEROS	217
TABLA 3.121 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - EXTRAORDINARIOS	218
TABLA 3.122 TRANSFERENCIAS GIRADAS	219
TABLA 3.123 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES.....	220
TABLA 3.124 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTRAS TRANSFERENCIAS	222
TABLA 3.125 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	224
TABLA 3.126 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	225
TABLA 3.127 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - GENERALES	226
TABLA 3.128 ENTIDADES CON MAYORES SALDOS – SUELDOS Y SALARIOS	229
TABLA 3.129 PROCESOS DE COMPENSACIÓN FOSYGA.....	230
TABLA 3.130 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	231
TABLA 3.131 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS.....	232
TABLA 3.132 MAYORES SALDOS – SUELDOS Y SALARIOS	233
TABLA 3.133 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS - GENERALES	235
TABLA 3.134 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	238
TABLA 3.135 ENTIDADES CON VARIACIONES REPRESENTATIVAS– PROVISIÓN PARA CONTINGENCIA	239
TABLA 3.136 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES.....	242
TABLA 3.137 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PROVISIÓN PARA DEUDORES	243
TABLA 3.138 GASTO PÚBLICO SOCIAL.....	245
TABLA 3.139 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	246
TABLA 3.140 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SUBSIDIOS ASIGNADOS	248
TABLA 3.141 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SALUD	251
TABLA 3.142 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	252
TABLA 3.143 COSTO DE VENTA DE BIENES	253
TABLA 3.144 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LOS BIENES PRODUCIDOS.....	254
TABLA 3.145 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS.....	255
TABLA 3.146 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DEL GRUPO COSTO DE VENTA DE SERVICIOS.....	256
TABLA 3.147 COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	258
TABLA 3.148 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE POR SEGUROS Y REASEGUROS	258
TABLA 3.149 INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL	260
TABLA 3.150 ANÁLISIS VERTICAL CLASE – GRUPO - NIVEL NACIONAL	261
TABLA 3.151 PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS	265
TABLA 3.152 MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS.....	266
TABLA 3.153 COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS	267
TABLA 3.154 REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS	268
TABLA 4.1 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN.....	275
TABLA 4.2 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO	276
TABLA 4.3 NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	277
TABLA 4.4 NACIONAL GOBIERNO GENERAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL.....	287

TABLA 4.5 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN	301
TABLA 4.6 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERA EN CUENTAS DE RESULTADOS...	302
TABLA 4.7 BALANCE GENERAL DEL CENTRO NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	303
TABLA 4.8 EAFES - NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	318
TABLA 5.1 COMPOSICIÓN ACCIONARIA	331
TABLA 5.2 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO	332
TABLA 5.3 PATRIMONIO.....	339
TABLA 5.4 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	341
TABLA 5.5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	345
TABLA 6.1 MESAS DE TRABAJO 2017	347
6.2 ENTIDADES CON OPINIÓN ADVERSA O NEGATIVA Y CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN.....	355
TABLA 6.3 DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DEL BALANCE.....	356
TABLA 6.4 DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE RESULTADO.....	356
TABLA 6.5 DIFERENCIA ENTRE SALDOS FINALES DE 2016 Y SALDOS INICIALES 2017 A NIVEL DE GRUPO NIVEL NACIONAL	357
TABLA 6.6 ENTIDADES QUE SUMEN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES	358
TABLA 6.7 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL – BALANCE GENERAL	359
TABLA 6.8 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL – ENDEUDAMIENTO.....	361
TABLA 6.9 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL - EAFES	362
TABLA 6.10 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – BALANCE GENERAL	364
TABLA 6.11 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – ENDEUDAMIENTO.....	369
TABLA 6.12 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – EAFES	370
TABLA 6.13 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – BALANCE GENERAL	375
TABLA 6.14 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – ENDEUDAMIENTO	376
TABLA 6.15 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – EAFES.....	377
TABLA 6.16 EMPRESAS NACIONALES FINANCIERAS – BALANCE GENERAL	378
TABLA 6.17 EMPRESAS NACIONALES FINANCIERAS – ENDEUDAMIENTO.....	381
TABLA 6.18 EMPRESAS NACIONALES FINANCIERAS – EAFES	382
TABLA 6.19 EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS – BALANCE GENERAL	385
TABLA 6.20 EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS – ENDEUDAMIENTO.....	387
TABLA 6.21 EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS – EAFES	389

Gráficas

GRÁFICA 2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	40
GRÁFICA 2.2 ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN 2017.....	41
GRÁFICA 2.3 PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN	44
GRÁFICA 2.4 PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN 2017	46
GRÁFICA 2.5 EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO 2011 – 2017	47
GRÁFICA 2.6 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS 2017	49
GRÁFICA 2.7 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 2017	49
GRÁFICA 2.8 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA NACIÓN	51
GRÁFICA 3.1 CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	68
GRÁFICA 3.2 COBERTURA.....	88
GRÁFICA 3.3 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92
GRÁFICA 3.4 INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	95
GRÁFICA 3.5 PRINCIPALES VARIACIONES RENTAS POR COBRAR.....	100
GRÁFICA 3.6 COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	102
GRÁFICA 3.7 COMPOSICIÓN DE LOS PRÉSTAMOS CONCEDIDOS.....	106
GRÁFICA 3.8 COMPOSICIÓN DE LAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	113
GRÁFICA 3.9 COMPOSICIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO	119
GRÁFICA 3.10 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO.....	123
GRÁFICA 3.11 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN.....	128
GRÁFICA 3.12 VALORIZACIONES	133
GRÁFICA 3.13 OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	135
GRÁFICA 3.14 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO.....	140
GRÁFICA 3.15 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO.....	142
GRÁFICA 3.16 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	147
GRÁFICA 3.17 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	149
GRÁFICA 3.18 ACREEDORES	153
GRÁFICA 3.19 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	157
GRÁFICA 3.20 TÍTULOS EMITIDOS.....	160
GRÁFICA 3.21 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	164
GRÁFICA 3.22 EVOLUCIÓN PRINCIPALES CONCEPTOS DEL PASIVO PENSIONAL 2013-2017	168
GRÁFICA 3.23 ANTICIPO DE IMPUESTOS	176
GRÁFICA 3.24 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	182
GRÁFICA 3.25 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	187
GRÁFICA 3.26 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	192
GRÁFICA 3.27 INGRESOS TRIBUTARIOS	196
GRÁFICA 3.28 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	199
GRÁFICA 3.29 PRODUCTOS MANUFACTURADOS.....	205
GRÁFICA 3.30 SERVICIOS DE TRANSPORTE.....	207
GRÁFICA 3.31 OTRAS TRANSFERENCIAS.....	211
GRÁFICA 3.32 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	214
GRÁFICA 3.33 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	220
GRÁFICA 3.34 GENERALES	225
GRÁFICA 3.35 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	231
GRÁFICA 3.36 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	239
GRÁFICA 3.37 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	245
GRÁFICA 3.38 BIENES PRODUCIDOS	253
GRÁFICA 3.39 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	255
GRÁFICA 3.40 POR SEGUROS Y REASEGUROS	258

GRÁFICA 3.41 REGLAS DE ELIMINACIÓN	263
GRÁFICA 3.42 GESTIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS	268
GRÁFICA 4.1 COBERTURA.....	274
GRÁFICA 4.2 ACTIVOS VARIACIONES	277
GRÁFICA 4.3 ACTIVOS VARIACIONES	280
GRÁFICA 4.4 PASIVOS	282
GRÁFICA 4.5 PASIVOS VARIACIONES.....	283
GRÁFICA 4.6 PATRIMONIO	285
GRÁFICA 4.7 PATRIMONIO VARIACIONES.....	286
GRÁFICA 4.8 INGRESOS.....	288
GRÁFICA 4.9 INGRESOS VARIACIONES	289
GRÁFICA 4.10 GASTOS.....	290
GRÁFICA 4.11 GASTOS VARIACIONES	292
GRÁFICA 4.12 COSTOS	293
GRÁFICA 4.13 COSTOS VARIACIONES.....	294
GRÁFICA 4.14 COBERTURA NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	300
GRÁFICA 4.15 COMPOSICIÓN DEL ACTIVO 2017	303
GRÁFICA 4.16 VARIACIONES DEL ACTIVO 2017.....	307
GRÁFICA 4.17 COMPOSICIÓN DEL PASIVO 2017	310
GRÁFICA 4.19 COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO 2017	316
GRÁFICA 4.20 COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS 2017	318
GRÁFICA 4.21 VARIACIÓN DE LOS INGRESOS	321
GRÁFICA 4.22 COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS 2017	322
GRÁFICA 4.23 VARIACIÓN DE LOS GASTOS	325
GRÁFICA 4.24 COMPOSICIÓN DE LOS COSTOS 2017	327
GRÁFICA 5.1 ACTIVOS	333
GRÁFICA 5.2 PASIVOS.....	336
GRÁFICA 5.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO	340

CAPÍTULO 1

ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

Nivel Nacional

Balance General

A 31 de diciembre de 2017

**(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 2017
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:				PASIVO CORRIENTE:			
ACTIVOS		190.731,1	190.258,7	PASIVOS		274.358,6	306.971,9
EFFECTIVO	(5)	46.589,5	48.224,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	19.561,6	18.742,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	57.835,2	55.827,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	28.675,6	64.440,9
RENTAS POR COBRAR	(7)	15.498,7	14.232,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	14.946,1	15.334,7
DEUDORES	(8)	63.072,1	59.526,1	CUENTAS POR PAGAR	(17)	69.254,8	72.435,9
INVENTARIOS	(9)	8.188,0	7.184,4	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	4.333,1	8.980,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	19,5	200,3	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	10.584,8	10.375,5
OTROS ACTIVOS	(13)	5.535,2	9.608,0	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	28.472,2	30.191,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(6.007,1)	(4.544,4)	OTROS PASIVOS	(21)	100.742,4	90.052,4
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(2.212,0)	(3.582,4)
ACTIVO NO CORRIENTE:				PASIVO NO CORRIENTE:			
ACTIVOS		466.433,8	432.860,5	PASIVOS		537.213,3	451.941,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	39.925,8	37.768,6	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	3.968,0	5.130,2
DEUDORES	(8)	88.026,9	80.991,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	413.162,3	349.507,0
INVENTARIOS	(9)	53,2	69,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	14.276,6	11.827,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	100.289,4	97.700,5	CUENTAS POR PAGAR	(17)	825,2	1.516,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	85.645,0	79.772,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	5.676,8	44,6
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	55.503,5	68.271,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	11.967,9	11.574,8
OTROS ACTIVOS	(13)	98.006,9	68.564,6	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	76.410,0	61.931,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(527,2)	(1.467,5)	OTROS PASIVOS	(21)	12.254,7	11.223,4
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		(489,7)	1.190,6	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(1.328,2)	(814,0)
				TOTAL PASIVO		811.571,9	758.913,7
				INTERÉS MINORITARIO:			
				TOTAL INTERÉS MINORITARIO		18.756,8	17.087,2
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		16.890,3	15.373,2
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.866,5	1.714,0
				PATRIMONIO:			
				PATRIMONIO		(173.163,8)	(152.881,7)
				HACIENDA PÚBLICA		(286.381,5)	(257.201,0)
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		140.087,9	132.126,8
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(26.870,2)	(27.807,5)
TOTAL ACTIVO		657.164,9	623.119,2	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		657.164,9	623.119,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		826.205,7	683.462,0	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		7.313.824,9	7.669.417,7
DEUDORAS FISCALES		46.681,7	65.713,4	ACREEDORAS FISCALES		14.384,9	16.618,5
DEUDORAS DE CONTROL		392.620,3	339.013,0	ACREEDORAS DE CONTROL		304.532,6	311.153,9
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(1.265.507,7)	(1.088.188,4)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(7.632.742,4)	(7.997.190,1)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:				PASIVO CORRIENTE:			
ACTIVOS		190.731,1	190.258,7	PASIVOS		274.358,6	306.971,9
EFECTIVO	(5)	46.589,5	48.224,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	19.561,6	18.742,9
CAJA		667,8	605,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL		2,3	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		40.618,5	39.742,6	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		19.559,3	18.742,9
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		3.828,9	6.884,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	28.675,6	64.440,9
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA		2,9	90,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		8.891,5	8.892,1
FONDOS EN TRÁNSITO		1.471,4	901,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		13.107,7	13.639,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	57.835,2	55.827,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		3.704,3	371,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		40.959,7	38.584,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		2.972,1	41.537,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		2.218,5	1.407,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	14.946,1	15.334,7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		14.402,5	15.451,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		14.308,3	12.932,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		32,3	134,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		525,1	806,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		177,0	176,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		62,0	61,1
INVERSIONES 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	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		1,1	1.513,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		2,3	2,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		49,6	22,0
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		31,4	67,4	CUENTAS POR PAGAR	(17)	69.254,8	72.435,9
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES		15,3	12,3	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		8.908,8	9.144,3
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(3,8)	(8,4)	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		1.886,3	3.095,6
RENTAS POR COBRAR	(7)	15.498,7	14.232,0	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		447,6	569,8
VIGENCIA ACTUAL		5.039,6	4.610,9	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA		2,9	1,9
VIGENCIAS ANTERIORES		10.459,1	9.621,1	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		306,0	222,1
DEUDORES	(8)	63.072,1	59.526,1	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS		4.396,7	4.108,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		19.875,3	23.264,7	INTERESES POR PAGAR		10.491,9	11.300,0
APORTES SOBRE LA NÓMINA		160,4	229,2	COMISIONES POR PAGAR		26,8	23,8
RENTAS PARAFISCALES		0,1	0,1	ACREEDORES		27.691,6	29.878,3
REGALÍAS		0,4	3,2	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		52,5	109,1
VENTA DE BIENES		3.328,4	2.099,2	SUBSIDIOS ASIGNADOS		227,8	112,2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.645,3	1.441,5	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		703,2	658,5
SERVICIOS PÚBLICOS		722,3	747,1	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		131,7	301,9
SERVICIOS DE SALUD		129,7	269,4	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		78,8	93,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		58,0	272,5	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		167,6	231,7
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		41,6	38,7	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		6.807,6	6.757,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		7.706,9	4.311,8	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		392,1	451,1
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		1.290,7	1.045,9	CRÉDITOS JUDICIALES		5.105,9	3.390,7
RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		266,2	241,0	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,1	0,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		65,0	72,1	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,8	2,5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.148,6	2.403,6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.426,1	1.982,8
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		912,2	1.014,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	4.333,1	8.980,8
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		12.072,0	12.842,2	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		2.522,3	7.289,0
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		2.849,3	2.246,5	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		681,3	238,7
				ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		105,5	113,2

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		532,0	471,2	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		23,0	15,9
OTROS DEUDORES		11.035,3	8.911,1	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES		1.001,0	1.324,0
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		270,2	300,6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	10.584,8	10.375,5
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(3.037,8)	(2.700,0)	BONOS PENSIONALES		5,3	25,8
INVENTARIOS	(9)	8.188,0	7.184,4	TÍTULOS EMITIDOS		10.579,5	10.349,7
BIENES PRODUCIDOS		1.183,9	1.036,8	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	28.472,2	30.191,2
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		2.656,8	2.572,6	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		635,3	824,2
MATERIAS PRIMAS		745,9	600,2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		22.153,0	20.135,1
ENVASES Y EMPAQUES		4,0	6,2	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		77,7	76,9
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		301,5	191,0	PROVISIÓN PARA PENSIONES		1.544,5	600,3
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.024,0	1.372,3	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		7,0	
PRODUCTOS EN PROCESO		584,8	432,6	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		3.064,0	4.010,7
EN TRÁNSITO		587,8	146,4	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS			22,8
EN PODER DE TERCEROS		1.316,8	1.096,3	PROVISIONES DIVERSAS		990,8	4.521,2
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		(217,5)	(270,0)	OTROS PASIVOS	(21)	100.742,4	90.052,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	19,5	200,3	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.522,6	1.571,9
TERRENOS		0,2	0,5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		935,1	634,1
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,0	0,0	CRÉDITOS DIFERIDOS		13.063,9	11.364,6
EDIFICACIONES		1,6	197,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS		85.220,8	76.481,8
REDES, LÍNEAS Y CABLES		17,5		MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(2.212,0)	(3.582,4)
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,0	0,0	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(428,5)	(279,6)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			1,6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		(83,8)	(154,4)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		0,1	0,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(82,5)	(857,2)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		0,0	0,8	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(171,3)	(755,5)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,1	0,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NÓMINA			(0,2)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(723,5)	(557,0)
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(0,2)	(0,2)	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(3,7)	(6,2)
OTROS ACTIVOS	(13)	5.535,2	9.608,0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(60,4)	(42,5)
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		178,8	1.402,9	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(0,1)	(120,8)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		525,0	535,3	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(8,0)	(16,1)
CARGOS DIFERIDOS		1.595,0	6.219,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		(413,9)	(506,9)
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		13,2	59,6	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(236,3)	(286,0)
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		112,2	106,5				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(15,8)	(14,7)	PASIVO NO CORRIENTE:			
DERECHOS EN FIDEICOMISO		909,1	774,0	PASIVOS		537.213,3	451.941,8
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		137,1	134,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	3.968,0	5.130,2
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(56,6)	(62,9)	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		3.968,0	5.130,2
BIENES DE ARTE Y CULTURA		296,0	285,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	413.162,3	349.507,0
INTANGIBLES		1.024,4	645,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		241.127,4	214.667,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(658,6)	(592,9)	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		172.034,9	134.839,9
VALORIZACIONES		1.475,4	114,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	14.276,6	11.827,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(6.007,1)	(4.544,4)	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		2.199,4	2.328,8
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		(80,1)	(384,4)	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		12.325,7	9.830,4
RENTAS POR COBRAR		(1.269,8)	(777,6)	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		(287,5)	(354,2)
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(1.847,1)	(345,2)	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		39,0	22,6
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(327,6)	(643,9)	CUENTAS POR PAGAR	(17)	825,2	1.516,6
APORTES SOBRE LA NÓMINA		(21,4)	(45,2)	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		2,5	0,8

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		(931.7)	(1.169,7)	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		0,2	0,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(2,6)	(9,6)	INTERESES POR PAGAR		5,0	5,2
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(45,7)	(232,6)	ACREEDORES		120,4	179,8
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(3,8)	(169,7)	SUBSIDIOS ASIGNADOS		16,6	19,9
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(24,9)	(27,4)	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR			5,1
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		(1.436,2)	(714,3)	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		11,9	864,4
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(16,2)	(24,8)	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		295,0	251,8
ACTIVO NO CORRIENTE:				DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		100,2	38,4
ACTIVOS		466.433,8	432.860,5	CRÉDITOS JUDICIALES		273,4	149,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	39.925,8	37.768,6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0,0	1,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		6.625,3	9.499,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	5.676,8	44,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		30,1	7,4	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		22,5	13,5
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		433,2	310,0	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		5.654,3	31,1
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		11.129,3	6.893,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	11.967,9	11.574,8
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		24.467,2	24.393,1	BONOS PENSIONALES		10.832,3	10.644,4
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		129,6	23,6	TÍTULOS EMITIDOS		1.135,6	930,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		18,1		PASIVOS ESTIMADOS	(20)	76.410,0	61.931,6
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(2.907,0)	(3.358,4)	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		0,8	535,9
DEUDORES	(8)	88.026,9	80.991,1	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		20.974,6	14.461,3
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		31.851,6	22.342,4	PROVISIÓN PARA PENSIONES		51.229,0	44.479,3
APORTES SOBRE LA NÓMINA		38,3	48,0	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		72,3	
VENTA DE BIENES		3,2	51,4	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		1.317,7	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		71,3	57,6	PROVISIONES DIVERSAS		2.815,6	2.455,1
SERVICIOS PÚBLICOS		48,8	48,5	OTROS PASIVOS	(21)	12.254,7	11.223,4
SERVICIOS DE SALUD		1,0	0,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		220,7	54,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,5	0,5	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		354,4	823,9
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		1,0	12,2	CRÉDITOS DIFERIDOS		11.678,4	10.343,6
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		31.712,0	33.421,0	OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		1,2	1,2
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		5.486,4	5.552,2	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(1.328,2)	(814,0)
RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		1.037,5	920,7	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(4,7)	(25,8)
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		470,8	1.079,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS			
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		125,5	31,5	INGRESOS NO TRIBUTARIOS,		(0,3)	(12,3)
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		15.296,2	13.774,8	RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES			
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		188,6	276,0	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(66,0)	(47,3)
OTROS DEUDORES		5.372,3	8.501,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NÓMINA		(0,3)	(0,3)
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.234,9	654,9	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(285,1)	(68,4)
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		57,5	63,0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(1,6)	(95,2)
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(4.970,5)	(5.844,3)	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(429,0)	(232,1)
INVENTARIOS	(9)	53,2	69,2	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(14,6)	(44,3)
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		53,2	69,2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(47,1)	(67,7)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	100.289,4	97.700,5	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(479,5)	(220,6)
TERRENOS		8.487,6	7.918,8	TOTAL PASIVO		811.571,9	758.913,7
SEMOVIENTES		61,2	62,8	INTERÉS MINORITARIO:			
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		76,6	68,9	TOTAL INTERES MINORITARIO		18.756,8	17.087,2
CONSTRUCCIONES EN CURSO		9.131,9	8.789,3	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		16.890,3	15.373,2
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		2.138,9	2.838,8	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO		1.866,5	1.714,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		104,1	105,7	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
BIENES MUEBLES EN BODEGA		1.799,3	2.052,5	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		0,0	0,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		2.728,8	2.169,8	TERRITORIAL SERVICIOS PUBLICOS		1.342,1	1.210,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1.453,7	1.405,7	TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL		474,4	453,8
EDIFICACIONES		22.802,7	20.247,4	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		28,0	27,5
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		23.611,2	21.876,5	TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		22,0	22,0

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
REDES, LÍNEAS Y CABLES		9.724,8	7.953,1	PATRIMONIO:			
MAQUINARIA Y EQUIPO		53.135,9	48.528,1	PATRIMONIO		(173.163,8)	(152.881,7)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2.410,3	2.265,4	HACIENDA PÚBLICA		(286.381,5)	(257.201,0)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.963,4	1.925,0	CAPITAL FISCAL		(357.511,2)	(320.899,6)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6.573,4	6.348,5	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		34.110,4	26.687,0
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		4.869,0	9.730,7	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		24.858,7	25.849,3
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		187,4	177,6	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		3.020,5	2.739,2
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		590,2	600,2	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		17.930,8	15.322,8
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(44.325,8)	(39.113,6)	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(8.790,7)	(6.899,7)
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		(74,3)	(70,6)	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		140.087,9	132.126,8
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		5,7	14,6	APORTES SOCIALES		171,7	44,1
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(7.166,6)	(8.194,7)	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		769,0	1.939,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	85.645,0	79.772,0	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		58.974,0	58.242,9
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		15.727,0	15.599,0	CAPITAL FISCAL		36.922,6	29.251,2
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		16.790,6	15.754,1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,0	
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		25.815,4	20.883,3	RESERVAS		1.182,7	1.112,2
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		25.079,3	25.119,9	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		463,0	626,6	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		14.824,3	19.268,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		7.823,1	7.511,5	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		568,1	547,8
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(6.053,4)	(5.722,4)	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		16,9	13,6
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	55.503,5	68.271,4	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		14.577,8	14.535,6
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		124.310,8	112.288,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		460,2	469,5
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(68.823,5)	(62.348,9)	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		13,5	16,0
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		16,2	45.037,4	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		13.764,6	10.269,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)			(26.705,4)	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		27,4	22,2
OTROS ACTIVOS	(13)	98.006,9	68.564,6	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(0,0)	(0,0)
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		3.362,8	538,8	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		(835,9)	(1.551,1)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		290,3	398,3	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(1.349,0)	(2.054,1)
CARGOS DIFERIDOS		15.104,2	10.843,5	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(26.870,2)	(27.807,5)
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		227,6	183,8	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(26.870,2)	(27.807,5)
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		19.449,2	21.141,8				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(53,1)	(189,9)				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(10.125,4)	(10.591,7)				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		2.308,1	1.732,9				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		74,5	53,7				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(31,7)	(23,8)				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO			340,0				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)			(3,3)				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		132,3	132,6				
INTANGIBLES		48.911,1	4.242,4				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(29.016,3)	(1.413,5)				
VALORIZACIONES		47.373,3	41.179,0				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(527,2)	(1.467,5)				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		(84,0)	(91,0)				
RENTAS POR COBRAR			(100,6)				

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(8,4)	(292,5)				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		(0,9)	(15,1)				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(45,9)	(161,9)				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(310,1)	(61,8)				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(0,0)	(20,9)				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(16,8)	(30,0)				
TES, BONOS Y TITULOS EMITIDOS		(61,1)	(693,7)				
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		(489,7)	1.190,6				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		(12.336,2)	(5.222,8)				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		125,9	531,7				
MENOS: INVERSION (CR)		(1.294,5)	(2.463,2)				
PATRIMONIO		13.015,1	8.344,9				
TOTAL ACTIVO		657.164,9	623.119,2	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO		657.164,9	623.119,2
Cuentas de Orden Deudoras:				Cuentas de Orden Acreedoras:			
Cuentas de Orden Deudoras (22)				Cuentas de Orden Acreedoras (23)			
Derechos Contingentes		826.205,7	683.462,0	Responsabilidades Contingentes		7.313.824,9	7.669.417,7
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		29.073,4	27.656,5	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		4.607.939,0	5.313.468,6
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		672,0	242,1	OBLIGACIONES POTENCIALES		16.969,4	19.463,9
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS		5.923,6	5.446,6	DEUDA GARANTIZADA		5.923,6	5.446,4
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		725.944,7	604.982,6	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		725.956,4	605.044,1
BONOS PENSIONALES		1.819,1	2.144,2	GARANTÍAS CONTRACTUALES		39.896,4	4.140,9
GARANTÍAS CONTRACTUALES		14.884,3	14.196,0	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,5	0,4
DERECHOS EN OPCIONES			276,2	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		4,8	1.554,4
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		5.837,7	5.213,9	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE			11.716,3
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		42.050,9	23.303,9	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		1.070.595,2	904.147,1
DEUDORAS FISCALES		46.681,7	65.713,4	BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		1.679,6	1.040,0
DEUDORAS DE CONTROL		392.620,3	339.013,0	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES		35.682,2	34.723,4
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		7.662,2	7.696,4	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		809.177,8	768.672,2
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		182,9	211,9	ACREEDORAS FISCALES		14.384,9	16.618,5
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		39.179,4	33.660,3	ACREEDORAS DE CONTROL		304.532,6	311.153,9
GESTIÓN DE PENSIONES		11,3	12,7	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		48.790,6	75.408,2
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		2.130,5	793,2	MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS		(0,1)	(21,5)
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		4.400,1	3.234,4	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		0,1	0,4
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		0,4	0,4	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET		50.452,6	48.561,2
ACTIVOS RETIRADOS		31.261,1	28.392,4	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		44.602,0	39.698,6
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN		113.748,4	112.288,4	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		3.191,9	2.544,0
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		2.117,3	2.117,3	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP		1.795,3	1.795,3
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		83,2	61,3	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		1,3	1,4
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		341,2	341,5	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		11.501,1	10.503,4
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		312,9	198,1	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		51,2	54,4
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		43.158,7	43.122,5	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		18.046,9	13.684,7
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		206,7	2.456,4	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		6.023,2	4.519,6
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		11.983,8	10.654,1	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		7.391,3	6.226,1
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		928,0	854,6	REGALÍAS RECAUDADAS EN EFECTIVO			1.914,0
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN		47.969,3	31.982,4	RESERVAS PROBADAS		16.743,3	26.304,8
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		48,2	48,3	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		95.941,9	79.959,3
REGALÍAS POR RECAUDAR		61,8	0,0	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(7.632.742,4)	(7.997.190,1)
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		86.832,9	60.886,4	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(7.315.323,7)	(7.669.104,7)
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(1.265.507,7)	(1.088.188,4)	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		(13.266,4)	(15.621,0)
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(827.320,8)	(683.146,4)	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		(304.152,3)	(312.464,4)

	Nota	2017	2016		Nota	2017	2016
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		(46.684,7)	(72.089,7)				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(391.502,2)	(332.952,3)				



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 2017

(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
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		286.452,4	317.304,5
INGRESOS FISCALES	(24)	155.639,3	153.985,7
VENTA DE BIENES	(26)	56.500,1	46.288,6
VENTA DE SERVICIOS	(27)	27.065,0	29.268,2
TRANSFERENCIAS	(28)	184,8	214,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		905,1	663,0
OTROS INGRESOS	(25)	50.110,8	91.300,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)		(3.952,7)	(4.416,4)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(35)	64.902,1	57.800,0
COSTO DE VENTAS DE BIENES		47.425,6	41.075,6
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		11.128,6	11.046,6
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		6.347,9	5.677,8
GASTOS OPERACIONALES		267.427,3	298.318,4
DE ADMINISTRACIÓN	(32)	40.169,7	38.052,0
DE OPERACION	(31)	46.562,4	51.121,6
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	26.336,8	24.357,0
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	60.955,2	61.784,1
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(34)	20.838,5	21.735,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		12.475,5	5.004,1
OTROS GASTOS	(29)	64.353,5	98.953,4
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS (CR)		(4.264,3)	(2.688,8)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		(45.877,0)	(38.813,9)
INGRESOS NO OPERACIONALES		8.166,8	5.021,7
OTROS INGRESOS		8.166,8	5.021,7
GASTOS NO OPERACIONALES		2.265,4	1.975,7
OTROS GASTOS		2.265,4	1.975,7
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		5.901,4	3.046,0
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(39.975,6)	(35.767,9)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		15.037,1	8.212,0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		17.843,9	9.306,6
GASTOS EXTRAORDINARIOS		2.806,8	1.094,6
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		(24.938,5)	(27.555,9)
EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACIÓN		0,0	0,0
AJUSTES POR INFLACIÓN		0,0	0,0
PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		1.931,7	251,6
SECTOR PRIVADO		1.729,8	(35,2)
SECTOR PÚBLICO		201,9	286,8
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		(26.870,2)	(27.807,5)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



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

	Nota	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		286.452,4	317.304,5
INGRESOS FISCALES	(24)	155.639,3	153.985,7
Tributarios		118.665,9	107.590,0
No tributarios		34.795,5	44.207,5
Regalías		2,1	6,0
Aportes sobre la nómina		2.785,0	2.823,0
Rentas parafiscales		21,8	18,0
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		(631,0)	(658,8)
VENTA DE BIENES	(26)	56.500,1	46.288,6
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		81,0	51,5
Productos de minas y minerales		26.542,9	20.916,1
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		217,6	211,6
Productos manufacturados		27.445,1	22.858,8
Bienes comercializados		2.301,1	2.416,0
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		(87,6)	(165,4)
VENTA DE SERVICIOS	(27)	27.065,0	29.268,2
Servicios educativos		1.274,2	1.176,4
Administración del sistema de seguridad social en salud		1.768,0	1.623,4
Servicios de salud		317,2	273,6
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		669,2	664,6
Servicio de energía		4.180,6	4.626,3
Servicio de alcantarillado		97,7	67,5
Servicio de gas combustible		82,3	140,5
Servicio de transporte		8.689,0	8.297,3
Servicio de comunicaciones		104,3	86,3
Servicio de telecomunicaciones		101,6	97,0
Juegos de suerte y azar		8,7	8,4
Servicios hoteleros de promoción turística		71,1	83,7
Operaciones de colocación y servicios financieros		1.635,2	4.180,9
Servicio de seguros y reaseguros		4.535,8	4.451,7
Servicios de documentación e identificación		252,7	291,6
Servicios informáticos		0,5	1,0
Operaciones fondo de garantías		1.075,9	962,7
Otros servicios		2.475,4	2.738,5
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		(274,4)	(503,2)
TRANSFERENCIAS	(28)	184,8	214,7
Sistema General de Regalías		40,6	25,5
Otras transferencias		144,2	189,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		905,1	663,0
Fondos recibidos		664,2	406,1
Operaciones de enlace		4,7	0,1
Operaciones sin flujo de efectivo		236,2	256,8
OTROS INGRESOS	(25)	50.110,8	91.300,7
Financieros		17.895,1	24.963,1



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
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2017	2016
Ajustes por diferencia en cambio		23.019,4	61.149,3
Utilidad por el método de participación patrimonial		1.237,2	2.122,3
Ajuste de ejercicios anteriores		7.958,9	3.066,0
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		(3.952,7)	(4.416,4)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	(35)	64.902,1	57.800,0
COSTO DE VENTAS DE BIENES		47.425,6	41.075,6
Bienes producidos		46.026,6	39.036,9
Bienes comercializados		1.399,0	2.038,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		11.128,6	11.046,6
Servicios educativos		2.095,6	1.814,2
Servicios de salud		1.609,5	1.385,7
Servicios de transporte		2.832,7	2.959,4
Servicios hoteleros y de promoción turística		65,4	82,9
Servicios públicos		2.901,7	3.323,4
Otros servicios		1.623,7	1.481,0
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		6.347,9	5.677,8
Administración de la seguridad social en salud		479,4	468,5
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		541,4	553,1
Operaciones de captación y servicios financieros		628,9	276,1
Por seguros y reaseguros		4.698,2	4.380,1
GASTOS OPERACIONALES		267.427,3	298.318,4
DE ADMINISTRACIÓN	(32)	40.169,7	38.052,0
Sueldos y salarios		11.629,0	11.284,7
Contribuciones imputadas		19.328,6	17.240,9
Contribuciones efectivas		1.858,5	1.618,8
Aportes sobre la nómina		0,7	3,7
Generales		6.669,7	6.533,6
Impuestos, contribuciones y tasas		683,2	1.370,3
DE OPERACIÓN	(31)	46.562,4	51.121,6
Sueldos y salarios		16.008,8	14.604,0
Contribuciones imputadas		902,5	944,9
Contribuciones efectivas		1.809,1	1.663,6
Proceso de Compensación FOSYGA		8.915,7	18.771,2
Aportes sobre la nómina		0,0	0,5
Generales		18.706,3	14.927,2
Impuestos, contribuciones y tasas		220,0	210,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	26.336,8	24.357,0
Provisión para protección de inversiones		182,0	484,7
Provisión para deudores		2.563,2	2.186,6
Provisión para protección de inventarios		48,6	249,8
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		683,7	373,1
Provisión bienes recibidos en dación de pago		17,7	22,0
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		9,3	8,2
Provisión para obligaciones fiscales		6.986,0	4.989,3



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	2017	2016
Provisión para contingencias		14.687,4	14.611,8
Provisiones diversas		673,1	631,4
Depreciación de propiedades, planta y equipo		296,7	550,7
Amortización de bienes entregados a terceros		88,1	128,6
Amortización de intangibles		101,0	120,8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	60.955,2	61.784,1
Transferencias al sector privado		337,2	256,8
Sistema general de participaciones		31.066,4	33.549,9
Sistema General de Seguridad Social en salud		3.912,7	7.670,8
Otras transferencias		25.638,9	20.306,6
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(34)	20.838,5	21.735,0
Educación		922,7	929,5
Salud		1.353,0	4.384,7
Agua potable y saneamiento básico		291,7	359,5
Vivienda		600,3	416,2
Recreación y deporte		264,4	160,7
Cultura		39,7	58,8
Desarrollo Comunitario y bienestar social		9.052,0	9.901,3
Medio ambiente		1.053,9	847,0
Subsidios asignados		7.260,8	4.677,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		12.475,5	5.004,1
Fondos entregados		12.401,7	4.525,5
Operaciones de enlace		0,1	31,6
Operaciones sin flujo de efectivo		73,7	447,0
OTROS GASTOS	(29)	64.353,5	98.953,4
Intereses		28.967,6	29.802,1
Comisiones		436,7	730,2
Ajuste por diferencia en cambio		26.725,6	58.653,6
Financieros		7.114,5	8.727,5
Pérdida por el método de participación patrimonial		330,3	326,5
Ajuste de ejercicios anteriores		778,8	713,5
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		(4.264,3)	(2.688,8)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		(45.877,0)	(38.813,9)
INGRESOS NO OPERACIONALES		8.166,8	5.021,7
OTROS INGRESOS		8.166,8	5.021,7
Otros ingresos ordinarios		8.166,8	5.021,7
GASTOS NO OPERACIONALES		2.265,4	1.975,7
OTROS GASTOS		2.265,4	1.975,7
Otros gastos ordinarios		2.265,4	1.975,7
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		5.901,4	3.046,0
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(39.975,6)	(35.767,9)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		15.037,1	8.212,0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		17.843,9	9.306,6
Extraordinarios		17.843,9	9.306,6



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	2017	2016
GASTOS EXTRAORDINARIOS		2.806,8	1.094,6
Extraordinarios		2.806,8	1.094,6
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		(24.938,5)	(27.555,9)
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		0,0	0,0
AJUSTES POR INFLACIÓN		0,0	0,0
Corrección monetaria		0,0	0,0
PARTICIPACIÓN DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		1.931,7	251,6
SECTOR PRIVADO		1.729,8	(35,2)
SECTOR PÚBLICO		201,9	286,8
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		(26.870,2)	(27.807,5)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional

Estado de Cambios en el

Patrimonio

A diciembre de 2017

**(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 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016		(135.794,5)
VARIACIONES PATRIMONIALES			(20.282,1)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			1.669,6
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017		(154.407,0)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	18.756,8	17.087,2	1.669,6
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	16.890,3	15.373,2	1.517,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.866,5	1.714,0	152,5
PATRIMONIO	(173.163,8)	(152.881,7)	(20.282,1)
HACIENDA PÚBLICA	(286.381,5)	(257.201,0)	(29.180,5)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	140.087,9	132.126,8	7.961,1
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(26.870,2)	(27.807,5)	937,3
TOTAL VARIACIONES	(154.407,0)	(135.794,5)	(18.612,5)

<u>INCREMENTOS:</u>			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	18.756,8	17.087,2	1.669,6
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	16.890,3	15.373,2	1.517,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.866,5	1.714,0	152,5
PATRIMONIO	113.217,7	104.319,3	8.898,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	140.087,9	132.126,8	7.961,1
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(26.870,2)	(27.807,5)	937,3
TOTAL INCREMENTOS	131.974,5	121.406,5	10.568,0

<u>DISMINUCIONES</u>			
PATRIMONIO	(286.381,5)	(257.201,0)	(29.180,5)
HACIENDA PÚBLICA	(286.381,5)	(257.201,0)	(29.180,5)
TOTAL DISMINUCIONES	(286.381,5)	(257.201,0)	(29.180,5)



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 2017
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	(135.794,5)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(20.282,1)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.669,6
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017	(154.407,0)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	18.756,8	17.087,2	1.669,6
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	16.890,3	15.373,2	1.517,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.866,5	1.714,0	152,5
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	1.342,1	1.210,7	131,4
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	474,4	453,8	20,6
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	28,0	27,5	0,5
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	22,0	22,0	(0,0)
PATRIMONIO	(173.163,8)	(152.881,7)	(20.282,1)
HACIENDA PÚBLICA	(286.381,5)	(257.201,0)	(29.180,5)
CAPITAL FISCAL	(357.511,2)	(320.899,6)	(36.611,6)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	34.110,4	26.687,0	7.423,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	24.858,7	25.849,3	(990,6)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	3.020,5	2.739,2	281,4
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	17.930,8	15.322,8	2.608,0
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(8.790,7)	(6.899,7)	(1.891,1)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	140.087,9	132.126,8	7.961,1
APORTES SOCIALES	171,7	44,1	127,6
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	769,0	1.939,4	(1.170,5)
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	58.974,0	58.242,9	731,1
CAPITAL FISCAL	36.922,6	29.251,2	7.671,4
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0		0,0
RESERVAS	1.182,7	1.112,2	70,5
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	(0,0)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.824,3	19.268,4	(4.444,1)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	568,1	547,8	20,4
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	16,9	13,6	3,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	14.577,8	14.535,6	42,1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	460,2	469,5	(9,3)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	13,5	16,0	(2,5)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	13.764,6	10.269,1	3.495,5
EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	27,4	22,2	5,3
EFEECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,0)	(0,0)	0,0
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(835,9)	(1.551,1)	715,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(1.349,0)	(2.054,1)	705,1
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(26.870,2)	(27.807,5)	937,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(26.870,2)	(27.807,5)	937,3
TOTAL VARIACIONES	(154.407,0)	(135.794,5)	(18.612,5)

INCREMENTOS:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	18.734,8	17.065,2	1.669,6
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	16.890,3	15.373,2	1.517,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.844,5	1.692,0	152,5
TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	1.342,1	1.210,7	131,4
TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL	474,4	453,8	20,6

	2017	2016	Variación
INCREMENTOS:			
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	28,0	27,5	0,5
PATRIMONIO	144.770,7	122.529,4	22.241,3
HACIENDA PÚBLICA	46.271,0	37.849,3	8.421,7
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	34.110,4	26.687,0	7.423,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	3.020,5	2.739,2	281,4
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	17.930,8	15.322,8	2.608,0
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(8.790,7)	(6.899,7)	(1.891,1)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	125.369,9	112.487,6	12.882,3
APORTES SOCIALES	171,7	44,1	127,6
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	58.974,0	58.242,9	731,1
CAPITAL FISCAL	36.922,6	29.251,2	7.671,4
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
RESERVAS	1.182,7	1.112,2	70,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	568,1	547,8	20,4
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	16,9	13,6	3,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	14.577,8	14.535,6	42,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	13.764,6	10.269,1	3.495,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	27,4	22,2	5,3
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,0)	(0,0)	0,0
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(835,9)	(1.551,1)	715,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(26.870,2)	(27.807,5)	937,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(26.870,2)	(27.807,5)	937,3
TOTAL INCREMENTOS	163.505,5	139.594,6	23.910,9

DISMINUCIONES

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	22,0	22,0	(0,0)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	22,0	22,0	(0,0)
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0	(0,0)
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	22,0	22,0	(0,0)
PATRIMONIO	(317.934,5)	(275.411,1)	(42.523,4)
HACIENDA PÚBLICA	(332.652,5)	(295.050,3)	(37.602,2)
CAPITAL FISCAL	(357.511,2)	(320.899,6)	(36.611,6)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	24.858,7	25.849,3	(990,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	14.718,0	19.639,2	(4.921,2)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	769,0	1.939,4	(1.170,5)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	(0,0)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.824,3	19.268,4	(4.444,1)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	460,2	469,5	(9,3)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	13,5	16,0	(2,5)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(1.349,0)	(2.054,1)	705,1
TOTAL DISMINUCIONES	(317.912,5)	(275.389,1)	(42.523,4)



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 Pública Nacional

Las funciones señaladas por la Constitución y la ley a la Contaduría General de la Nación-CGN, le determinan preparar y presentar informes contables consolidados que reflejen la situación financiera y los resultados económicos de las entidades públicas del país, en virtud de este ordenamiento de legalidad tiene competencia de carácter nacional como órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, por ser la encargada de aprobar y expedir la normatividad contable del sector público; para el quehacer contable de consolidación, procesa los reportes contables de las cuentas remitidas por las entidades gubernamentales y empresas públicas.

Objetivo fundamental de la contabilidad del Estado es el de contribuir a la mejora permanente de la toma de decisiones en los distintos niveles y sectores de gobierno, en el marco de la diversidad de transacciones que las entidades gubernamentales deben registrar y procesar para la oportuna elaboración de la información contable, como sustento de la transparencia en las rendiciones de cuentas por la gestión de los recursos públicos, lo que comprende su programación, obtención y utilización para el cumplimiento de los objetivos sociales.

En tal sentido, la contabilidad constituye la herramienta fundamental de las decisiones de Estado y en consecuencia, debe responder a sus exigencias; siendo necesario para ello que su aplicación, no responda solo a los cambios en la estructura del Estado, sino también en consonancia con prácticas líderes de contabilidad reconocidas mundialmente, como lo son las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP (IPSAS, por su sigla en inglés), debiendo también armonizarse con los Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y de Gastos y, a través de ellos, con el Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas del año 2014 (MEFP 2014) del Fondo Monetario Internacional (FMI).

En cumplimiento de dicho mandato se pone a disposición de la ciudadanía, organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional”, Balance General a 31 de diciembre de 2017, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y el Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativos con el año 2016, respectivamente.

El Informe Consolidado del Nivel Nacional contentivo de los estados contables referidos anteriormente, lo prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas de este nivel quienes, para el efecto, 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, señala como uno de los objetivos de la información contable la “gestión pública eficiente”, necesaria para el logro de los propósitos planteados por la política pública del Estado y, en especial, para la transparencia de la gestión de las entidades, en el norte de disminuir inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, a través del reconocimiento y medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos

invertidos, siendo la contabilidad y, por tanto, los informes consolidados preparados por la CGN, 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 de 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 literatura contemporánea de la Hacienda Pública, reconoce 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.

La Hacienda Pública, es 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, vinculando dentro de su autonomía a otras ciencias 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 otro 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 CGN, 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 351 entidades contables que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2017, con las que se consolidó este balance, registrándose una cobertura del 99,2%, quedando como omisas y excluidas del consolidado tres (3) entidades, respecto de las cuales, en la nota de cobertura, se presenta el comentario correspondiente.

La información contable se expresa en miles de millones de pesos (MM) con corte al 31 de diciembre de 2017 y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad, partiendo de la base de la responsabilidad que le asiste a todos los preparadores de la información contable del Nivel Nacional, toda vez que la misma, está debidamente certificada por quienes, en razón de sus competencias y funciones que la ley y la normatividad legal vigente sobre el particular les otorga en su calidad de responsables.

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 2017 y 2016.

Tabla 2-1 Balance General Consolidado de la Nación

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN								
COMPARATIVO 2017 - 2016								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	657.164,9	100,0	72,0	623.119,2	100,0	72,2	34.045,6	5,5
Corriente	190.731,1	29,0	20,9	190.258,7	30,5	22,1	472,4	0,2
No corriente	466.433,8	71,0	51,1	432.860,5	69,5	50,2	33.573,3	7,8
Pasivo total	811.571,9	100,0	88,9	758.913,7	100,0	88,0	52.658,1	6,9
Corriente	274.358,5	33,8	30,1	306.971,9	40,4	35,6	(32.613,4)	(10,6)
No corriente	537.213,3	66,2	58,9	451.941,8	59,6	52,4	85.271,5	18,9
Interés minoritario	18.756,8	100,0	2,1	17.087,2	100,0	2,0	1.669,6	9,8
Privado	16.890,3	90,0	1,9	15.373,2	90,0	1,8	1.517,1	9,9
Público	1.866,5	10,0	0,2	1.714,0	10,0	0,2	152,5	8,9
Patrimonio	(173.163,8)	100,0	(19,0)	(152.881,7)	100,0	(17,7)	(20.282,1)	(13,3)
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	1.265.507,7			1.088.188,4			177.319,4	16,3
Cuentas de Orden Acreedoras	7.632.742,4			7.997.190,1			(364.447,8)	(4,6)

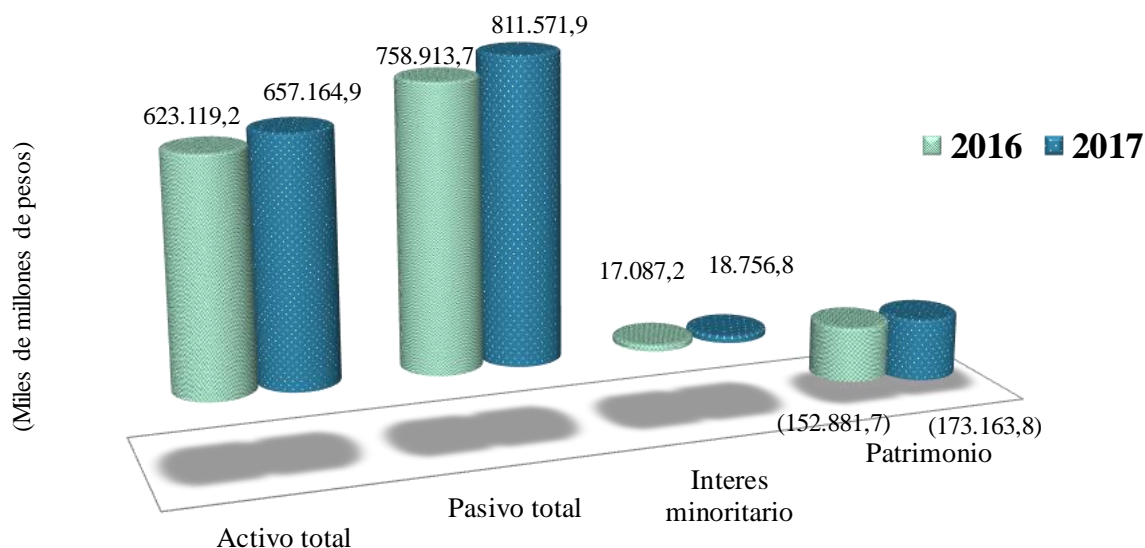
2.1.1 ACTIVO

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 2017, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo de \$657.164,9 que representan el 72,0% del PIB², registrándose un incremento de \$34.045,6 es decir, un 5,5% más frente al valor registrado para el año 2016 cuando alcanzó \$623.119,2.

Los Activos Corrientes, se definen 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 \$190.731,1 equivalente al 29,0% del total de Activos. Los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, registran la suma de \$466.433,8 equivalentes al 71,0% del total de los Activos, que comparados con el año inmediatamente anterior revelan un aumento de \$33.573,3, esto es un 7,8%.

Gráfica 2.1 Balance General Consolidado de la Nación



El aumento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Otros activos \$25.369,5, un incremento del 32,5% con relación al año anterior; Deudores \$10.581,9, Bienes de uso público e históricos y culturales \$5.873,0, e Inversiones e instrumentos derivados \$4.164,9; incremento que está afectado principalmente por la disminución de los saldos de los grupos de: Recursos naturales no renovables \$12.767,9 y Efectivo \$1.635,4.

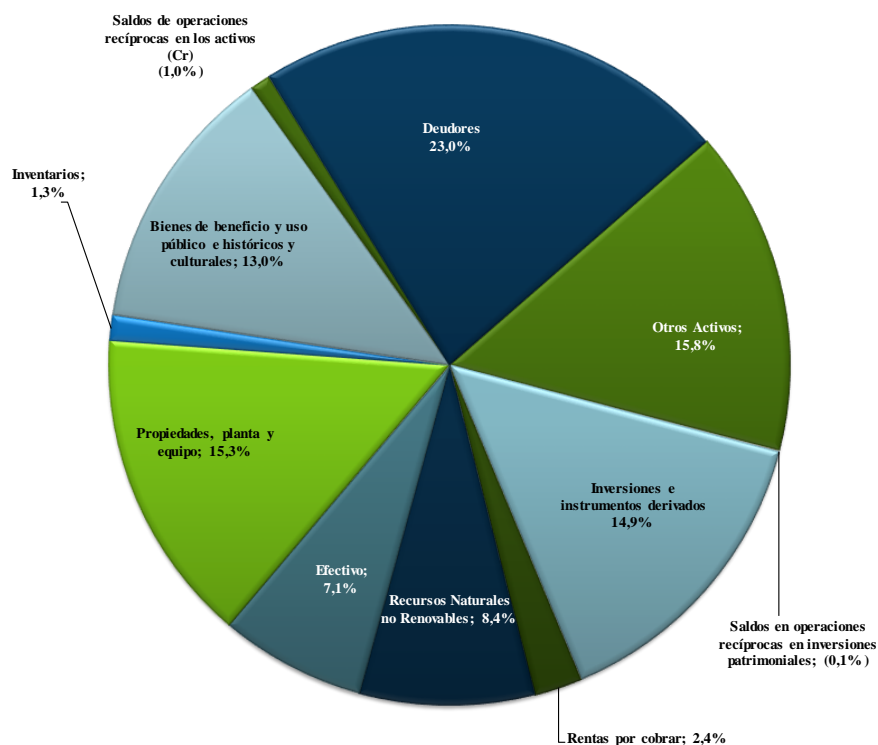
En la tabla siguiente se presenta el comparativo de los saldos a nivel de grupos de los activos del Nivel Nacional, su participación en el total del activo y su variación con relación al año anterior, aunque una mayor desagregación de la composición de cada uno de los grupos se incluye en las notas específicas preparadas.

² El PIB correspondiente al año 2016 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$862.675,0 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 2016 se ajustan con esta nueva cifra publicada oficialmente. Para el año 2017 el PIB (preliminar) es de \$912.525,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas – DANE.

Tabla 2-2 Activos consolidados de la Nación 2017

ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	Abs.	%	
Deudores	151.099,1	23,0	140.517,2	10.581,9	7,5	
Otros Activos	103.542,1	15,8	78.172,7	25.369,5	32,5	
Propiedades, planta y equipo	100.308,9	15,3	97.900,8	2.408,2	2,5	
Inversiones e instrumentos derivados	97.761,0	14,9	93.596,0	4.164,9	4,4	
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	85.645,0	13,0	79.772,0	5.873,0	7,4	
Recursos Naturales no Renovables	55.503,5	8,4	68.271,4	(12.767,9)	(18,7)	
Efectivo	46.589,5	7,1	48.224,9	(1.635,4)	(3,4)	
Rentas por cobrar	15.498,7	2,4	14.232,0	1.266,7	8,9	
Inventarios	8.241,2	1,3	7.253,6	987,6	13,6	
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(489,7)	(0,1)	1.190,6	(1.680,4)	(14,1)	
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(6.534,5)	(1,0)	(6.012,1)	(522,4)	(8,7)	
TOTAL	657.164,9	100,0	623.119,2	34.045,6	5,46374	

Gráfica 2.2 Activos Consolidados de la Nación 2017



La participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores \$151.099,1 con el 23,0%, el cual incluye el valor de los derechos a cobrar, principalmente, por concepto de:

- Ingresos no tributarios \$51.726,9
- Préstamos concedidos \$39.418,9
- Recursos entregados en administración \$27.368,3
- Otros deudores \$16.407,6

Sigue en orden de representatividad el grupo de Otros Activos \$103.542,1 con el 15,8%, dentro de los cuales se destacan los siguientes conceptos:

- Intangibles \$49.935,5
- Valorizaciones \$48.848,7
- Bienes entregados a terceros \$19.561,4
- Cargos diferidos \$16.699,2

En la estructura de los activos sigue el grupo de Propiedades, planta y equipo el cual registra los bienes tangibles que utilizan las entidades del Nivel Nacional en desarrollo de sus actividades, cuyo valor asciende a \$100.308,9, con el 15,3% del total, y su clasificación presenta los siguientes conceptos con los mayores valores:

- Maquinaria y equipo \$53.135,9
- Plantas, ductos y túneles \$23.611,2
- Edificaciones \$22.804,3
- Redes, líneas y cables \$9.742,5
- Construcciones en curso \$9.131,9

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 2017 asciende a \$44.325,9, representando el 44,2% del costo histórico de estos activos, y el valor de la Provisión para protección de las propiedades, planta y equipo \$7.166,6.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados con un valor de \$97.761,0 representa el 14,9% del total. En este grupo se incluyen los conceptos tales como:

- Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$47.585,0
- Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.467,2
- Inversiones con fines de políticas en títulos de deuda \$14.835,7
- Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$11.306,4

En representatividad dentro de los activos sigue el grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales el cual registra un saldo de \$85.645,0, con el 13,0%. En este grupo se incluyen conceptos como:

- Bienes de uso público en servicio \$25.815,4
- Bienes de uso público en servicio - concesiones \$25.079,3
- Bienes de uso público en construcción - concesiones \$16.790,6
- Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$15.727,0

El siguiente grupo de activos por su representatividad corresponde a Recursos naturales no renovables \$55.503,5 equivalente al 8,4%, del total del activo. Este grupo registra los conceptos de Recursos no renovables en explotación por \$124.310,8, con un Agotamiento Acumulado de

\$68.823,5; por su parte, las Inversiones en recursos naturales no renovables alcanzan un valor de \$16,3.

Finalmente, el grupo de Efectivo presenta un saldo de \$46.589,5 y una participación de 7,1%, en el total del activo.

2.1.2 PASIVO

Representa las obligaciones ciertas y estimadas de las entidades contables públicas, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generará para la entidad un flujo de salida de recursos, los cuales incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2017, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de \$811.571,9, equivalente al 88,9% del PIB, con un incremento de \$52.658,1, es decir del 6,9% en comparación con el año 2016 que fue de \$758.913,7.

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 33,8% del total del Pasivo con \$274.358,5, observándose una disminución de \$32.613,4, equivalente al 10,6% con relación al año anterior. Las obligaciones de largo plazo o el Pasivo No Corriente ascienden a \$537.213,3 y representan el 66,2% del Pasivo total, con un incremento de \$85.271,5, equivalente al 18,9%.

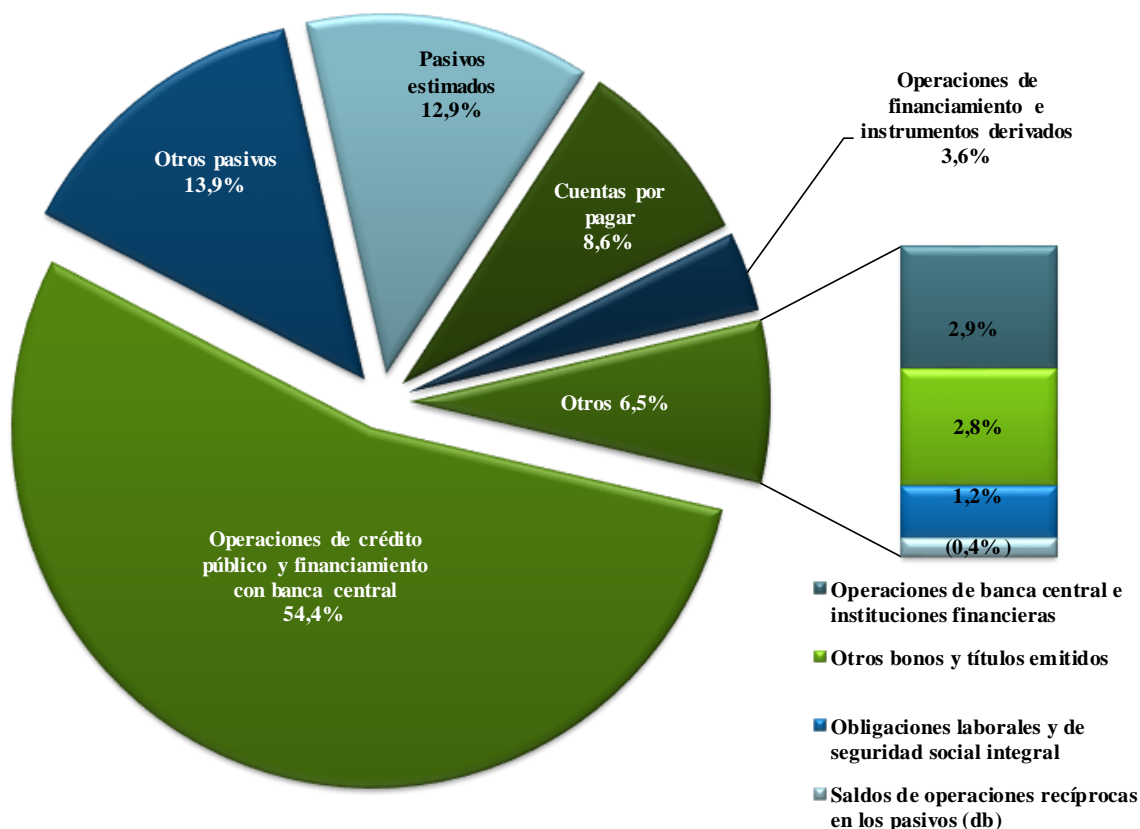
La tabla siguiente detalla el Pasivo a nivel de grupos. Una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas preparadas para cada uno de los conceptos que componen el total del pasivo a 31 de diciembre de 2017.

Tabla 2-3 Pasivos Consolidados de la Nación

PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	441.837,9	54,4	413.947,9	54,5	27.890,0	6,7
Otros pasivos	112.997,1	13,9	101.275,8	13,3	11.721,3	11,6
Pasivos estimados	104.882,2	12,9	92.122,7	12,1	12.759,5	13,9
Cuentas por pagar	70.080,0	8,6	73.952,6	9,7	(3.872,6)	(5,2)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.222,8	3,6	27.162,3	3,6	2.060,4	7,6
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.529,7	2,9	23.873,2	3,1	(343,5)	(1,4)
Otros bonos y títulos emitidos	22.552,7	2,8	21.950,2	2,9	602,4	2,7
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	10.009,8	1,2	9.025,4	1,2	984,4	10,9
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(3.540,2)	(0,4)	(4.396,4)	(0,6)	856,2	19,5
TOTAL	811.571,9	100,0	758.913,7	100,0	52.658,1	6,9

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, con un incremento de \$27.890,0, Pasivos estimados \$12.759,5, Otros pasivos \$11.721,3, aumento que se ve atenuado por la disminución del grupo de Cuentas por pagar en \$3.872,6, principalmente.

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 \$441.837,9, que representa el 54,4% del total del pasivo, de los cuales, el 93,5% se clasifican como no corriente, es decir \$413.162,3; saldo que incluye los valores de las cuentas Operaciones de crédito público internas y externas de largo plazo.

En segundo lugar, se encuentra el grupo de Otros pasivos que registra un saldo de \$112.997,1 que representa el 13,9% de los pasivos del Nivel Nacional, dentro del cual el 75,4% del grupo corresponde a los Anticipos de Impuestos por valor de \$785.220,8, y el 21,9% Créditos diferidos con \$24.742,3.

En el grupo de los Pasivos estimados por valor de \$104.882,2 que representa el 12,9% del total del pasivo a 31 de diciembre de 2017; el concepto de mayor significado corresponde a las Provisiones para pensiones con \$52.773,5, con el 50,3% del grupo; siendo significativo el concepto de Provisión para contingencias \$43.127,5. Este grupo presenta un incremento de \$12.759,5 en comparación con el año anterior, especialmente en las cuentas de provisión para contingencias con \$8.531,2 y Provisión para pensiones \$7.693,9, como se explica con un mayor detalle en la nota específica que se preparó para este grupo.

El grupo de Cuentas por pagar \$70.080,0, representa el 8,6% del total del Pasivo, destacando los saldos en las cuentas:

- Acreedores \$27.812,0 (39,7%)
- Intereses por pagar \$10.496,9 (15,0%)
- Adquisición de bienes y servicios nacionales \$8.911,4 (12,7%)
- Recursos recibidos en administración \$7.102,6 (10,1%)

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 10,5% del total de los pasivos.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales a favor del sector privado y de entidades 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 2017, el Interés minoritario calculado asciende a \$18.756,8, cifra superior en \$1.669,6 al valor registrado para el año 2016, que fue de \$17.087,2, incremento que se presenta en la participación del sector privado que pasó de \$15.373,2 en el 2016 a \$16.890,3 en el 2017. El interés minoritario del sector público territorial aumentó en \$152,5 al pasar de \$1.714,0 en el 2016 a \$1.866,5.

2.1.4 PATRIMONIO

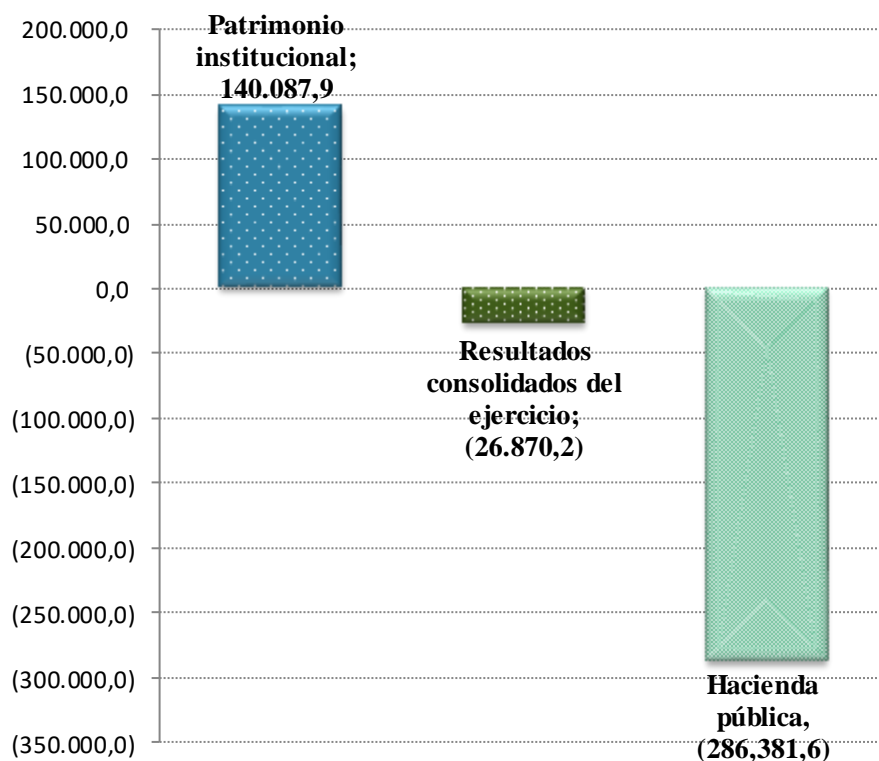
El Patrimonio representa los bienes y derechos que registra la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones en los términos de cometido estatal; está conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

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 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	140.087,9	(80,9)	132.126,8	(86,4)	7.961,1	6,0
Resultados consolidados del ejercicio	(26.870,2)	15,5	(27.807,5)	18,2	937,3	(3,4)
Hacienda pública	(286.381,6)	165,4	(257.201,1)	168,2	(29.180,5)	(11,3)
TOTAL	(173.163,8)	100,0	(152.881,7)	100,0	(20.282,1)	(13,3)

Gráfica 2.4 Patrimonio Consolidado de la Nación 2017



El grupo de Hacienda pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, presenta un saldo negativo de \$-286.381,6, representando el 165,4% del total, observándose un mayor decremento para el año 2017 de \$29.180,5, es decir del 11,3%, explicado principalmente por la variación del Capital fiscal que contribuye con mayor déficit en \$36.611,6, en contraste con los incrementos en los conceptos de Superávit por Valorización \$7.423,4 y Patrimonio Público Incorporado \$2.608,0, 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:

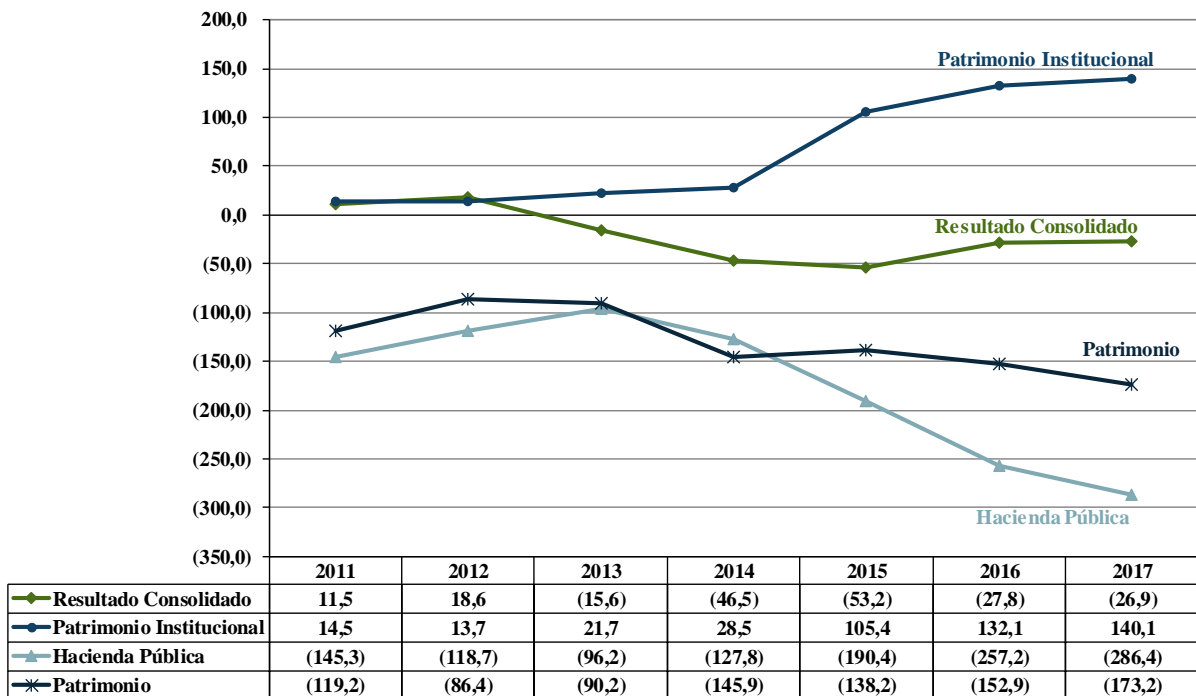
- Capital fiscal \$-357.511,3
- Superávit por valorización \$34.110,4
- Superávit por el método de participación patrimonial \$24.858,7
- Patrimonio Público Incorporado \$17.930,8

El grupo de Patrimonio institucional registra el patrimonio de las entidades descentralizadas del orden nacional, que incluye los fondos de reservas pensionales. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo positivo de \$140.087,9, con un aumento de \$7.961,1 con respecto al valor registrado en el 2016. Se destacan los saldos de las siguientes cuentas:

- Capital de los Fondos de Reservas Pensionales \$58.974,0
- Capital Fiscal \$36.922,6
- Resultados de ejercicios anteriores \$14.824,3
- Superávit por valorización \$14.577,8
- Patrimonio institucional incorporado \$13.764,6

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado negativo de \$-26.870,2, observándose una leve disminución con relación al resultado consolidado del año 2016 de \$937,3, cuando dicho resultado fue de \$-27.807,5.

Gráfica 2.5 Evolución del Patrimonio 2011 – 2017



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 2017. 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 2017.

Espacio en blanco

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

CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2017	2016	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	1.265.507,7	1.088.188,4	177.319,4	16,3
Derechos contingentes	826.205,7	683.462,0	142.743,7	20,9
Deudoras de control	392.620,3	339.013,0	53.607,3	15,8
Deudoras fiscales	46.681,8	65.713,4	(19.031,6)	(29,0)
Acreedoras	7.632.742,4	7.997.190,1	(364.447,8)	(4,6)
Responsabilidades contingentes	7.313.824,9	7.669.417,7	(355.592,9)	(4,6)
Acreedoras de control	304.532,6	311.153,9	(6.621,3)	(2,1)
Acreedoras fiscales	14.384,9	16.618,5	(2.233,6)	(13,4)

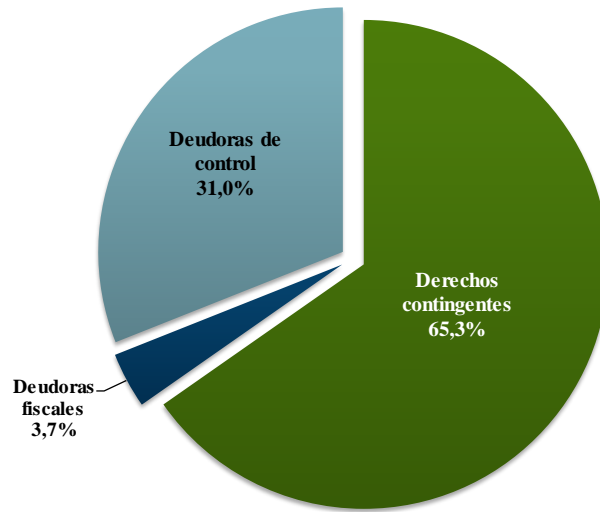
2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras

A 31 de diciembre de 2017 las Cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$1.265.507,7, observándose un incremento de \$177.319,4 frente al saldo del año 2016. En la estructura de las cuentas de orden deudoras se destaca la participación del grupo Derechos contingentes por \$826.205,7, el 65,3%; de este valor el principal concepto corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$725.944,7.

El grupo de Deudoras de control presenta al 31 de diciembre de 2017 la suma de \$392.620,3, con un incremento de \$53.607,3, respecto al año 2016. Los conceptos que tienen mayor participación en este saldo son: Bienes entregados en explotación \$113.748,4, Otras cuentas deudoras de control \$86.832,9, Derechos de explotación o producción \$47.969,3, Bienes entregados a terceros \$43.158,7 y Bienes entregados en custodia \$39.179,4.

Espacio en blanco

Grafica 2.6 Cuentas de orden Deudoras 2017

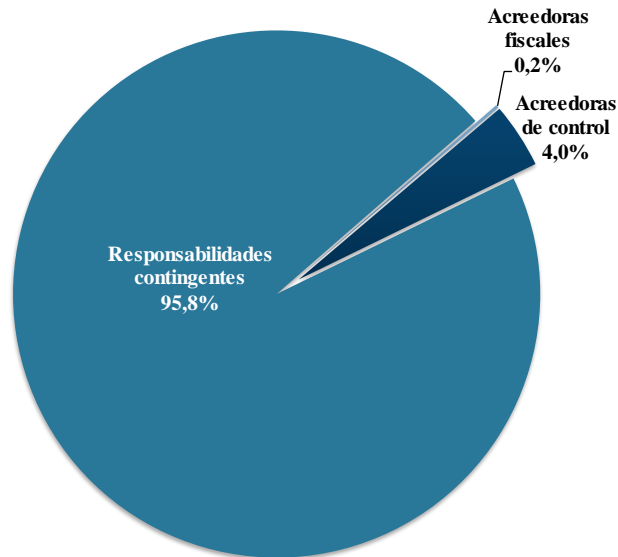


Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$46.681,8 para el año 2017, con una disminución de \$19.031,6, es decir del 29,0% frente al valor presentado en 2016.

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 deudoras.

2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras

Gráfica 2.7 Cuentas de orden Acreedoras 2017



A 31 de diciembre de 2017 las Cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$7.632.742,4, observándose una disminución de \$364.447,8, es decir del 4,6%, comparado con el año anterior cuando registraron \$7.997.190,1.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$7.313.824,9, con una disminución de \$355.592,9, equivalente al 4,6%, respecto del año 2016. Este saldo lo conforman principalmente los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$4.607.939,0, Cálculo actuarial de los fondos de reservas \$1.070.595,2, Otras responsabilidades contingentes \$809.177,8 y Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$725.956,4.

El grupo de Acreedoras de control presenta un saldo de \$304.532,6 y una disminución de \$6.621,3, respecto al período inmediatamente anterior, que fue de \$311.153,9, es decir el 2,1%. Este saldo es reportado especialmente en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control \$95.941,9, Bienes y derechos recibidos en garantía \$48.790,6, Recursos administrados por el Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET \$50.452,6 y Bienes recibidos en custodia \$44.602,0.

Frente al saldo de las cuentas de Acreedoras de Control, especialmente en el concepto de Otras cuentas acreedoras de control, se transcribe la nota incluida en el informe del año 2016, que al respecto se señaló:

“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 2017 presenta un saldo de \$14.384,9, con una disminución del 13,4% 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

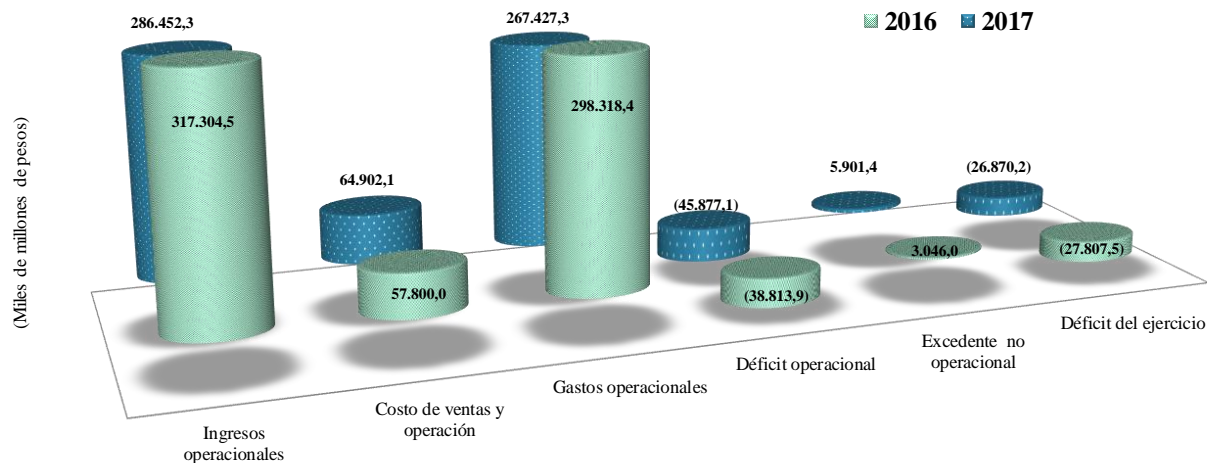
consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un período determinado.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa 2017 – 2016 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 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	286.452,3	31,4	317.304,5	36,8	(30.852,2)	(9,7)
Costo de ventas y operación	64.902,1	7,1	57.800,0	6,7	7.102,1	12,3
Gastos operacionales	267.427,3	29,3	298.318,4	34,6	(30.891,1)	(10,4)
Excedente (déficit) operacional	(45.877,1)	(5,0)	(38.813,9)	(4,5)	(7.063,2)	(18,2)
Ingresos no operacionales	8.166,8	0,9	5.021,7	0,6	3.145,2	62,6
Gastos no operacionales	2.265,4	0,2	1.975,7	0,2	289,7	14,7
Excedente (déficit) no operacional	5.901,4	0,6	3.046,0	0,4	2.855,5	93,7
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	(39.975,7)	(4,4)	(35.768,0)	(4,1)	(4.207,7)	(11,8)
Partidas extraordinarias	15.037,1	1,6	8.212,0	1,0	6.825,1	83,1
Excedente (déficit) antes de ajustes	(24.938,5)	(2,7)	(27.555,9)	(3,2)	2.617,4	9,5
Efecto neto por exposición a la inflación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	1.931,7	0,2	251,6	0,0	1.680,1	...
Excedente o déficit del ejercicio	(26.870,2)	(2,9)	(27.807,5)	(3,2)	937,3	3,4

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 2017, registró un déficit de \$-26.870,2, es decir 2,9% del PIB, déficit inferior en \$937,3 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2016 que fue de \$-27.807,5 lo que representa un menor decremento de los resultados negativos del ejercicio del 3,4%.

2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2017 se registra un déficit operacional de \$-45.877,1, es decir un 5,0% del PIB, valor superior en \$7.063,2 con relación al año 2016 cuando el resultado operacional generó un déficit por \$-38.813,9. Este resultado negativo del 2017 se explica por el mayor valor de los gastos operacionales y los costos de ventas y operación frente a los ingresos operacionales de las entidades nacionales.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$286.452,3, equivalentes al 31,4% del PIB, valor que al compararlo con el año 2016 presenta una disminución importante de \$30.852,2, es decir del 9,7%. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

La disminución de los ingresos operacionales de la Nación se explica mayormente por la reducción significativa del grupo de Otros ingresos en \$41.190,0, es decir del 45,1% principalmente en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio cuya disminución fue de \$38.129,8 entre 2017 y 2016. Se destaca también la disminución de los ingresos por venta de servicios en \$2.203,3, principalmente en el concepto de Operaciones de colocación y servicios financieros que disminuye en \$2.545,8.

Los conceptos de ingresos operacionales que presentan incrementos son: el grupo de venta de bienes que aumentó en \$10.211,5, es decir un 22,1% con relación al año anterior, principalmente en los conceptos de productos de minas y minerales y el de productos manufacturados; y el grupo de ingresos fiscales con \$1.653,6, el 1,1%. Una mayor explicación de estas variaciones se desarrolla en la nota de ingresos de la nación.

Los Gastos operacionales durante 2017 ascendieron a \$267.427,3, equivalente al 29,3% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2016, presenta una significativa disminución de \$30.891,1, del 10,4% en relación con el año anterior. Los grupos de gastos operacionales que presentan los mayores saldos son en su orden:

La disminución significativa de los gastos operaciones de la nación tiene su explicación en la reducción del grupo de Otros gastos \$34.600,0, es decir del 35%, especialmente en el concepto de Ajuste por diferencia en cambios que disminuye en \$31.927,9. También es significativa la reducción de los Gastos de Operación en \$4.559,2, atribuido al proceso de compensación Fosyga.

A pesar de que los gastos operacionales disminuyen en su conjunto se presentaron incrementos en algunos de ellos, tal es el caso de las Operaciones Interinstitucionales que se incrementa en \$7.471,4; los gastos de administración en \$2.117,7 y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$1.979,8.

Los Costos de ventas y operación registran durante el año 2017 la suma de \$64.902,1, presentándose un incremento del 12,3%, es decir \$7.102,1 con respecto al periodo anterior. Este aumento tiene su explicación en el incremento de los costos de ventas de los bienes producidos que fue de \$6.990,0.

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 que hacen parte del informe.

2.2.2 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Al finalizar la vigencia 2017 se registra un superávit no operacional de \$5.901,4, valor que resulta de restar de los Ingresos no operacionales \$8.166,8 los Gastos no operacionales de \$2.265,4. Este superávit es mayor en \$2.855,5 con relación al obtenido el año anterior. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

Los Gastos no operacionales registran durante el 2017 un valor de \$2.265,4, esto es \$289,7 superior que el año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos tales como:

2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El Excedente o déficit 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 2017 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$-39.975,7, valor que resulta de sumarle al déficit operacional de \$-45.877,1 el Excedente no operacional de \$5.901,4.

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 \$15.037,1 resulta de restar de los Ingresos extraordinarios \$17.843,9, los Gastos extraordinarios \$2.806,8.

Los conceptos de mayor representatividad de los Ingresos extraordinarios corresponden a Recuperaciones por \$12.114,6 e Indemnizaciones \$5.276,7. 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 2017 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 \$-24.938,5, valor que se obtiene de sumarle al Déficit de actividades ordinarias por \$-39.975,7 el Excedente de las Partidas Extraordinarias por \$15.037,1.

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 2017 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, registra un saldo de \$1.931,7 el cual corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Nacional que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$1.729,8 corresponden al sector privado y \$201,9 al sector público, valor superior en \$1.680,1 con relación al año 2016.

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 2017 el total del Patrimonio consolidado del Nivel Nacional y el Interés Minoritario público y privado presentan un saldo negativo de \$-154.407,0 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$-173.163,8,7 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$18.756,8.

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016			(135.794,5)
VARIACIONES PATRIMONIALES				(20.282,1)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				1.669,6
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017			(154.407,0)
CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN	
	2017	2016	Abs.	%
INCREMENTOS	131.974,6	121.406,6	10.568,0	8,7
Interés minoritario privado	16.890,3	15.373,2	1.517,1	9,9
interés minoritario público	1.866,5	1.714,0	152,5	8,9
Patrimonio institucional	140.087,9	132.126,8	7.961,1	(6,0)
Resultados consolidados del ejercicio	(26.870,2)	(27.807,5)	937,3	3,4
DISMINUCIONES	(286.381,6)	(257.201,1)	(29.180,5)	(11,3)
Hacienda pública	(286.381,6)	(257.201,1)	(29.180,5)	(11,3)

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 2017 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$10.568,0 y hacen parte del grupo de Patrimonio institucional e Interés Minoritario. El Resultado consolidado del ejercicio 2017 (déficit) fue inferior al déficit del año 2016, por ello su variación se toma como un incremento patrimonial.

Tabla 2.8 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2017 - 2016 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2017	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2016
Hacienda pública	(286.381,6)		(29.180,5)	(257.201,1)
Patrimonio institucional	140.087,9	(7.961,1)		132.126,8
Resultados consolidados del ejercicio	(26.870,2)	(937,3)		(27.807,5)
SUBTOTAL PATRIMONIO	(173.163,8)	(8.898,4)	(29.180,5)	(152.881,7)
Interés minoritario	18.756,8	(1.669,6)		17.087,2
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	(154.407,0)	(10.568,0)	(29.180,5)	(135.794,5)

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

- Capital Fiscal \$7.671,4
- Patrimonio Institucional Incorporado \$3.495,4

El Resultado Consolidado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2017 fue de déficit en \$-26.870,2, valor que al compararse con el resultado de 2016 presenta una reducción del déficit o un incremento del resultado de \$937,3.

Por su parte, el Interés minoritario del sector privado se incrementa en \$1.517,1, y del sector público en \$152,5, para un total de incremento del interés minoritario de \$1.669,6.

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 2017 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$29.180,5 explicados por la disminución de la Hacienda Pública.

Espacio en blanco

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 figura del Contador General de la Nación nace en Colombia con la Constitución de 1991, elevando al máximo rango jurídico la función pública referente a la contabilidad general de la Nación, para lo cual se consagró en el artículo 354: *“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y la consolidará ésta con las de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría”*. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995)

Con el propósito de hacer operativa y funcional esta labor se crea en el año de 1996 la institución Contaduría General de la Nación (CGN), 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; función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR), organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales.

En el mismo artículo constitucional se señalan 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, es 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.

El artículo 4º de la mencionada ley le señala a la entidad sus funciones, destacándose las siguientes:

“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; (...)”

En el año 2004 se expide el Decreto-Ley 143 de 2004 con el cual se le da una nueva estructura a la Contaduría General de la Nación, especificando las funciones de sus dependencias, y precisando en el artículo 1º los objetivos de esta institución, 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° del decreto indicado especifica las funciones de la CGN con la nueva estructura, de las cuales se mencionan 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

Los informes contables consolidados del Nivel Nacional que prepara el Contador General de la Nación se elaboran tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas que hacen parte de este clasificador institucional a la Contaduría General de la Nación (CGN), que incluye los sectores central y descentralizado, en formatos previamente definidos y a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

Para la entidad pública que reporta su información contable a la CGN, se asume que la ha preparado con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, aplicando el marco normativo que le corresponde, según su clasificación económica, y en razón de ello, los representantes legales y el contador de la entidad certifican la veracidad de la información consignada y enviada en los formularios, haciéndose responsables de ello.

El Régimen de Contabilidad Pública, con los diferentes marcos normativos que contiene y como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública - SNCP, se convierte en el instrumento de normalización y regulación, a través del cual se homogenizan y uniforman los criterios de reconocimiento, medición y revelación de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación.

El ámbito de aplicación del RCP es para las entidades que conforman el sector público colombiano, 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 normatividad contable que está contenida en el RCP y en diferenciación al tipo de entidad pública, bien sea una empresa que participa en el mercado, que cotiza o no en el mercado de valores o que capta o administra ahorro del público, con funciones industriales, comerciales o de prestación de servicios, o una entidad de gobierno que atiende funciones gubernamentales y necesidades sociales, o aquellas que están en procesos especiales de liquidación, incorpora elementos sustanciales tanto de carácter permanente como elementos dinámicos para el proceso contable, en procura de generar información útil para los propósitos de rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

Los elementos permanentes del RCP están contenidos en el Referente teórico y metodológicos de la regulación contable y en el marco conceptual, son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos. Los elementos dinámicos corresponden a los procedimientos contables, al catálogo general de cuentas, las guías de aplicación y la doctrina contable, los cuales tienden a ser cambiantes en la medida que atienden solicitudes y necesidades de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público.

Esta dinámica contable le permitió al Contador General de la Nación que durante el año 2017 expidiera una serie de actos administrativos a través de resoluciones que incorporaron modificaciones y ajustes a la estructura del Régimen de Contabilidad Pública y los elementos que lo conforma, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de las entidades públicas y para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Para el año 2017 y en atención al cronograma definido para el proceso de convergencia contable en el sector público, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan ahorro del público, aplicaron la regulación contable de las Normas de Información Financiera, NIF, 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 y sus modificaciones, incluidas las empresas que pertenecen al Sistema de Seguridad Social en Salud, para quienes este año 2017 es el primero en aplicación de esta nueva regulación. Las entidades de gobierno su aplicación 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 2017

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017					
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 Prestación 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 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 regalías, así como en la ejecución de proyectos y gastos del SGR.	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

Espacio en blanco

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 693 de 2016	Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.	El cronograma de aplicación del marco normativo anexo a la presente resolución, comprende dos periodos: preparación obligatoria y primer periodo de aplicación. Periodo de preparación obligatoria: es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente Resolución y el 31 de diciembre de 2017. En este periodo, las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN. Primer periodo de aplicación: es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo, la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.	6 de diciembre de 2016	01 de febrero de 2017	01 de febrero de 2017
Resolución 006 de 2017	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catalogo General de Cuentas.	Modificar, en el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las descripciones y dinamicas de varias cuentas	11 de enero de 2017	11 de enero de 2017	11 de enero de 2017
Resolución 015 de 2017	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas y el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales del Manual de Procedimientos, adoptado mediante Resolución 356 de 2007, del Régimen de Contabilidad Pública.	Modificar, en el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las descripciones y dinamicas de varias cuentas	24 de enero de 2017	25 de enero de 2017	25 de enero de 2017
Resolución 037 de 2017	Por la cual se regula el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro de Público.	Incorporar, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro de Público, el cual esta conformado por: el Marco Conceptual para la Información Financiera, las Normas de Información Financiera, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública	07 de febrero de 2017	08 de febrero de 2017	08 de febrero de 2017
Resolución 097 de 2017	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.	Modifíquese el numeral 2. Aspectos generales técnicos de los formularios del "Procedimiento contable para el diligenciamiento y envío de los reportes contables relacionados con la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP", del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública,	15 de marzo de 2017	16 de marzo de 2017	16 de marzo de 2017

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 107 de 2017	Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.	Crear cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas expedido mediante la Resolución 356 de 2007	30 de marzo de 2017	31 de marzo de 2017	31 de marzo de 2017
Resolución 116 de 2017	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargo sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catalogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo	Modificar, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la denominación de varias subcuentas. Incorporar, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias	06 de abril de 2017	06 de abril de 2017	06 de abril de 2017
Resolución 238 de 2017	“Por la cual se corrige el código de dos subcuentas de los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de gobierno”	Modificar el código de varias subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017
Resolución 310 de 2017	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	Modificar, en 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, la denominación de varias subcuentas.	31 de julio de 2017	02 de agosto de 2017	02 de agosto de 2017

Espacio en blanco

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 456 de 2017	Por la cual se modifica el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública.	Modificar el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, incorporado como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública mediante el artículo 1° de la Resolución 628 de 2015, el cual quedará tal y como se describe textualmente en el anexo que hace parte integral de la presente Resolución	03 de octubre de 2017	05 de octubre de 2017	05 de octubre de 2017
Resolución 239 de 2017	Por la cual se corrige el artículo 1° de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, que incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002	Corrójase el inciso 3° del numeral 3.3 del artículo 1°, relativo a la publicación de los informes financieros y contables mensuales, de la Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, el cual quedará así: La publicación de los informes financieros y contables mensuales se deberá realizar de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1712 de 2014 y los decretos que la reglamenten.	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017	23 de junio de 2017
Resolución 182 de 2017	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002	19 de mayo de 2017	19 de mayo de 2017	19 de mayo de 2017
Resolución 056 de 2017	Por la cual se corrige la numeración de un artículo de la Resolución No 037 del 07 de febrero de 2017, que regula el Marco Normativo para Empresas que cotizan en el Mercado de Valores, o que captan o administran Ahorro del Público emitida por la Contaduría General de la Nación.	Corrójase la numeración del artículo relativo a las derogatorias, de la Resolución No.037 del 7 de febrero de 2017, que regula el Marco Normativo para Empresas que cotizan en el Mercado de Valores, o que captan o administran Ahorro del Público emitida por la Contaduría General de la Nación.	21 de febrero de 2017	21 de febrero de 2017	21 de febrero de 2017

Durante el año 2017 fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Espacio en blanco

Tabla 3.2 Instructivos expedidos por la CGN y que aplican a partir del 2017

INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2017	
NOMBRE	TEMA
Instructivo No.002 de 2016	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2016 - 2017, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
Instructivo No. 003 de 2017	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
Instructivo No. 001 de 2017	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2017.

De igual forma, durante el año 2017 fueron expedidas diferentes Guías de aplicación con el fin de ejemplificar y clarificar el tratamiento y el proceder contable en situaciones contables novedosas incorporadas en los nuevos marcos normativos, las cuales requieren especial atención. Así las cosas, las guías expedidas se registran en la tabla siguiente:

Tabla 3-3 Guías de Aplicación Expedidas por la CGN en el 2017

GUÍAS DE APLICACIÓN EXPEDIDAS POR LA CGN EN EL 2017		
NOMBRE	MARCO NORMATIVO	OBJETIVO
Guía No.001 Aplicación de Políticas Contables	Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	Ejemplificar el proceso de selección de las políticas contables permitidas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos en la preparación de información financiera de propósito general, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.002 Aplicación de Estados Financieros	Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	Ejemplificar la presentación de un juego completo de estados financieros, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.003 Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	Ejemplificar el proceso para el reconocimiento y medición del deterioro del valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, así como su reversión, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.004 Depreciación por componentes y sustitución de componentes	Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	ejemplificar el reconocimiento y medición de la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo que tiene componentes significativos, así como el tratamiento contable de la sustitución de dichos componentes, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.
Guía No.001 Depreciación por componentes y sustitución de componentes	Marco Normativo para Entidades de Gobierno	ejemplificar el reconocimiento y medición de la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo que tiene componentes significativos, así como el tratamiento contable de la sustitución de dichos componentes, conforme a lo establecido en el Marco Normativo mencionado anteriormente.

- 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 a las normas que permiten la medición y actualización de cifras utilizando diferentes indicadores.

Tabla 3.4 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2017

INDICADORES APLICADOS A DICIEMBRE 31 DE 2017			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3.577.61	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$2.984,00	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.	5,21%	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	252,3767	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 2017 certificado por el DANE	4,05%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados o PAAG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1993.
6	UVT aplicable para el 2017	\$31.859	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.

Fuente: <http://www.banrep.gov.co>. <http://grupoaval.com>

- Metodología de consolidación

Consolidar implica la realización de un proceso técnico para integrar 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, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías, como entidades contables independientes, correspondientes a un mismo periodo contable, 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, tiene la responsabilidad constitucional y legal de definir y establecer las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es regular la contabilidad del sector público colombiano, para obtener información que sea útil a

distintos usuarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas para algunos, como insumo para sus procesos misionales para otros y como elemento de control de la gestión pública. 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 y usuarios de la información, en primer lugar debe destacarse, a los ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés evidente en conocer cómo fueron utilizados e invertidos los recursos públicos en la generación de valor agregado para la comunidad; en segundo lugar, los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta indispensable en 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, encontrándose en la etapa final de la transición con la entrada en la convergencia de las entidades de gobierno a partir del 1° de enero de 2018.

Se ha realizado un ejercicio importante de divulgación del Balance General de la Nación, del Nivel Territorial y del Sector Público en la página web de la entidad³, 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, al Congreso de la República, universidades, grupos de investigación, entre otros.

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 agregar las cifras y partidas homogéneas de las entidades, 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 encuentre duplicada y permita una mejor comprensión de los datos obtenidos.

Espacio en blanco

³ www.contaduria.gov.co

- 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, la cual da lugar a un registro contable en ellas, es decir el reconocimiento de un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto o costo en la segunda; estas transacciones para efectos de consolidación se eliminan, por lo que deben tener valores recíprocos 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.

Nivel Nacional: 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.

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.

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, 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.

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.”

La oficina jurídica de la CGN evalúa y determina si una entidad, organismo o fondo hace parte o está sometido a la regulación contable para el sector público, informando de tal situación a las respectivas áreas funcionales para la asignación del respectivo código institucional que la identificará para el reporte de su información para fines de consolidación, para la clasificación dentro de los marcos normativos aplicables y para la gestión individual de la información a producir.

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.

Las entidades del Nivel Nacional se clasifican entre las que pertenecen al Gobierno General, separando el sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el sector financiero independiente del no financiero, teniendo como base 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 genera 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

Espacio en blanco

Tabla 3.5 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

- **La consolidación contable incluye las entidades en liquidación**

El proceso de consolidación ejecutado por la CGN incluye 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 hace ninguna excepción para excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁴, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, por cuanto y aún con su extinción no cesan las obligaciones del Estado frente a éstas entidades.

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

No obstante, se presenta un informe especial en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado del Sector Público y de cada uno de los niveles.

Las entidades en liquidación aplican la normativa contable específica contenida en el procedimiento contable definido en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual permite diferenciar el tratamiento contable, en aplicación de lo establecido como principio de entidad en marcha.

Con la Resolución 461 de 2017 la CGN expidió el Marco Normativo para Entidades en Liquidación, que empieza su aplicación a partir del 1° de enero de 2018, como se indica en el informe de avance de la regulación contable en convergencia.

- **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, quedará 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 10° 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 excluye 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**

Para el proceso de eliminación de las operaciones recíprocas que se presentan entre las entidades partícipes de la consolidación se cuenta con una matriz denominada “Reglas de eliminación” a través de la cual se asocian las cuentas de naturaleza débito y crédito que se consideran recíprocas. El proceso busca esta asociación para cada entidad reportante y realiza la eliminación del saldo reportado en las respectivas cuentas incorporadas en la matriz o regla de eliminación. Si los saldos no son coincidentes el proceso realiza el ajuste, ubicando la diferencia en un concepto de consolidación denominado “saldo por conciliar” para conservar la estructura balanceada de la información individual.

La información sobre las reglas de eliminación y las cuentas recíprocas se publican periódicamente en la página WEB de la CGN, con la actualización que sea necesaria, producto de la revisión permanente. Estas reglas de eliminaciones son objeto de consulta por parte de las entidades.

- **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 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 2017, 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 aplicaron los marcos normativos señalados en las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014, incluidas las de seguridad social que iniciaron su aplicación a partir del 1° de enero de 2017 y, b) por las entidades omisas que no presentaron la información en la oportunidad, o que fueron excluidas del proceso.

3.1 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, el cual a través de actos administrativos específicos se actualiza, conforme a las necesidades y requerimientos puntuales.

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 con 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, el cual a través de actos administrativos específicos se actualiza, conforme a las necesidades y requerimientos puntuales.

En conclusión, durante 2017 la totalidad de empresas que pertenecen al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública aplicaron su correspondiente marco normativo en convergencia.

Teniendo en cuenta que las demás entidades del sector público colombiano, es decir, las entidades de gobierno, continuaron aplicando durante el año 2017 el marco normativo precedente establecido

en el Régimen de Contabilidad Pública, y utilizando el catálogo de cuentas anterior que corresponde a la versión 2007.17, el cual presenta algunas diferencias conceptuales, de denominación y codificación frente a los catálogos de cuentas definidos para el proceso de convergencia, se hizo necesario instruir para que las empresas que durante 2017 aplicaron la nueva regulación contable, adicional a la presentación de la información contable en el catálogo de cuentas definido en su respectivo marco normativo, realizaran un proceso de homologación de estos saldos obtenidos, al catálogo de cuentas CGC versión 2007.17, exigencia establecida con la Resolución 706 de 2016, con el único propósito de realizar el proceso de consolidación de la información en la CGN.

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 sus modificaciones y el catálogo de cuentas versión 2007.17 existen conceptos que no son específicos y uniformes teniendo en cuenta que el proceso de convergencia, contiene nuevas nociones, por tanto, en esos casos, estos conceptos deberán homologarse a las cuentas que representen la mayor similitud. Ejemplo de esta situación podrían mencionarse los conceptos de “deterioro de activos”, que se debe asimilar en la homologación al de “Provisión de activos”; activos biológicos que deben homologarse a la categoría de semovientes o de plantaciones agrícolas, según corresponda.

La CGN establece que el proceso de consolidación de la información debe realizarse con los saldos homologados desde las empresas que aplican la nueva normatividad, hacia las entidades de gobierno que aún continúan con la regulación anterior, mientras avanza 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 y sus modificaciones, se consolide con las demás entidades públicas.

Para realizar este proceso de homologación fue necesario instruir 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.

Debe tenerse en cuenta que al realizar este proceso de homologación algunos saldos de operaciones recíprocas 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 CGC del RCP versión vigente al 31 de diciembre de 2017, y no de los catálogos expedido para las empresas que están aplicando el nuevo marco normativo. Por ejemplo, en el tema de inversiones de administración de liquidez, en donde es necesario la aplicación de criterios de control e intención, y el de cuentas por cobrar, por las diferentes clasificaciones y criterios de medición que se pueden presentar.

Esta situación se mantiene durante el año 2017, y se normalizará a partir del 2018 cuando todas las entidades que conforman el sector público estén aplicando los marcos normativos armonizados a estándares internacionales, es decir, cuando las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán mayormente armonizados.

3.1.1 Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de los nuevos marcos normativos

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

IMPACTO PATRIMONIAL POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017						
Miles de millones de pesos						
EMPRESAS	NACIONALES		TERRITORIALES		TOTALES	
	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR
EMPRESAS COTIZANTES	28	4.334,4	12	15.298,7	40	19.633,1
EMPRESAS NO COTIZANTES	32	1.789,5	972	10.963,4	1.004	12.752,9
TOTALES	60	6.123,9	984	26.262,1	1.044	32.386,0

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 1.044 empresas que presentaron saldo final al 31 de diciembre de 2017 en el concepto que registra el impacto por la transición al nuevo marco normativo, cuyo valor asciende a \$32.386,0, de los cuales el 81,1% corresponde a empresas territoriales y el 18,9% a empresas nacionales.

Según el cuadro anterior, fueron 60 las empresas nacionales que reportaron información sobre el impacto patrimonial por el proceso de aplicación del nuevo marco normativo por valor de \$6.123,9 y 984 empresas del nivel territorial por valor de \$26.262,1. Se observa además que fueron 40 las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público y 1.004 las que no cotizan en el mercado de valores ni captan ni administran ahorro del público que presentaron información sobre el impacto patrimonial.

La CGN habilitó en el Catálogo General de Cuentas aplicable a cada grupo de empresas en convergencia, un concepto en el patrimonio para acumular el impacto por la transición, en forma separada de otros conceptos patrimoniales 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 1.044 empresas en el concepto definido por la CGN para este propósito al 31 de diciembre de 2017 como efecto patrimonial, asciende a \$32.386,0, de los cuales el 60,6% corresponde a las 40 empresas cotizantes \$19.633,1 y el 39,4% a las 1.004 empresas no cotizantes \$12.752,9.

Una mayor desagregación 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 3-7 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación - Detallado

IMPACTO PATRIMONIAL - TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULATORIO A DICIEMBRE 31 DE 2017							
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	35,5	0,3	35,9	36,2
Inversiones e instrumentos derivados	22,5	(10,6)	3.289,5	221,3	3.312,0	210,7	3.522,7
Cuentas por cobrar	1,8	51,0	(74,2)	(357,4)	(72,4)	(306,4)	(378,8)
Préstamos por cobrar	(0,7)	(2,1)	1,0	(12,1)	0,3	(14,2)	(13,9)
Inventarios	(12,5)	(17,4)	10,8	(4,4)	(1,7)	(21,8)	(23,5)
Propiedades, planta y equipo	2.763,9	2.071,4	7.113,7	8.007,3	9.877,6	10.079,9	19.956,2
Activos intangibles	10,9	(15,8)	(222,7)	(114,2)	(211,8)	(130,0)	(341,8)
Propiedades de inversión	10,7	21,7	0,0	183,1	10,7	204,8	215,5
Activos biológicos	(28,0)	0,0	0,0	43,4	(28,0)	43,4	15,4
Otros activos	(9,5)	(362,2)	0,0	(160,7)	(9,5)	(522,9)	(532,4)
Operaciones Banca Central e Instituciones Financieras	0,6	0,0	33,7	10,0	34,3	10,0	44,4
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	(36,0)	(135,4)	(36,0)	(135,4)	(171,4)
Cuentas por pagar	(126,5)	(12,6)	0,0	(44,2)	(126,5)	(56,8)	(183,3)
Beneficios a empleados	(25,3)	(68,3)	(519,5)	(275,9)	(544,8)	(344,2)	(889,0)
Operaciones con instrumentos derivados	0,0	0,0	(26,6)	0,0	(26,6)	0,0	(26,6)
Provisiones	(535,9)	(98,1)	(251,5)	34,2	(787,4)	(63,9)	(851,3)
Otros pasivos	(59,2)	(318,9)	(225,2)	(256,2)	(284,4)	(575,1)	(859,5)
Otros impactos	2.321,4	551,0	6.200,0	3.789,1	8.521,4	4.340,1	12.861,5
TOTAL	4.334,4	1.789,5	15.298,7	10.963,4	19.633,1	12.752,9	32.386,0

De la tabla anterior se concluye que el mayor valor de impacto y que originó un incremento del patrimonio en los periodos de transición se presenta en el grupo de Propiedades, planta y equipo por valor de \$19.956,2, principalmente en las empresas no cotizantes del nivel territorial, siendo significativo también el valor registrado en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$3.522,7. Las empresas presentan otros impactos que aumentan el patrimonio por \$12.861,5, especialmente en las empresas cotizantes del nivel territorial.

También se observan conceptos que en la transición generaron decrecimiento en el patrimonio, por ejemplo: pasivos por Beneficios a empleados \$889,0, Otros pasivos \$859,5, Provisiones \$851,3.

Espacio en blanco

- **Impacto patrimonial – variaciones**

Con el propósito de observar las variaciones presentadas entre 2016 y 2017 en el concepto de impactos por la transición al nuevo marco de regulación de las empresas, se presenta en tabla siguiente el comparativo y sus variaciones:

Tabla 3-8 Impacto Patrimonial de empresas nacionales por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTO PATRIMONIAL - TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULATORIO COMPARATIVO 2017-2016			
CONCEPTO	2017	2016	DIFERENCIA
Efectivo y equivalentes de efectivo	36,2	35,6	0,6
Inversiones e instrumentos derivados	3.522,7	3.766,6	(243,9)
Cuentas por cobrar	(378,8)	(93,1)	(285,7)
Préstamos por cobrar	(13,9)	(29,1)	15,2
Inventarios	(23,5)	(1,0)	(22,5)
Propiedades, planta y equipo	19.956,2	17.796,5	2.159,7
Activos intangibles	(341,8)	(313,0)	(28,8)
Propiedades de inversión	215,5	187,1	28,4
Activos biológicos	15,4	(36,9)	52,3
Otros activos	(532,4)	(295,1)	(237,3)
Operaciones Banca Central e Instituciones Financieras	44,4	44,2	0,2
Emisión y colocación de títulos	5,6	5,6	0,0
Préstamos por pagar	(171,4)	9,9	(181,3)
Cuentas por pagar	(183,3)	(22,5)	(160,8)
Beneficios a empleados	(889,0)	(1.977,3)	1.088,3
Operaciones con instrumentos derivados	(26,6)	(23,4)	(3,2)
Provisiones	(851,3)	(764,9)	(86,4)
Otros pasivos	(859,5)	844,0	(1.703,5)
Otros impactos	12.861,5	12.041,7	819,8
TOTAL	32.386,0	31.174,9	1.211,1

Como se observa en el cuadro anterior en el año 2017 el incremento del impacto patrimonial fue de \$1.211,1, principalmente en el concepto de Propiedades, planta y equipo. El incremento acumulado del patrimonio del sector público al finalizar el año 2017 por efecto de la transición al nuevo marco regulatorio, es de \$32.386,0, originado por las empresas que cotizan en el mercado de valores que desde el año 2015 vienen aplicando el nuevo marco, las empresas que no cotizan en el mercado de valores, como las de servicios públicos desde el 2016, y a partir de 2017, las empresas de seguridad social (hospitales o ESE).

Espacio en blanco

- **Impacto patrimonial – Empresas Nacionales**

Los valores reportados como impactos patrimoniales por la transición y variaciones de las principales empresas nacionales y territoriales cotizantes y no cotizantes se presentan en las tablas siguientes:

Tabla 3.9 Impacto Patrimonial de empresas nacionales cotizantes por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO			
A DICIEMBRE 31 DE 2017 COMPARATIVO 2016			
EMPRESAS NACIONALES - COTIZANTES			
Miles de millones de pesos			
EMPRESAS	2017	2016	2015
Oleoducto Central S.A.	1.209,0	1.209,0	1.209,0
Ecopetrol S.A.	1.026,2	1.026,2	6.975,5
Refinería de Cartagena S.A.	626,4	626,4	626,4
Oleoducto de Colombia S.A.	548,7	548,7	548,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	316,6	340,6	386,2
E.S.P. Transelca S.A.	289,6	289,6	
Polipropileno del Caribe S.A.	175,8	175,8	175,8
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	115,9	115,9	
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	113,4	113,4	
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	96,0	96,2	
Fondo Agropecuario de Garantías	68,2	68,2	
Positiva Compañía de Seguros S.A.	46,7	46,7	0,0
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	15,7	15,7	15,7
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	11,3		
Internexa S.A.	10,8	10,8	
Subtotal	4.670,3	4.683,1	9.937,3
Otras Empresas Nacionales	(335,9)	(338,0)	(248,9)
Total	4.334,4	4.345,1	9.688,4

Espacio en blanco

Tabla 3.10 Impacto Patrimonial de empresas nacionales no cotizantes por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2017 COMPARATIVO 2016 EMPRESAS NACIONALES -NO COTIZANTES		
Miles de millones de pesos		
EMPRESAS	2017	2016
E.S.P. Gestión Energética S.A.	215,2	215,2
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	213,7	216,4
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	212,1	212,1
E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	201,8	27,1
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	170,1	170,5
Gran Central de Abastos del Caribe S.A.	148,7	148,7
E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	122,8	147,3
Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	86,0	84,9
Servicios Postales Nacionales S.A.	76,8	44,0
E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.	70,7	
E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	70,5	70,5
Industria Militar	62,4	124,9
Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	31,1	31,1
Imprenta Nacional de Colombia	28,0	28,0
Hospital Militar Central	19,3	
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	13,3	13,3
Artesanías de Colombia S.A.	12,5	23,7
Teveandina Ltda.	11,5	11,5
Canal Regional de Televisión del Caribe Ltda.	9,2	3,8
E.S.P. Empresa de Energía del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina S.A.	8,0	8,0
Subtotal	1.783,8	1.581,1
Otras Empresas Nacionales	5,7	6,1
Total	1.789,5	1.587,2

En conclusión, desde el punto de vista cuantitativo la transición de las empresas al nuevo marco normativo aplicable llevó a que el patrimonio del sector público presente al 31 de diciembre de 2017 un incremento de \$32.386,0 miles de millones de pesos, por los nuevos criterios de reconocimiento y medición de los diferentes elementos de los estados financieros, de los cuales \$6.123,9 corresponden a empresas nacionales y \$26.262,1 a empresas del orden territorial.

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

Complementariamente al análisis de los impactos patrimoniales en el proceso de consolidación del Nivel Nacional se presenta a continuación una tabla para mostrar la participación porcentual de los valores reportados por las empresas del sector público nacionales y territoriales frente al valor agregado de la totalidad de las entidades que conforman el sector público. Esta tabla permite

establecer en forma resumida la representatividad de los valores obtenidos en aplicación de los nuevos marcos regulatorios frente al total de los valores agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos de ventas y resultados, lo cual permite obtener una idea clara del tamaño de las operaciones que se reconocen y miden, en algunos casos de manera distinta.

Tabla 3.11 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 VALOR AGREGADO TOTAL	B VALOR HOMOLOGADO	C SALDOS CONVERGENCIA	D % B/A	A VALOR AGREGADO TOTAL	B VALOR HOMOLOGADO	C SALDOS CONVERGENCIA	D % B/A	A VALOR AGREGADO TOTAL	B VALOR HOMOLOGADO	C SALDOS CONVERGENCIA	D % B/A
ACTIVOS	1.528.562,1	473.594,3	473.446,4	31,0	818.786,0	314.327,7	314.257,1	38,4	512.505,8	159.266,6	159.189,2	31,1
PASIVOS	1.137.640,0	256.150,1	256.587,9	22,5	877.482,0	175.245,1	175.257,2	20,0	141.668,7	80.905,0	81.330,6	57,1
PATRIMONIO	390.922,1	217.444,2	216.858,5	55,6	(58.696,0)	139.082,6	138.999,9	---	370.837,1	78.361,6	77.858,6	21,1
INGRESOS	941.971,2	176.463,0	176.497,2	18,7	759.847,2	117.454,4	117.465,1	15,5	169.784,6	51.508,9	51.542,7	30,3
GASTOS	825.575,0	57.451,3	68.451,6	7,0	706.060,8	40.146,1	46.326,5	5,7	113.488,4	24.804,8	29.614,4	21,9
COSTO DE VENTAS Y	104.324,3	96.021,6	85.066,2	92,0	66.514,6	61.817,8	55.648,6	92,9	36.090,5	34.203,8	29.417,7	94,8
RESULTADO	12.071,9	22.990,1	22.979,3	190,4	(12.728,1)	15.490,5	15.490,0	---	20.205,7	(7.499,6)	(7.489,3)	(37,1)

Antes de presentar las conclusiones de lo presentado en la tabla anterior, es necesario explicar el contenido de la misma:

- La columna A (Valor agregado total) muestra los valores o el saldo agregado de la totalidad de entidades del sector público, del Nivel Nacional y nivel territorial que hicieron parte del consolidado al 31 de diciembre de 2017.
- La columna B (Valor homologado) corresponde al valor total agregado del proceso de homologación de saldos desde el marco normativo aplicable a cada empresa al Catálogo General de cuentas del RCP anterior (versión 20017.17), es decir el de las entidades que continúan aplicando el marco normativo anterior.
- La columna C (Saldos convergencia) corresponde al valor o saldo agregado de los reportes realizados por las empresas en aplicación de su respectivo marco regulatorio.
- La columna D (Participación porcentual: %B/A) es el porcentaje de participación del Valor homologado (columna B) frente al Valor agregado total (columna A) de entidades. Determina la representatividad de los valores homologados frente al total.

Como conclusión del análisis para las empresas del sector público se establece 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, así:

1. Registran activos homologados por valor de \$473.594,3 que representan el 31,0% del valor del activo agregado que fue de \$1.528.562,1.
2. Los pasivos representan el 22,5% del valor agregado y el patrimonio el 55,6%.
3. Los ingresos agregados de estas empresas registran un valor de \$176.463,0 que representan el 18,7% del agregado de ingresos del sector público por \$941.971,2; los gastos representan el 7,0% y los costos de ventas y operación el 92,0%.
4. El resultado del ejercicio de estas empresas registra un valor homologado de \$22.990,1, mientras el agregado total es de \$12.071,9, lo que lleva a concluir que las demás entidades registran resultados negativos en el agregado.

- Proceso de Homologación y los reportes de información

Tabla 3.12 Proceso de Homologación en las Empresas

PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE SALDOS EN LAS EMPRESAS REPORTE COMPARATIVO DE INFORMACIÓN POR CATEGORÍAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPARATIVO INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA: CONVERGENCIA VS HOMOLOGACIÓN					
NIVEL	EMPRESAS REPORTANTES	CATEGORÍAS DE INFORMACIÓN		DIFERENCIAS	
		CONTABLE EN CONVERGENCIA	CONTABLE PÚBLICA (Homologada)	CON CONVERGENCIA	CON HOMOLOGADA
Nacionales Cotizantes	35	35	35	0	0
Nacionales no cotizantes	39	39	39	0	0
Subtotal Nacionales	74	74	74	0	0
Territoriales Cotizantes	27	27	27	0	0
Territoriales No Cotizantes	1548	1482	1522	66	26
Subtotal Territoriales	1575	1509	1549	66	26
Banco de la República	1	1	1	0	0
TOTALES	1650	1584	1624	66	26

El cuadro anterior muestra que, de las 1.650 empresas, entre nacionales (74) y territoriales (1575), se incluye al Banco de la República (1), que reportaron información contable al 31 de diciembre de 2017, únicamente 1.584 lo hicieron en la categoría establecida para ello, denominada “Categoría Información Contable Pública – Convergencia” y 1.624 la presentaron en la categoría de información contable pública mediante el proceso de homologación descrito.

De igual forma, el cuadro muestra que 66 de las empresas territoriales no cotizantes que reportaron la información contable no lo hicieron en la categoría del nuevo marco normativo en convergencia, pero sí lo hicieron en la categoría información contable pública del marco anterior, desconociendo e inobservando con ello la obligatoriedad de hacerlo. También se advierte que 26 empresas territoriales no cotizantes presentaron la información a través de la categoría del nuevo marco normativo en convergencia, pero no en la categoría de información contable pública, es decir no realizaron el proceso de homologación y por tanto no fueron consolidadas en el informe de 2017. Estas aparecen dentro del listado de entidades omisas.

Al revisar el listado de estas 66 empresas se observa que la gran mayoría corresponde a Empresas Sociales del Estado (Hospitales). Se resalta que la consolidación contable se realiza con la información reportada a través de la categoría Información contable pública, es decir la del marco normativo anterior y en donde las empresas realizan el proceso de homologación.

Espacio en blanco

Tabla 3.13 Proceso de Homologación de Saldos en las Empresa

PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE SALDOS EN LAS EMPRESAS REPORTE COMPARATIVO DE INFORMACIÓN POR CATEGORÍAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
EMPRESAS	COMPARATIVO INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA: CONVERGENCIA VS HOMOLOGACIÓN		
	TOTAL	SIN DIFERENCIAS	DIFERENCIAS MAYOR A 1000 MILLONES
Nacionales Cotizantes	35	28	0
Nacionales no cotizantes	39	34	0
Subtotal Nacionales	74	62	0
Territoriales Cotizantes	27	21	0
Territoriales No Cotizantes	1482	880	129
Subtotal Territoriales	1509	901	129
Banco de la República	1	1	0
TOTALES	1584	964	129

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 1.584 entidades que presentaron la información tanto en convergencia como homologada, 964 no presentan diferencias, es decir el 61,0%. La mayoría de las diferencias corresponden a aproximaciones, y solo 129 presentaron alguna diferencia importante, siendo las empresas territoriales no cotizantes las que originan mayormente estas diferencias, especialmente las ESES.

En las empresas nacionales de las 74 que reportaron información 62 no presentan diferencias, es decir realizaron el proceso de homologación sin inconvenientes y las 12 que presentan diferencias, éstas no son significativas y son valores menores a \$1.000 millones de pesos.

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

Como complemento de las revelaciones que se estructuran para explicar el proceso de homologación de saldos, realizado por las empresas que durante el año 2017 aplicaron el nuevo marco regulatorio y debieron utilizar para ello el Catálogo General de cuentas de las entidades que aún continúan aplicando el marco anterior, es decir las entidades de gobierno, se presenta la siguiente tabla para indicar las diferencias del proceso a nivel de clase y la representatividad de las mismas.

Espacio en blanco

Tabla 3.14 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	473.594,3	473.446,4	147,9	0,03	314.327,7	314.257,1	70,5	0,0	159.266,6	159.189,2	77,4	0,0	
PASIVOS	256.150,1	256.587,9	(437,8)	0,2	175.245,1	175.257,2	(12,2)	0,0	80.905,0	81.330,6	(425,6)	0,5	
PATRIMONIO	217.444,2	216.858,5	585,7	0,3	139.082,6	138.999,9	82,7	0,1	78.361,6	77.858,6	503,0	0,6	
INGRESOS	176.463,0	176.497,2	(34,2)	0,0	117.454,4	117.465,1	(10,7)	0,0	51.508,9	51.542,7	(33,8)	0,1	
GASTOS	57.451,3	68.451,6	(11.000,4)	18,1	40.146,1	46.326,5	(6.180,4)	15,3	24.804,8	29.614,4	(4.809,6)	16,2	
COSTO DE VENTAS Y	96.021,6	85.066,2	10.955,4	11,3	61.817,8	55.648,6	6.169,2	10,1	34.203,8	29.417,7	4.786,2	13,6	
RESULTADO	22.990,1	22.979,3	10,8	0,0	15.490,5	15.490,0	0,5	0,0	(7.499,6)	(7.489,3)	(10,3)	0,1	

Como puede observarse, existen diferencias a nivel de clases, pero las mismas no son significativas, es decir no son materiales, por tanto, el proceso de homologación realizado se considera muy exitoso y la información homologada es adecuada y propia para realización y practica del proceso de consolidación. Las diferencias en el Nivel Nacional para los activos representan menos del 0,01%, igual en el pasivo menos del 0,01% y las de ingresos menos del 0,1%.

Con relación a las diferencias de Gastos y Costos de Ventas y Operación que muestran una representatividad importante del 13,3% y del 11,1% 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 2017, fueron 3 entidades públicas nacionales que no fueron incluidas o no quedaron incorporadas en el Balance Consolidado del Nivel Nacional. Dos de estas entidades, el Consejo Profesional de Biología y el Consejo Profesional de Química no han reportado información a la CGN, dado que fueron incorporadas para el reporte a partir del último trimestre del año 2017, y la otra, el Par Electricadora del Chocó en Liquidación en los últimos trimestres de 2017 reportó información en ceros.

Por lo tanto, la no incorporación de estas entidades no tiene ningún impacto en el consolidado del Nivel Nacional, como se observa en la tabla siguiente.

Espacio en blanco

Tabla 3.15 Participación de las entidades omisas en el agregado de entidades

PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES OMISAS EN EL AGREGADO DE ENTIDADES			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
Miles de millones de pesos			
ELEMENTOS	A	B	E
	SALDO AGREGADO NIVEL NACIONAL	VALOR OMISAS NIVEL NACIONAL	% D/A
ACTIVOS	818.786,0	0,0	0,0
PASIVOS	877.482,0	0,0	0,0
PATRIMONIO	(58.696,0)	0,0	0,0
INGRESOS	759.847,2	0,0	0,0
GASTOS	706.060,8	0,0	0,0
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	66.514,6	0,0	0,0
RESULTADO	(12.728,1)	0,0	0,0
ENTIDADES OMISAS O EXCLUIDAS		3	
UNIVERSO DE ENTIDADES		354	
% PARTICIPACIÓN DE OMISAS		0,8	

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Nacional durante el año 2017 está influenciada por la normatividad expedida, como se explicó en la nota respectiva, esto es, 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, como se indicó 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 2017 la CGN expidió normas en desarrollo de la actividad regulatoria como se presentó en la tabla 3-1, pero ninguna de estas normas tiene un impacto directo en las cifras comparativas del año 2017 frente a 2016, en lo que corresponde a los estados de situación financiera, al estado de actividad y al de cambios en el patrimonio, razón por la cual no se realiza un comparativo de valores por nuevas cuentas o subcuentas creadas.

No obstante, es importante destacar algunas normas expedidas que sin tener impacto en las cifras comparativas sí originan tratamientos contables especiales o situaciones administrativas a tener en cuenta en el proceso contable. Por ejemplo:

La Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, con lo cual las entidades

públicas deben adecuar sus procesos de publicación de información, contribuyendo a la transparencia en el manejo de los recursos públicos.

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 entraron en aplicación para las empresas a partir del 1° de enero de 2017 y para las entidades de gobierno se aplican a partir del 1° de enero de 2018.

b) Entidades en liquidación

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

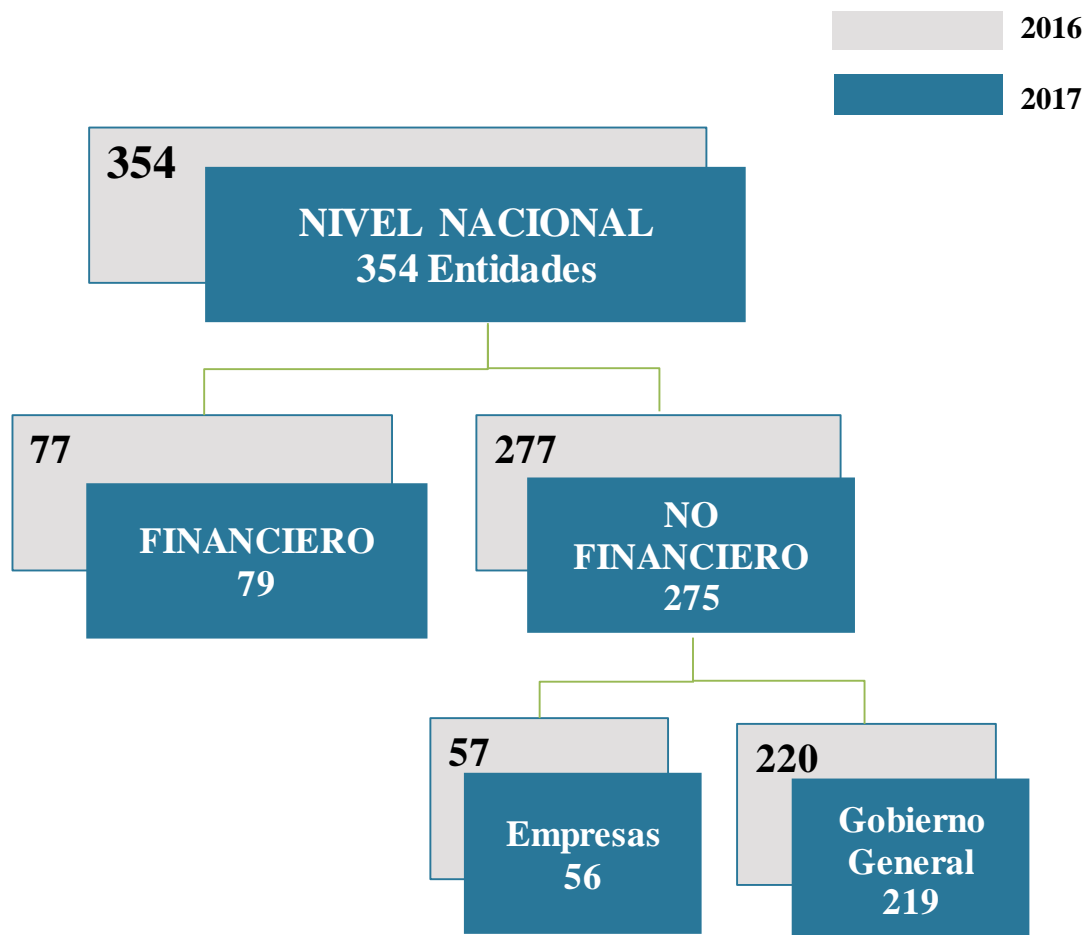
Son 65 las entidades públicas que están en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2017, pero únicamente 45 presentaron su información contable y fueron objeto de consolidación, por tanto, sus valores tienen algún efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de los resultados del mismo; las 20 entidades restantes hacen parte del grupo de omisas, analizado y referido anteriormente.

Los activos de las entidades en liquidación consolidadas alcanzan la suma de \$866,1, los pasivos \$661,3, por tanto, el patrimonio de estas entidades es de \$204,8. Por su parte, los ingresos suman \$243,9 los gastos y costos \$227,3 y el Resultado del ejercicio \$16,6.

Espacio en blanco

Cobertura de Consolidación 2017

Gráfica 3.2 Cobertura



La Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación clasifica las entidades públicas de acuerdo con 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 2017, 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 y la siguiente tabla, comparativamente con el año 2016:

Espacio en blanco

Tabla 3.16 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-17	dic-16	Variación	dic-17	%	dic-16	Variación	dic-17	%	dic-16	Variación
No financiero	275	277	(2)	273	99,3	275	(2)	2	0,7	2	0
Nacional Gobierno General	219	220	(1)	217	99,1	218	(1)	2	0,9	2	0
Administración Central	47	48	(1)	47	100,0	48	(1)	0	-	0	0
Administración Descentralizada	155	151	4	153	98,7	149	4	2	1,3	2	0
Entes Autonomos	51	51	0	51	100,0	51	0	0	-	0	0
Entes Descentralizados	104	100	4	102	98,1	98	4	2	1,9	2	0
Entidades de Seguridad Social	17	21	(4)	17	100,0	21	(4)	0	-	0	0
Empresas no Financieras	56	57	(1)	56	100,0	57	(1)	0	-	0	0
Empresas Industriales y Comerciales	14	13	1	14	100,0	13	1	0	-	0	0
Sociedades de Economía Mixta	18	21	(3)	18	100,0	21	(3)	0	-	0	0
Empresas de Servicios Públicos	19	19	0	19	100,0	19	0	0	-	0	0
Empresas Sociales del Estado	5	4	1	5	100,0	4	1	0	-	0	0
Financiero	79	77	2	78	98,7	77	1	1	1,3	0	1
Entidades Financieras de Depósito	5	4	1	5	100,0	4	1	0	-	0	0
Bancos	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
Otras Entidades	3	2	1	3	100,0	2	1	0	-	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	74	73	1	73	98,6	73	0	1	1,4	0	1
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	16	0	16	100,0	16	0	0	-	0	0
FOGACOOP	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	100,0	1	0	0	-	0	0
Otros	50	49	1	49	98,0	49	0	1	2,0	0	1
TOTAL	354	354	0	351	99,2	352	(1)	3	0,8	2	1

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 2017, se generaron a partir de los reportes de información contable pública enviada a la Contaduría General de la Nación por el 99,2% de las entidades que pertenecen a este sector, esto es 351 entidades, quedando omisas 3 Entidades que son: PAR Electrificadora del Chocó S.A. E.S.P. - En Liquidación, Consejo Profesional de Biología y Consejo Profesional de Química.

La información contable reportada a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2017, fue debidamente certificada por cada uno de los gerentes públicos y contadores de cada entidad, motivo por el cual el proceso de Consolidación de las 351 entidades de este nivel, se respalda en la fiabilidad, presunción de buena y verdad sabida de la que gozan como documento público, dichas certificaciones.

Espacio en blanco

A continuación, se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Nacional durante el proceso de consolidación del año 2017.

Tabla 3.17 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS A 31 DE DICIEMBRE 2017	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2017	
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	Nacional Entidades de Seguridad Social
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	Nacional Otras entidades Admon Central
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	Nacional Descentralizados
PAR Cajanal S.A. EPS - En Liquidación	Nacional Otros
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez	Nacional Entidades de Seguridad Social
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Supervivencia	Nacional Entidades de Seguridad Social
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	Nacional Entidades de Seguridad Social
Surabastos - En Liquidación	Nacional Sociedades de Economía Mixta
No está dentro del ámbito del RCP 2007	
Dirección de Gestión Territorial	Nacional Otras entidades Admon Central
Fondo Nacional de Bomberos de Colombia	Nacional Descentralizados
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos	Nacional Descentralizados
Consejo Profesional de Biología	Nacional Descentralizados
Consejo Profesional de Química	Nacional Descentralizados
Consejo Profesional de Ingeniería Química de Colombia	Nacional Descentralizados
PAR Incoder en liquidación - Fiduagraria S.A	Nacional Otras Entidades
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recurs	Nacional Descentralizados
Entidad Administradora del Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad G	Nacional Descentralizados
PAR Caprecom EICE - En liquidación	Nacional Otros
Patrimonio Autónomo Fondo Colombia en Paz	Nacional Otros
Jurisdicción Especial para la Paz	Nacional Otras entidades Admon Central

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 2017.

Tabla 3.18 Diferencias por centro de consolidación

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2017			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Nacional Otras entidades Admon Central	1	2	-1
Sociedades de Economía Mixta	0	1	-1
Entes Descentralizados	6	2	4
Nacional Otras Entidades	1	0	1
Entidades de Seguridad Social	0	4	-4
Otros	2	1	1
TOTAL	10	10	0

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 3.19 Efectivo

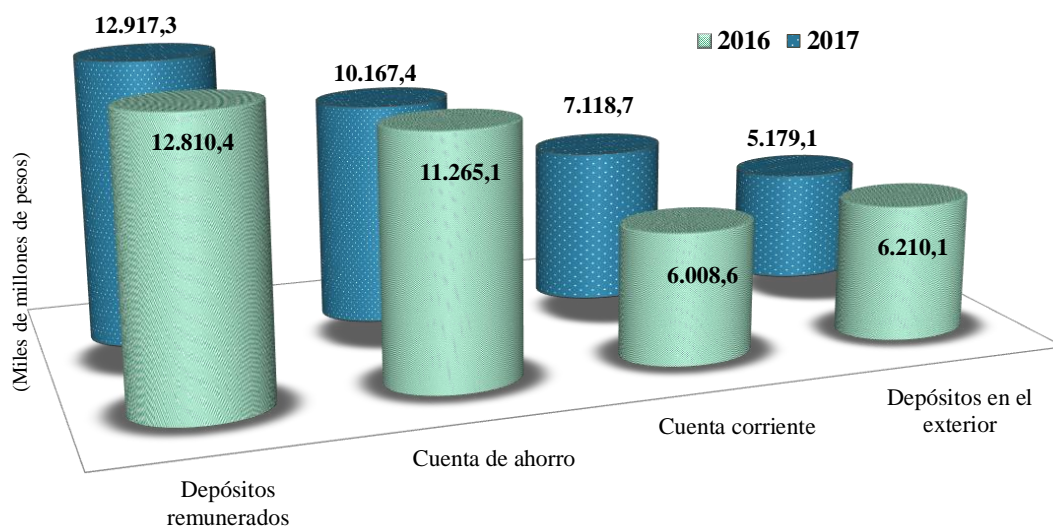
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Depósitos en instituciones financieras	40.618,5	87,2	39.742,6	82,4	875,9	2,2
Administración de liquidez	3.828,9	8,2	6.884,5	14,3	(3.055,6)	(44,4)
Fondos en tránsito	1.471,4	3,2	901,4	1,9	569,9	63,2
Caja	667,8	1,4	605,7	1,3	62,1	10,3
Fondos vendidos con compromiso de reventa	2,9	0,0	90,7	0,2	(87,7)	(96,8)
TOTAL	46.589,5	100,0	48.224,9	100,0	(1.635,4)	(3,4)

A 31 de diciembre de 2017, el grupo de Efectivo consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional alcanzó la suma de \$46.589,4, el cual corresponde al 7,1% del activo total \$657.164,8, registrándose una disminución de \$1.635,4 equivalente a un 3,4%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por la cuenta Depósitos en instituciones financieras en \$875,9, y el incremento de las cuentas Caja \$62,1 y Administración de liquidez en \$3.055,5.

En lo relativo a la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$40.618,5, a continuación, se muestran las subcuentas que presentan mayor participación y variación:

Espacio en blanco

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 3.20 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS					
Depósitos remunerados					
Tesoro Nacional	12.894,2	Depósitos remunerados	12.917,3	12.810,4	106,9
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	22,0	Tesoro Nacional	12.894,2	12.809,0	85,2
Industria Militar	0,7	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	22,0		22,0
Cuentas de ahorro					
Industria Militar	0,7	Industria Militar	0,7	1,0	(0,3)
Ecopetrol S.A.	1.911,8	Cuenta corriente	7.118,7	6.008,6	1.110,1
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.605,5	Tesoro Nacional	4.480,9	3.182,5	1.298,4
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	776,5	Superintendencia de Notariado y Registro	463,4	316,4	147,0
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	504,5	Ecopetrol S.A.	125,7	2,0	123,8
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	487,7	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	103,2	424,8	(321,6)
Depósitos en el exterior					
Tesoro Nacional	3.616,2	Superintendencia de Industria y Comercio	23,1	117,4	(94,3)
Ecopetrol S.A.	413,2	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	0,2	86,9	(86,7)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	395,3				

En el concepto Cuentas de ahorro, Ecopetrol indica en las Notas a los estados contables lo siguiente a 31 de diciembre de 2017 indica: “La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados; b) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el otro resultado integral y c) Préstamos y cuentas por cobrar.

La siguiente subcuenta con mayor saldos es la Cuenta de ahorros con \$10.167,4 con un porcentaje de participación de 25,0% 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 significativa es la cuenta Corriente por valor de \$1.110,1, quien reporta el mayor valor es el Tesoro Nacional quien informa en notas: *“Los saldos de Balance en Moneda extranjera fueron convertidos a pesos colombianos, aplicando la tasa representativa del mercado, de acuerdo con las disposiciones legales, para el 31 de diciembre de 2017 la TRM era de \$ 2.984.00 el Euro a una tasa de US\$1.20090.*

Está conformado por los saldos de las cuentas corrientes que posee la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en el Banco de la Republica como en la Banca Comercial, tanto de libre destinación como de destinación Específica, Los saldos de Balance en Moneda extranjera fueron convertidos a pesos colombianos, Además se presentan un saldo en la cuenta del Banco Popular Nro. 050001387 que presenta un saldo de \$4.4 millones que corresponde a devoluciones de recursos que deben ser constituidos en Títulos a favor de Juzgados.”

Tabla 3.21 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ			
Fondos vendidos ordinarios		Fondos vendidos ordinarios	3.518,6	6.140,6	(2.622,0)
Tesoro Nacional	3.283,3	Tesoro Nacional	3.283,3	5.914,0	(2.630,7)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	89,4	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	64,0	166,7	(102,7)
Banco Agrario de Colombia	65,7	Banco Agrario de Colombia	65,7	0,0	65,7
Operaciones overnight		Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	89,4	24,6	64,8
Refinería de Cartagena S.A.	202,2	Operaciones overnight	310,3	743,9	(433,6)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	91,6	Tesoro Nacional		361,1	(361,1)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	16,4	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	91,6	281,2	(189,6)
		Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	16,4	82,5	(66,1)
		Refinería de Cartagena S.A.	202,2	19,0	183,2

En orden de representatividad le sigue la subcuenta Administración de liquidez con un saldo de \$3.828,9, concepto de disminución \$(3.055,5), el 91,9% del registro lo compone la subcuenta Fondos vendidos ordinarios por valor de \$3.518,6, concepto que disminuyó en \$(2.622,0), variación explicada en las Notas específicas del Tesoro Nacional: *“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 (...)”*.

Así mismo, el Tesoro Nacional, informa en notas: *“Representa las operaciones sin situación de fondos que realizo la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional, con otras entidades públicas, en el seguimiento al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para la Actualización de los Portafolios Administrados por esta Dirección en cuanto a los giros realizados en la vigencia y en cuanto a operaciones por compensación de entidades que ejecutan recursos propios.”*

Por otra parte, la subcuenta Operaciones Overnight por valor de \$310,3, es registrada por el Refinería de Cartagena S.A. quien relaciona en notas a 31 de diciembre de 2017: “Los saldos más significativos de las cuentas offshore corresponden a operaciones overnight por \$202,229,010. El Patrimonio Autónomo presenta saldos significativos en las cuentas de ahorro en Fiducia mercantil BBVA por \$70,766 y Fiducia mercantil Bancolombia por \$51,563”.

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Corresponde a recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión. Además, incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

El grupo Inversiones e instrumentos derivados participa con \$97.761,0, el 14,9% del total del Activo de la Nación que a diciembre 31 de 2017 ascendió a \$657.164,9, la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.22 Inversiones e instrumentos derivados

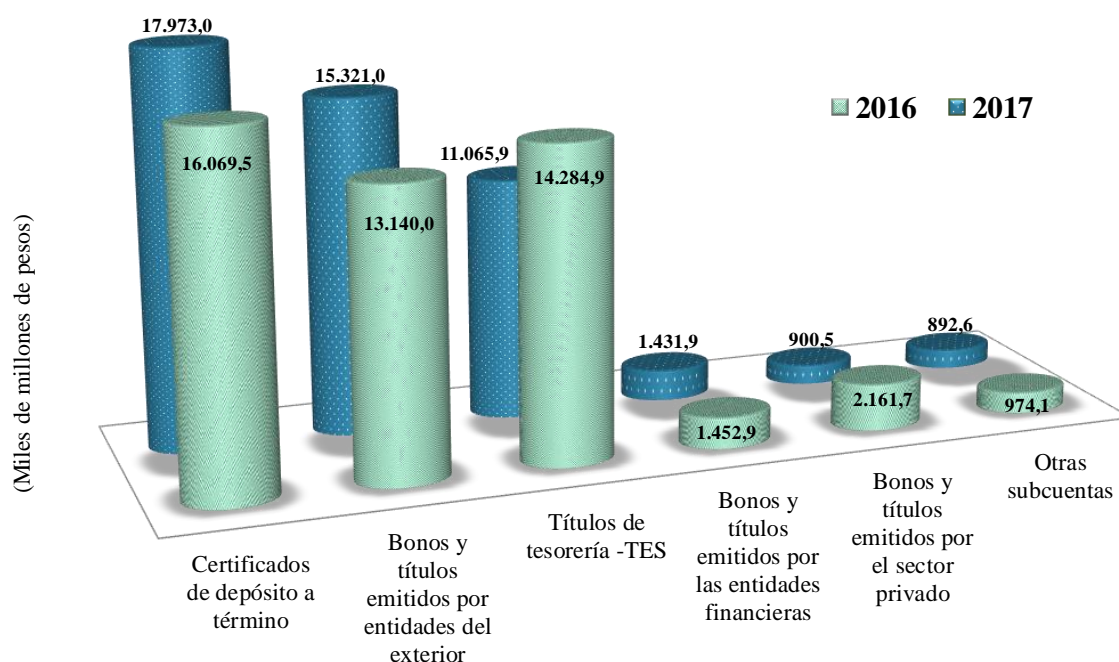
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de liquidez en títulos de deuda	47.585,0	48,7	48.083,1	51,4	(498,1)	(1,0)
Patrimoniales en entidades controladas	24.467,2	25,0	24.393,1	26,1	74,1	0,3
Con fines de política en títulos de deuda	14.835,7	15,2	15.761,3	16,8	(925,7)	(3,9)
Patrimoniales en entidades no controladas	11.306,4	11,6	7.070,3	7,6	4.236,1	59,9
Administración de liquidez en títulos participativos	2.248,6	2,3	1.414,6	1,5	834,0	59,0
Patrimoniales en entidades en liquidación	131,9	0,1	26,2	0,0	105,6	...
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	49,5	0,1	67,4	0,1	(17,9)	(26,5)
Administración de liquidez en instrumentos derivados	32,3	0,0	134,6	0,1	(102,3)	(76,0)
Derechos de recompra de inversiones	15,3	0,0	12,3	0,0	3,0	24,8
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	0,0	0,0	0,0	5,2
SUBTOTAL	100.671,8	103,0	96.962,9	103,6	3.708,9	3,8
Provisión para protección de inversiones	2.910,8	3,0	3.366,8	3,6	(456,0)	(15,5)
TOTAL	97.761,0	100,0	93.596,0	100,0	4.164,9	4,4

* El valor en pesos a diciembre de 2017 asciende a \$14.523.934, mientras que a diciembre de 2016 ascendía a \$13.803.000.

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 2017 registró un saldo de \$47.585,0, en la siguiente gráfica se presenta su composición:

Espacio en blanco

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 3.23 Mayores saldos y variaciones Administración de liquidez en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var. Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LIQUEZ EN TÍTULOS DE DEUDA					
Certificados de depósito a término					
Ecopetrol S.A.	6.151,6	Títulos de tesorería -TES	11.065,9	14.284,9	(3.219,0)
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.335,3	Tesoro Nacional	2.071,6	6.064,9	(3.993,3)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.557,1	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.584,4	564,8	1.019,5
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	1.428,4	Banco Agrario de Colombia	1.316,9	574,5	742,4
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior					
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	13.502,0	Ecopetrol S.A.	295,2	25,0	270,2
Ecopetrol S.A.	1.691,0	Bonos y títulos emitidos por el sector privado			
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	108,8	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	900,5	2.161,7	(1.261,2)
Títulos de tesorería -TES					
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	2.600,3	Ecopetrol S.A.	54,6	1.523,3	(1.468,7)
Tesoro Nacional	2.071,6	Positiva Compañía de Seguros S.A.	500,0	418,9	81,1
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.584,4	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	90,8	14,0	76,8
Banco Agrario de Colombia	1.316,9	Fondo Nacional de Garantías S.A.	166,4	107,6	58,7
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior					
			15.321,0	13.140,0	2.181,0
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	13.502,0	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	13.502,0	11.799,7	1.702,3
Ecopetrol S.A.	1.691,0	Ecopetrol S.A.	1.691,0	1.192,9	498,0
Positiva Compañía de Seguros S.A.	16,0	Positiva Compañía de Seguros S.A.	16,0	28,9	(12,9)
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	3,3	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	3,3	9,9	(6,7)
Certificados de depósito a término					
			17.973,0	16.069,5	1.903,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.557,1	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.557,1	0,0	1.557,1
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.335,3	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.335,3	1.364,3	971,0
Ecopetrol S.A.	6.151,6	Ecopetrol S.A.	6.151,6	7.326,1	(1.174,5)

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 \$9.697.737 millones, títulos garantizados por bancos del exterior por \$1.933.409 millones, y títulos garantizados por organismos multilaterales de crédito por \$1.864.908 millones. Los

custodios de las inversiones emitidas en el exterior son State Street Bank & Trust Company y JP Morgan⁵.

Por su parte, el valor de los Títulos de Tesorería – TES, registrados por el Tesoro Nacional “Corresponde a la adquisición de TES en el mercado secundario, que son valorados a precio de mercado de las inversiones que realiza la Dirección de los excedentes de Tesorería su disminución obedece a la redención anticipada en el 2017”⁶.

Sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.467,2, correspondiente al 24,3%, las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones a nivel de subcuentas, se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 3.24 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS			
Entidades del exterior		Entidades del exterior	23.599,8	22.929,7	670,1
Ecopetrol S.A.	13.434,0	Interconexión Eléctrica S.A.	9.005,9	6.712,7	2.293,2
Interconexión Eléctrica S.A.	9.005,9	Ecopetrol S.A.	13.434,0	15.167,1	(1.733,0)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	719,3	Entidades privadas	111,2	490,0	(378,8)
		Ecopetrol S.A.		381,1	(381,1)
		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	95,9	94,4	1,5
		E.S.P. Gestión Energética S.A.	1,1	0,3	0,8
		Sociedades de economía mixta	752,6	969,9	(217,3)
		Interconexión Eléctrica S.A.	990,6	1.123,8	(133,2)
		Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	118,6	129,0	(10,3)

El valor registrado por Ecopetrol S.A en inversiones en entidades controladas, está representado principalmente en Entidades del exterior, y de acuerdo con las notas a los estados contables incluye las inversiones en Andean Chemical Limited, Ecopetrol Global Energy S.L.U, Hocol Petroleum Limited, Ecopetrol Capital AG.

La empresa Interconexión Eléctrica S.A. informa en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 que las inversiones patrimoniales controlantes en el exterior, corresponden a las siguientes empresas: Proyecto de infraestructura Perú S.A.C –PDI- (99,9%), ISA Bolivia S.A. (51,0%), ISA Capital de Brasil S.A (99,9%), ISA Inversiones e Participaciones LTDA (99,9%), ISA Inversiones Chile Ltda (99,9%), ISA Inversiones Maule Ltda (99,9%), INTERCHILE (82,3%), Cautiva (100%) y Betania (100%)⁷.

En tercer lugar de representatividad se ubica la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$14.835,7, y a continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

⁵ Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas a los estados contables.

⁶ Tesoro Nacional. Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

⁷ Interconexión Eléctrica S.A. Notas a los estados contables.

Es importante señalar que el grupo de inversiones e instrumentos derivados registra valores en cuentas valuativas de Provisión para protección de inversiones por \$2.910,8 y Valorizaciones de inversiones⁹, y las entidades que presentan los mayores saldos son:

Tabla 3.27 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
VALORIZACIONES		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones en entidades del exterior		Patrimoniales en entidades controladas	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.777,1	Ecopetrol S.A.	1.422,8
		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	570,0
		Patrimoniales en entidades no controladas	
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.310,2

Nota 7. Rentas por cobrar

Incluye las cuentas que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, determinados en disposiciones legales vigentes, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Adicionalmente, se registran los valores por cobrar por concepto de la Sobretasa a la gasolina y al ACPM por parte de las entidades competentes.

El valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2017 es de \$15.498,7 participa con el 2,4% en el total del Activo de la Nación que es de \$657.164,9. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de subcuenta, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

Tabla 3.28 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE										
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				TOTAL RENTAS POR COBRAR	
	2017	2016	Variación		2017	2016	Variación		2017	2016
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto al valor agregado (IVA)	3.215,2	2.517,8	697,5	27,7	3.410,3	2.440,2	970,1	39,8	6.625,6	4.958,0
Impuesto sobre la renta y complementarios	715,1	889,5	(174,4)	(19,6)	5.054,9	5.191,9	(137,0)	(2,6)	5.770,0	6.081,4
Impuesto sobre aduana y recargos	45,8	293,1	(247,3)	(84,4)	814,7	308,5	506,2	164,1	860,5	601,6
Retenciones en la fuente	439,6	258,4	181,1	70,1	155,6	729,0	(573,4)	(78,7)	595,2	987,4
Impuesto al patrimonio	4,0	14,1	(10,1)	(71,5)	463,5	505,1	(41,6)	(8,2)	467,5	519,2
Impuesto a la riqueza	110,7	197,7	(87,0)	(44,0)	196,0	46,6	149,4	...	306,7	244,3
Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	243,2	22,1	221,1	...	17,5	3,6	13,9	...	260,8	25,7
Impuesto nacional al consumo	97,6	69,0	28,7	41,6	155,5	158,5	(3,1)	(1,9)	253,1	227,5
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	79,0	33,1	45,9	139,0	71,0	136,1	(65,1)	(47,8)	150,0	169,2
Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE	6,5	125,4	(118,9)	(94,8)	50,9	44,9	6,0	13,3	57,4	170,3
Otras rentas por cobrar*	82,9	190,9	(108,0)	(56,6)	69,1	56,7	12,4	21,8	152,0	247,6
Total	5.039,6	4.610,9	428,7	9,3	10.459,1	9.621,2	837,9	8,7	15.498,7	14.232,0

* Incluye los demás conceptos de Rentas por cobrar.

Espacio en blanco

⁹ Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

- **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 al valor agregado - IVA la DIAN - Función recaudadora indica¹⁰: *“La cuenta del Impuesto a las ventas, vigencia actual, presenta un aumento respecto al año 2016 del 27,67% debido a las declaraciones de importación presentadas por los UAPS (Usuarios Aduaneros Permanentes) cuyo pago se ve reflejado en el año 2018, igualmente por el aumento en el porcentaje del IVA que pasó del 16% en el año 2016 al 19% en el año 2017. Algunos saldos de este impuesto se pagan con saldos a favor o excedentes originados en otros impuestos”*.

Por su parte, el saldo del Impuesto sobre la renta y complementarios de \$715,1 se explica como sigue¹¹ *“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 2017 y que corresponden a obligaciones del año gravable 2016 y fracción de año 2017 y declaraciones extemporáneas de años anteriores que se encuentran pendientes de pago presentados durante la vigencia 2017”*.

En el concepto de Retenciones en la fuente, la DIAN – Recaudadora informa: *“...el saldo de esta cuenta corresponde, en teoría, declaraciones de retención en la fuente adeudadas, pero con solicitudes de compensación pendientes de tramitar y posteriormente de aplicar, por parte de los contribuyentes y a aquellas solicitudes de compensación, a este impuesto, que no han sido resueltas por la administración tributaria”*.

- **Vigencias anteriores**

Corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal \$10.459,1; es importante el valor del Impuesto a la renta y complementarios por \$5.054,9, valor que corresponde, según las notas de la DIAN - Recaudadora, a que *“Para la vigencia 2017 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 \$ 2.751.188.792.729 los cuales incidieron en el aumento de la cuenta para esta vigencia.*

Igualmente se registraron Resoluciones de Compensación aplicadas a las deudas de años anteriores a cargo de los contribuyentes responsables del Impuesto a la Renta y complementarios que al año 2017 presentaban deuda con la entidad, por lo cual se aplicó un valor de \$ 31.582.728.449”.

El saldo en el concepto de Impuesto al valor agregado – IVA \$3.410,3, de acuerdo con las notas a los estados contables de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales–DIAN: *“El Saldo de esta cuenta con corte a Diciembre 31 de 2017 refleja las cifras pendientes de pago por parte de*

¹⁰ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN Recaudadora. Notas a los estados contables.

¹¹ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas a los estados contables.

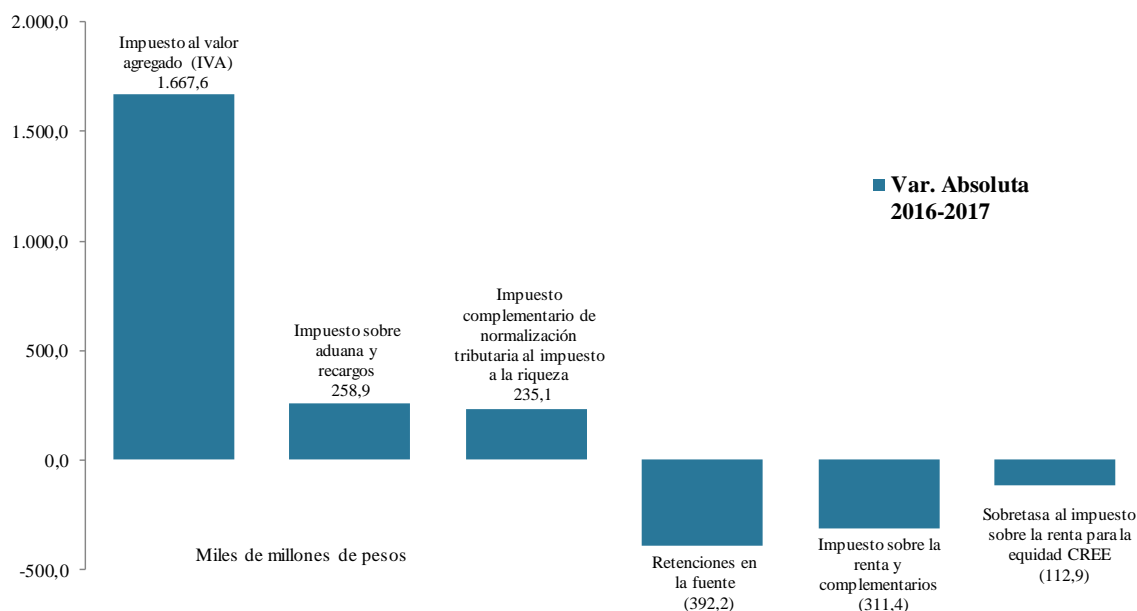
los responsables de declarar a título de Impuesto al valor agregado IVA a través de las declaraciones formulario 300 presentados en su oportunidad a través de las Entidades Autorizadas para Recaudar y de manera virtual quienes estén obligados a ello, de años gravables 2016 y anteriores correspondientes al gravamen que recae sobre el consumo de bienes corporales muebles, servicios y explotación de Juegos de suerte y azar, aplicado en las diferentes etapas del ciclo económico de la producción, distribución, comercialización e importación”.

Así mismo informa que: “Para la vigencia 2017 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 -, e incidieron en el aumento de la cuenta para esta vigencia por IVA interno se presentaron correcciones por valor de \$180.403.758.082”.

En lo relativo al incremento del Impuesto de aduana y recargos, con respecto de 2016, la DIAN – Recaudadora indica: “Para la vigencia de año gravable 2017 uno de los procesos pilares de la entidad es el proceso de Fiscalización, el cual trata de un aspecto fundamental en el nuevo Estatuto Aduanero sancionado mediante el Decreto 390 del 7 de marzo de 2016; dado que se moderniza este proceso al propiciar el cumplimiento voluntario de las obligaciones, a través de la gestión persuasiva, contrarrestar el fraude, el comercio ilícito y la violación a los derechos de la propiedad intelectual. Así se garantiza la satisfacción de las obligaciones a cargo de los diferentes actores del comercio internacional”.

A continuación, se presentan gráficamente las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2016 - 2017:

Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar



Es importante mencionar que durante la vigencia 2017, los ingresos Tributarios¹² ascendieron a \$118.665,9, destacándose los registrados por concepto de Impuesto al valor agregado - IVA

¹² Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

\$53.003,1, Impuesto sobre la renta y complementarios \$32.297,1, Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE \$8.420,3, Gravamen a los movimientos financieros \$7.306,3, Impuesto sobre aduana y recargos \$4.253,4 y el Impuesto al consumo \$2.185,3, 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 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.

En la siguiente tabla, se detallan las principales cuentas del grupo Deudores del Nivel Nacional:

Tabla 3.29 Deudores

DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ingresos No Tributarios	51.726,9	34,2	45.607,1	32,5	6.119,8	13,4
Préstamos Concedidos	39.418,9	26,1	37.732,8	26,9	1.686,1	4,5
Recursos Entregados en Administración	27.368,3	18,1	26.617,0	18,9	751,2	2,8
Otros Deudores	16.407,6	10,9	17.412,3	12,4	(1.004,7)	(5,8)
Préstamos Gubernamentales Otorgados	6.777,1	4,5	6.598,1	4,7	179,0	2,7
Avances y Anticipos Entregados	3.619,4	2,4	3.482,7	2,5	136,8	3,9
Otras cuentas*	13.789,2	9,1	11.611,6	8,3	2.177,6	18,8
SUBTOTAL	159.107,4	100,0	149.061,6	106,1	10.045,8	6,7
Provisión Para Deudores (CR)	(8.008,3)	(5,3)	(8.544,5)	(6,1)	(536,1)	(6,3)
TOTAL	151.099,1	100,0	140.517,2	100,0	10.581,9	7,5

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

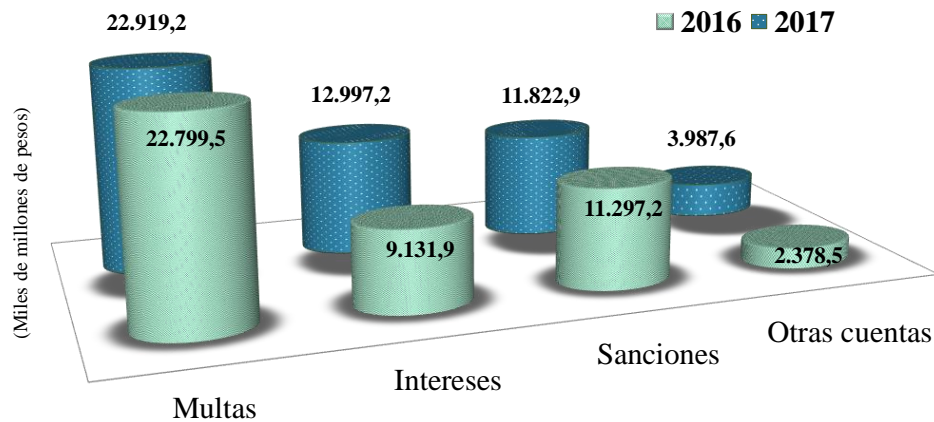
Con un saldo de \$151.099,1, el grupo Deudores tiene una participación del 23,0% de los Activos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 ascienden a \$657.164,9; presenta un incremento de \$10.581,9 equivalente al 7,5% con respecto a lo registrado en el año anterior, explicado principalmente por la variación de las cuentas Ingresos no tributarios y Préstamos concedidos.

Los Ingresos no tributarios con un valor de \$51.726,9, es la cuenta más representativa, contribuye con el 34,2% del total del grupo y registra un crecimiento de \$6.119,8.

Espacio en blanco

En la siguiente gráfica, se presenta su composición por subcuentas:

Gráfica 3.6 Composición de los Ingresos No Tributarios



El detalle de las entidades con mayores saldos y variaciones de los ingresos no tributarios se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 3.30 Mayores saldos y variaciones – Ingresos No Tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS <small>Miles de millones de pesos</small>		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES <small>Miles de millones de pesos</small>			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
Multas					
Consejo Superior de la Judicatura	18.832,0				
Ministerio de Justicia y del Derecho	3.316,5				
Intereses					
Consejo Superior de la Judicatura	12.941,4				
Sanciones					
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	11.487,6				
		INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
		Intereses	12.997,2	9.131,9	3.865,4
		Consejo Superior de la Judicatura	12.941,4	9.029,9	3.911,5
		Concesiones	2.939,7	1.498,1	1.441,6
		Agencia Nacional de Infraestructura	2.560,8	1.098,2	1.462,6

La subcuenta Multas con un saldo de \$22.919,2, tiene una participación del 44,3% en el total de la cuenta y registra un aumento de \$119,7, frente al año 2016. El saldo más representativo fue reportado por el Consejo Superior de la Judicatura (CSJD), quien informa en las Notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2017 - Nota 2. Deudores ingresos no tributarios lo siguiente:

“(…)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; los recaudos que se obtengan de estos recursos son destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria; en virtud de lo dispuesto en el Artículo 9 de la ley 1743 de 2014”.

La subcuenta Intereses muestra un crecimiento del 42,3% con respecto al saldo del año 2016, y representa el 25,1% del total de los Ingresos no tributarios. La entidad que reporta el valor más

significativo es el Consejo Superior de la Judicatura y revela en Notas de Carácter específico a 31 de diciembre de 2016 – Nota 2. Deudores ingresos no tributarios:

“(…) registra el valor 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, por lo que se registran en cuentas del Activo”.

Así mismo, explica la variación de la subcuenta así:

“En la vigencia 2017 se recibieron del Ministerio de Justicia y del Derecho 15.116 procesos de cobro coactivo que estaban siendo gestionados por ellos y por la antigua Dirección Nacional de Estupefacientes para el cobro de multas impuestas en procesos judiciales con ocasión de la comisión de delitos por infracción al Estatuto Nacional de Estupefacientes, en acatamiento a lo dispuesto en el artículo 20 del decreto 272 de febrero de 2015, con lo cual la cartera por este concepto se incrementó en \$ 4.217.636.602, equivalente al 18,90%.

El aumento neto del 47.16% en la vigencia también es generada por el impacto de la ley 1743 de 2014 y su decreto reglamentario 272 del 2015, mediante los cuales se ordena al Consejo Superior de la Judicatura el cobro de las multas impuestas por las autoridades judiciales con ocasión de las infracciones al Estatuto Nacional de Estupefacientes, motivo por el cual se ha incrementado el número de multas recibidas directamente de los despachos judiciales por este motivo”.

Además, presenta el siguiente detalle:

CODIGO	NOMBRE	2.017	2.016	Incremento ó (disminución)	%Variación
1.4.01.02	MULTAS	18.832.047.824	13.282.942.017	5.549.105.807	41,78%
1.4.01.03	INTERESES	12.941.411.989	9.029.944.974	3.911.467.015	43,32%
	TOTALES	31.773.459.813	22.312.886.991	9.460.572.822	47,16%

Fuente: Consejo Superior de la Judicatura – Notas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017.

La subcuenta Sanciones por valor de \$11.822,9, es la tercera en orden de importancia dentro de los Ingresos no tributarios y la entidad que reporta el mayor saldo es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con un valor de \$11.487,6. En Notas a los Estados contables de los ingresos fiscales – DIAN-Función Recaudadora al 31 de diciembre de 2017 - Nota 3. Deudores, la entidad desagrega la explicación del saldo así:

Sanciones en Tributarias:

“El saldo de esta cuenta refleja los ingresos fiscales no tributarios pendientes de recaudo, originados en el reconocimiento contable de las sanciones por infracción al régimen tributario definidas en el Libro Quinto de procedimiento tributario, Título III Sanciones, en los artículos 634 al 682, impuestas a través de las Resoluciones Sanción Independiente y los mayores valores

definidos a través de las Liquidaciones Oficiales proferidas por el área competente tendientes a producir efectos jurídicos sobre el sancionado una vez estén debidamente notificadas y ejecutoriadas. A su vez refleja también, las autoliquidadas por los contribuyentes en sus declaraciones tributarias.

(...) dentro de este rubro hace parte el reconocimiento contable de los actos administrativos proferidos por la División de Gestión Jurídica a nivel de las Seccionales y los proferidos por la Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos, mediante las cuales se deciden de manera definitiva los recursos en agotamiento de la actuación administrativa, una vez se notifiquen, ejecutoriados y se definan en firme, al igual que los Fallos ejecutoriados y en firme ante el contencioso (Juzgados y Tribunal Administrativo), Fallos ejecutoriados y en firme ante el Consejo de Estado, que confirman las liquidaciones oficiales y resoluciones sanción impuestas a cargo de los contribuyentes.

A 31 de diciembre de 2017, la cuenta 1401-04-01 Sanciones Tributarias refleja un saldo de \$ 10.584.082.500.579, evidenciando un incremento de \$864.974.591.780 con respecto al saldo detallado al cierre contable de diciembre del año 2016, justificado en el incremento impositivo a través de los actos administrativos ejecutoriados, fallos en primera y segunda instancia, resoluciones sanción por devoluciones improcedentes, entre otras, en cada una de las Direcciones Seccionales”.

Sanciones Aduaneras:

“Esta cuenta refleja los saldos que se encuentran en proceso de cobro por concepto de sanciones aduaneras, está conformada por aquellas sanciones impuestas mediante acto administrativo independiente por infracción al régimen aduanero, y a su vez por las impuestas a través de liquidaciones oficiales mediante las cuales la entidad les modifica a los usuarios aduaneros sus declaraciones de importación incrementando sus tributos e imponiendo sanción.

Dentro de este rubro hace parte también, el reconocimiento de los actos administrativos ejecutoriados y en firme que deciden los recursos de reconsideración proferidos por la entidad en agotamiento de la actuación administrativa, los fallos ejecutoriados y en firme ante el Contencioso (Juzgado y Tribunal Administrativo), y los fallos ejecutoriados y en firme ante el Consejo de Estado, contra liquidaciones oficiales y resoluciones sanción, conforme al régimen impositivo de sanciones contemplado en el título XV del decreto 2685 de 1999.

El saldo de esta cuenta al 31-12-2017, es \$ 601.844.024.171 observando una disminución del 29.51% comparada con el año 2016”.

Sanciones Cambiarias:

“Esta cuenta representa las sanciones impuestas mediante acto administrativo independiente a personas naturales o jurídicas y entidades que actúen en contravención administrativa de las disposiciones que hacen parte del régimen cambiario y que a la fecha se encuentran pendientes de pago.

Como marco normativo respecto de la competencia en cuanto a la vigilancia y control de las operaciones que hacen parte del régimen cambiario la entidad dispone de los Decretos 1092 de 1996 y decreto 1074 de 1.999.

A su vez, dentro de este rubro hace parte el reconocimiento de los actos administrativos ejecutoriados y en firme que deciden los Recursos de Reconsideración proferidos por la entidad, Fallos Ejecutoriados ante el Contencioso (Juzgado y Tribunal Administrativo), Fallos Ejecutoriados ante el Consejo de Estado, contra Resoluciones Sanción, conforme al régimen impositivo de sanciones contemplado en el título XV del decreto 2685 de 1999.

El saldo de esta cuenta al 31-12-2017 \$ 371.473.702.388 arrojando una disminución del 38.53% comparada con el año 2016”.

Sanciones de Precios de Transferencia:

“Esta cuenta está integrada por las sanciones en proceso de cobro, autoliquidadas por los contribuyentes obligados a presentar las declaraciones informativas por Precios de Transferencia y por las impuestas por la Administración Tributaria mediante acto administrativo independiente.

Es importante tener en cuenta, que los contribuyentes responsables deben presentar sus declaraciones de acuerdo a los términos establecidos en los Artículos 260-1 al 260 10 del Estatuto Tributario utilizando el formulario 120 “Declaración Informativa Individual Precios de Transferencia”.

Esta declaración es de carácter informativo, pero ante el incumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 260-11 del Estatuto Tributario, el contribuyente se deberá liquidar las sanciones respectivas, o en su defecto, la DIAN en uso de sus facultades de verificación y control, podrá ejercer tareas de fiscalización a aquellos contribuyentes del impuesto de renta que realicen operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas, independientemente de los montos mínimos requeridos de ingresos brutos o patrimonio bruto consagrados en las normas arriba mencionadas.

En cumplimiento del pronunciamiento del 28 de diciembre de 2007 y ratificado mediante el concepto 20087-17143 del 2008 de la Contaduría General de la Nación, las sanciones autoliquidadas por los contribuyentes, responsables, agentes de retención y demás declarantes que en sus declaraciones o recibos oficiales de pago presentadas con inconsistencia en su diligenciamiento se contabilizan como recaudos por aplicar de acuerdo al concepto y modalidad, hasta tanto se corrijan de acuerdo al procedimiento estipulado en el artículo 43 de la Ley 962 de 2.005 y su aplicabilidad según la Circular 118 del 7 de octubre de 2.005.

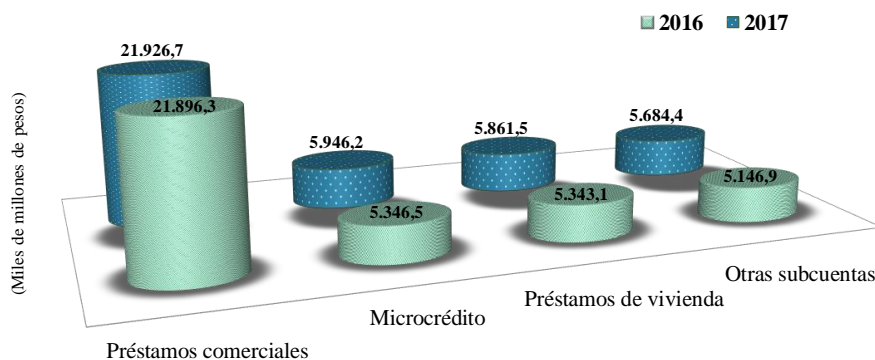
El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$8.539.908.367”.

La segunda variación más importante de los Ingresos no tributarios, corresponde a la subcuenta Concesiones, en la que la Agencia Nacional de Infraestructura reporta el mayor saldo y variación, en sus Notas explicativas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017 expone:

“El incremento presentado en la subcuenta concesiones, obedece al registro de los recaudos de peajes de los proyectos gestionados por la Agencia, causadas en la vigencia 2017, informados por los concesionarios en el Formato GCSP-F-009 -Recaudo de peajes con una periodicidad mensual y registrado de acuerdo con los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación”.

La cuenta Préstamos concedidos, registra un saldo de \$39.418,9 y una variación positiva del 4,5%, con respecto al año 2016. La subcuenta más representativa es Préstamos comerciales, con un 55,6% de participación en el total de la cuenta, seguida de Microcrédito, con un 15,1% y Préstamos de vivienda con 14,9%.

Gráfica 3.7 Composición de los Préstamos concedidos



En la siguiente tabla se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos en las principales subcuentas que la integran:

Tabla 3.31 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			
Préstamos comerciales		Microcrédito	5.946,2	5.346,5	599,8
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	8.273,4	Banco Agrario de Colombia	5.946,2	5.346,5	599,8
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.167,9	Préstamos educativos	4.782,2	4.246,5	535,7
Microcrédito		Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	4.750,9	4.225,6	525,3
Banco Agrario de Colombia	5.946,2	Préstamos de vivienda	5.861,5	5.343,1	518,4
Préstamos de vivienda		Fondo Nacional del Ahorro	5.789,9	5.287,6	502,3
Fondo Nacional del Ahorro	5.789,9				

En relación con los Préstamos comerciales, La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. los define de la siguiente manera en sus Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017: “Son aquellos créditos otorgados a personas naturales o jurídicas para el desarrollo de actividades económicas organizadas, distintos a los otorgados bajo la modalidad de microcrédito (...)”

Así mismo, presenta la siguiente clasificación por calificación y por regional:

Cartera por calificación				
2017				
	Capital	Intereses y componente financiero	Provisión	
			Capital	Intereses y componente financiero
Comercial				
A - Normal	\$ 8,259,879,581	44,997,955	66,460,287	312,542
B - Aceptable	925,971	11,948	71,962	928
C - Apreciable	904,851	43,074	148,952	8,444
D - Significativo	4,183,379	16,734	3,010,736	12,043
E - Incobrable	7,458,058	354,955	7,458,058	354,955
	<u>8,273,351,840</u>	<u>45,424,666</u>	<u>77,149,995</u>	<u>688,912</u>

Cartera por Regional			
2017			
	Capital	Intereses	Total
Comercial			
Regional caribe	\$ 1,814,374,919	11,247,814	1,825,622,733
Regional centro	2,077,808,371	12,798,692	2,090,607,062
Regional noroccidental	1,895,733,120	7,319,025	1,903,052,145
Regional pacifico	1,192,052,163	6,189,772	1,198,241,935
Zona eje cafetero	314,656,166	1,810,391	316,466,557
Zona nororiental	869,948,100	5,180,640	875,128,741
Zona sur	108,779,000	878,333	109,657,332
	<u>8,273,351,840</u>	<u>45,424,666</u>	<u>8,318,776,506</u>

Fuente: Findeter – Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017.

Por su parte, el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario – FINAGRO revela:

“La cartera comercial de FINAGRO, corresponde a créditos de redescuento equiparable a garantía real, calificada en categoría A – Riesgo Normal y a cartera directa otras garantías (pagarés), calificada en categoría A – Riesgo Normal y categoría E - Irrecuperable.

Su discriminación es la siguiente:

	2017	2016
Cartera Comercial:		
Redescuento (1)		
Categoría A – Riesgo Normal	8.161.889.249	7.335.710.673
Cartera Directa (2)		
Categoría A - Riesgo Normal	1.254.849	6.709.655
Categoría B – Riesgo Aceptable	3.425.081	0
Categoría E – Riesgo de Incobrabilidad	1.337.860	1.367.435
	<u>8.167.907.039</u>	<u>7.343.787.763</u>

Fuente: FINAGRO -Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2.017 y 2016.

(...) Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de capital de la cartera directa asciende a \$ 6.017.790 representado en obligaciones de siete (7) clientes, dándose una recuperación de cartera en términos de capital de \$ 2.059.300 y cancelación de ocho (8) obligaciones. En términos generales el comportamiento de los clientes ha sido bueno y han atendido oportunamente el pago de las cuotas pactadas con Internacional CF en el momento del desembolso, a excepción de dos (2) clientes que se encuentran en mora y calificados en categoría E, uno de los cuales se encuentra en cobro jurídico”.

Se resalta que el 100,0% del saldo de la subcuenta Microcrédito, fue reportado por el Banco Agrario de Colombia, con un incremento de \$599,8 que representa el 11,2% del valor reportado por la entidad en el año 2016. En Notas a los Estados Financieros Separados 2017, se observa:

“A diciembre 31 de 2017, el Banco registró provisiones adicionales por valor de \$63.224.537, a clientes con operaciones de crédito en riesgo, así: \$27.003.972 correspondiente a 6.758 obligaciones de cartera microcrédito calificadas en riesgo de incumplimiento, que homologa a “E” con mora superior a 300 días (...)”.

La subcuenta Préstamos de vivienda con una participación del 14,9% de los Préstamos concedidos muestra un saldo de \$5.861,5 y un aumento del 9,7% frente al saldo del año 2016, fue reportada en un 98,8% por el Fondo Nacional del Ahorro.

la variación en la cuenta Préstamos educativos se explica principalmente en el formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS con corte a 31 de diciembre de 2017, reportado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, en el cual se observa:

“El comportamiento positivo de la cartera se dio en el marco de las líneas de crédito y adecuadas gestiones de recuperación de las obligaciones vencidas, todo esto, soportado en gran medida con los traslados de recursos por parte de la Nación para fortalecimiento al crédito educativo, las estrategias para obtener nuevos recursos económicos y financieros, adicionalmente, por los excedentes generados durante los últimos años. Dicho comportamiento es consecuente con la alta demanda del sector educativo y con el compromiso de la política pública establecida por el Gobierno Nacional (...)”.

Además, se destaca la cuenta Recursos entregados en administración que registra un saldo de \$27.368,3 equivalente al 18,1% del grupo Deudores, y muestra un incremento de \$751,2, frente al año 2016.

Las subcuentas que más sobresalen son En Administración por valor de \$19.481,4 y Encargo fiduciario – Fiducia de inversión por \$3.434,5. En la siguiente tabla se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Espacio en blanco

Tabla 3.32 Mayores saldos y variaciones – Recursos 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
En administración		Encargo fiduciario - Fiducia de administraciór	2.314,2	1.830,4	483,8
Ecopetrol S.A.	12.781,4	Ministerio de Educación Nacional	900,4	421,8	478,6
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5.609,7	Recursos Fonpet por distribuir	2.128,1	1.904,2	223,9
Encargo fiduciario - Fiducia de inversión		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.128,1	1.904,2	223,9
Colpensiones - Fondo de Vejez	3.008,6				

La subcuenta En Administración con un valor de \$19.481,4, representa el 71,2% del total de la cuenta, el mayor saldo fue reportado por Ecopetrol S.A. por \$12.781,4. El siguiente saldo más importante fue registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$5.609,7, que en Notas específicas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017- Nota 3. Grupo 1.4. Deudores, informa:

“En la subcuenta 142402-En administración, cuyo saldo es de \$5.609.687.944.958,56 se registran los recursos entregados en administración por el MHCP en virtud de la celebración de Convenios, Contratos interadministrativos o por mandato legal. A continuación, se detalla la conformación del saldo a 31 de diciembre de 2017”:

Empresa	No. Convenio	Objeto	Saldo a 31/12/2017 miles \$
BANCOLDEX	Convenio Interadministrativo del 2006	Admón. de recursos programa Banca de las oportunidades creado por el Decreto 3078/2006	121.943.678
BANCO REPUBLICA-FRECH	Convenio Interadministrativo del 2000	Administrar el FRECH	64.913
FNG	Contrato de mandato	Transferencia al FNG con cargo a recursos del FRECH, para garantizar crédito otorgados por establecimientos de crédito dirigidos a financiar el mejoramiento de vivienda en los términos del Decreto 2497 de junio 2010.	5.326.532
FEN	Convenio Interadministrativo de Asistencia Técnica CAT-2002	Convenio de asistencia técnica	2.225
	Convenio Interadministrativo de Asistencia Técnica CAT-1998	Convenio de asistencia técnica	1.303.219

Espacio en blanco

Empresa	No. Convenio	Objeto	Saldo a 31/12/2017 miles \$
ICETEX	Código 120555	Financiar totalmente los costos de matrícula y materiales en cursos de formación en inglés para los funcionarios del MHCP.	88.169
	Código 121750	Administrar los recursos proporcionados por el MHCP al ICETEX denominado Fondo de Crédito para estudios en el exterior - Minhacienda.	4.583.212
	Código 120391	Otorgamiento de créditos educativos condonables por tiempo de servicios prestados dentro del marco del programa de capacitación para estudios de postgrado en el exterior en áreas de interés del gobierno nacional, de los funcionarios del MHCP.	329.433
	Código 121821	Crédito Educativos a funcionarios del MHCP convenio No.2014-076 (interior)	705.333
TESORO NAL FOGAFIN	ART144 Ley 1753/2015- FONDES	Administrar los recursos enajenación acciones ISAGEN, destinados al FONDES	5.186.502.576
	Otrosí No. 2 Contrato 3.263-2015	Recursos recibidos del Ministerio Trabajo para CETIL, contrato que tiene por objeto se realizar el desarrollo del Módulo de Certificación Electrónica de Tiempos Laborados CETIL, de conformidad con los Requerimientos Técnicos Mínimos contemplados en el Anexo 9 – Requerimientos Técnicos Mínimos del Módulo de Certificación Electrónica de Tiempos Laborados - CETIL, el cual hace parte integral del presente contrato.	3.158
	Contrato Interadministrativo del 26 de junio 1999	Fondo con recursos capitalización banca pública- reserva emergencia para conmutación de pensiones BANCAFE-FIDUCIA BANCA PUBLICA -706	288.835.496
TOTAL			5.609.687.945

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público -Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2.017.

La subcuenta Encargo fiduciario – Fiducia de inversión, con un valor de \$3.434,5, tiene una participación del 12,5% en el total de los Recursos entregados en Administración; Colpensiones – Fondo de vejez reporta un saldo de \$3.008,6, que es explicado en sus Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 – Nota 8. Deudores, así:

“(…) Corresponde a los portafolios de inversiones de Colpensiones administrados por Fiduoccidente, al 31 de diciembre de 2017 se encuentran constituidos en su totalidad por títulos de deuda pública del Gobierno Nacional (TES) y depósitos a la vista, registrando la rentabilidad y rendimientos”.

Portafolio Régimen Subsidiado Vejez y SGP Ley 715

PORTAFOLIO MISIONAL: SUBSIDIADO DE VEJEZ Y SGP LEY 715							
NOMBRE EMISOR	NEMO	TIPO DE ACTIVO	MONEDA Y TIPO DE TASA	TASA CUPÓN O SPREAD a 31/Dic/2017	VALOR NOMINAL a 31/Dic/2017	VALOR DE MERCADO PESOS \$ a 31/Dic/2017	VALORIZACIÓN O DESVALORIZACIÓN (Todo Año 2017)
BCO. DE BOGOTÁ	CUENTA AHORROS			5.30	447,435,713,686	447,435,713,686	
GOBIERNO DE COLOMBIA	TCO364140317	TITULOS TES	COP - FS	Al Descuento	-	-	1,345,000,000
GOBIERNO DE COLOMBIA	TCO364120917	TITULOS TES	COP - FS	Al Descuento	-	-	7,495,768,254
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT11241018	TITULOS TES	COP - FS	11.25	267,346,200,000	286,776,921,816	31,214,055,384
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT06211118	TITULOS TES	COP - FS	5.00	87,000,000,000	87,767,340,000	6,443,220,000
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT06110919	TITULOS TES	COP - FS	7.00	251,500,000,000	265,646,875,000	26,298,935,000
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT15240720	TITULOS TES	COP - FS	11.00	412,000,000,000	487,729,720,000	34,569,714,000
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT10040522	TITULOS TES	COP - FS	7.00	320,000,000,000	350,240,000,000	19,017,486,500
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT16240724	TITULOS TES	COP - FS	10.00	198,680,000,000	248,204,963,600	20,280,493,100
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT15260826	TITULOS TES	COP - FS	7.50	75,160,000,000	82,123,574,000	4,415,073,400
GOBIERNO DE COLOMBIA	TFIT16280428	TITULOS TES	COP - FS	6.00	15,000,000,000	14,921,850,000	534,110,000
GOBIERNO DE COLOMBIA	TUVT08170517	TITULOS TES EN UVR	UVR - FS	4.25	-	-	8,805,335,358
GOBIERNO DE COLOMBIA	TUVT06170419	TITULOS TES EN UVR	UVR - FS	3.50	1,080,000,000	287,048,311,994	21,348,616,920
GOBIERNO DE COLOMBIA	TUVT10100321	TITULOS TES EN UVR	UVR - FS	3.50	915,000,000	247,345,734,530	17,892,843,065
GOBIERNO DE COLOMBIA	TUVT17230223	TITULOS TES EN UVR	UVR - FS	4.75	175,000,000	51,218,778,664	1,965,878,888
GOBIERNO DE COLOMBIA	TUVT11070525	TITULOS TES EN UVR	UVR - FS	3.50	202,500,000	55,144,189,071	2,610,446,334
GOBIERNO DE COLOMBIA	TUVT11170327	TITULOS TES EN UVR	UVR - FS	3.30	365,000,000	96,965,639,288	3,406,445,611
TOTAL					2,076,859,413,686	3,008,569,611,649	

(Cifras en Pesos \$)

Fuente: Dirección de Inversiones

Fuente: Colpensiones Fondo de Reserva Pensional de Vejez -Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

Las variaciones más importantes de los Recursos entregados en Administración, se presentan en las subcuentas Encargo fiduciario – Fiducia de administración y Recursos Fonpet por distribuir, con incrementos de \$483,8 y \$223,9, respectivamente.

El Ministerio de Educación Nacional, registra el mayor el aumento en Encargo fiduciario – Fiducia de administración, y al respecto informa en el formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS con corte a 31 de diciembre de 2017:

“La cuenta presentó un incremento del 113% comparando el mes de diciembre de 2016 frente al saldo reflejado en este mismo mes en la vigencia 2017, la variación obedece a la celebración de los contratos 1184 de 2016 suscrito con La FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR SA y el contrato 1188 de 2016 con LA PREVISORA S.A, también el incremento se

presenta por los giros realizados por el Ministerio en ejecución del convenio número 1380-2015 CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA los cuales ascienden a 855 mil millones” .

Por su parte, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reportó el 100,0% de la subcuenta Recursos Fonpet por distribuir, en Notas específicas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017- Nota 3. Grupo 1.4. Deudores, describe:

“Con relación a la subcuenta 142406- Recursos FONPET por distribuir, cuyo saldo es de \$2.128.105.533.972.12 es conveniente señalar que refleja los recursos transferidos por el MHCP al FONPET que aún no han sido distribuidos entre las Entidades Territoriales, y que figuran a nombre del ENTE GENERAL. El movimiento del año 2017 se resume de la siguiente manera:

Saldo a 31-12-2016	1.904.160.730.920.25
(+) Rendimientos financieros causados	196.179.316.922.87
(+) Giros realizados al FONPET por el MHCP según resoluciones	27.765.486.129
(-) Recursos distribuidos y actualizados de Impuesto de Timbre Nacional	0
Nuevo Saldo a 31-12-2017	2.128.105.533.972.12

A continuación, se explica cada uno de los movimientos:

- *Los rendimientos financieros causados durante el año 2017, producto de las inversiones realizadas a nombre del ENTE GENERAL totalizaron \$196.179.316.922.87.*
- *Las transferencias giradas por el MHCP al FONPET por valor de \$27.765.486.129, según Resolución No. 4689 del 28 de diciembre de 2016, correspondiente al Impuesto de Timbre Nacional recaudado en el año 2015, enero de 2016 pendiente de ejecución, saldos pendientes de privatizaciones y capitalizaciones y parte de los rendimientos acumulados en el Tesoro Nacional mes de enero de 2016”.*

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.

A diciembre 31 de 2017, este grupo alcanzó la suma de \$8.241,2 que representa el 1,3% del total de los Activos que suman \$657.164,9, presentándose un aumento de \$987,6 equivalente a un 13,6%, con relación al año anterior. La siguiente tabla presenta el valor total registrado en el grupo de Inventarios del Nivel Nacional.

Espacio en blanco

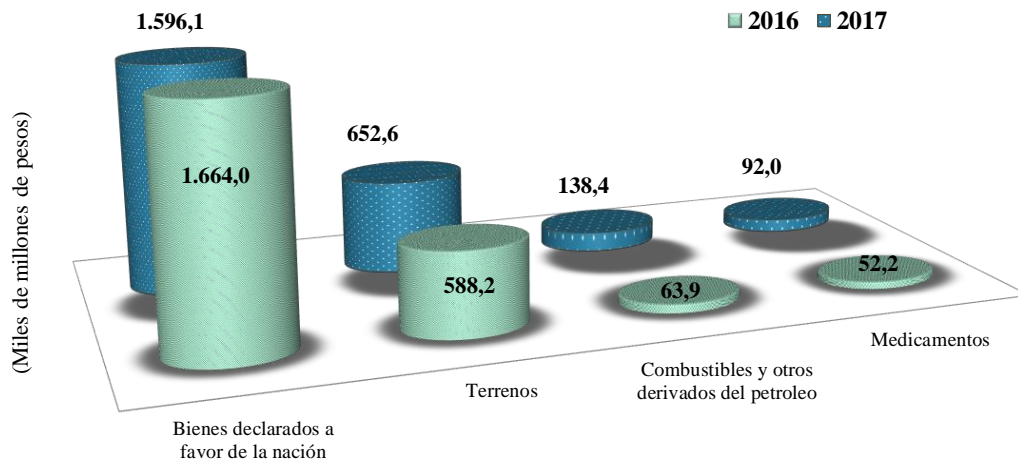
Tabla 3.33 Inventarios

INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Mercancías en existencia	2.656,8	32,2	2.572,6	35,5	84,2	3,3
En poder de terceros	1.316,8	16,0	1.096,3	15,1	220,5	20,1
Bienes producidos	1.183,9	14,4	1.036,8	14,3	147,2	14,2
Materiales para la prestación de servicios	1.077,2	13,1	1.441,5	19,9	(364,3)	(25,3)
Materias primas	746,0	9,1	600,2	8,3	145,8	24,3
En tránsito	587,8	7,1	146,4	2,0	441,4	...
Productos en proceso	584,8	7,1	432,6	6,0	152,2	35,2
Materiales para la producción de bienes	301,5	3,7	191,0	2,6	110,5	57,9
Envasos y empaques	4,0	0,0	6,2	0,1	(2,3)	(36,4)
SUBTOTAL	8.458,8	102,6	7.523,6	103,7	935,2	12,4
Provisión para protección de inventarios (Cr)	(217,7)	(2,6)	(270,0)	(3,7)	52,3	(19,4)
TOTAL	8.241,2	100,0	7.253,6	100	987,6	13,6

Se destaca el saldo de las cuentas: Mercancías en Existencia por valor \$2.656,8, En Poder de Terceros por valor de \$1.316,8, Bienes Producidos por valor de \$1.183,9 y Materiales para la Prestación de Servicios; y la variación de las cuentas: En Tránsito aumentó al pasar de \$146,4 a \$587,8 y Materiales para la prestación de servicios disminuyó al pasar de \$1.441,5 en el año 2016 a \$1.077,2.

Para el año 2017 las subcuentas más representativas que integran la cuenta Mercancías en Existencia, para el año 2017 son: Bienes declarados a favor de la nación por valor de \$1.596,1 que representa el 60,1% del total de la cuenta, Terrenos \$652,6 con el 24,6%, Combustibles y Otros Derivados del Petróleo \$138,4, con el 5,2%, y Medicamentos \$92,0 con el 3,5% como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Gráfica 3.8 Composición de las Mercancías en Existencia



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

Tabla 3.34 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			
Bienes declarados a favor de la nación		Bienes declarados a favor de la nación	1.596,1	1.664,0	(67,9)
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.433,6	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.433,6	1.524,1	(90,5)
Terrenos		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	154,1	137,3	16,8
Agencia Nacional de Tierras	350,2	Terrenos	652,6	588,2	64,4
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	151,8	Agencia Nacional de Tierras	350,2	277,4	72,8
Combustibles y otros derivados del petróleo		Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	151,8	177,8	(26,0)
Refinería de Cartagena S.A.	136,8	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	144,4	129,0	15,4
Ecopetrol S.A.	1,3	Combustibles y otros derivados del petróleo	138,4	63,9	74,6
Medicamentos		Ecopetrol S.A.	136,8	62,8	74,0
Ministerio de Salud y Protección Social	85,1	Refinería de Cartagena S.A.	1,3	0,7	0,6
		Medicamentos	92,0	52,2	39,8
		Ministerio de Salud y Protección Social	85,1	46,3	38,8
		U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	6,5	5,7	0,8

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 2017 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.*

Los saldos a 31 de diciembre comprendían:	A 31 diciembre 2017	A 31 diciembre 2016
Vehículos	6.324.821	7.163.682
Equinos	61.290	-
Bienes inmuebles urbanos	493.702.585	547.477.877
Bienes inmuebles rurales	414.099.938	409.900.972
Sustancias químicas	111.370	112.528
Aeronaves	393.700	202.863
Sociedades	97.092.117	553.461.371
Establecimientos de comercio	1.652.489	4.337.408
Motonaves	503.803	471.264
Bienes muebles DAO	2.374	2.374
Obras de arte DAO	924.147	931.477
Joyas	462.912	4.180
Sociedades Gerencia en liquidación	418.304.243	-
Total Inventario	1.433.635.789	1.524.065.996

Le sigue la subcuenta Terrenos que presenta un aumento de \$64,4 respecto del año 2016 lo cual es revelado en notas a los estados financieros es la Agencia Nacional de Tierras así:

“El aumento corresponde a los predios transferidos por el extinto INCODER. más los adquiridos por la Agencia Nacional de Tierras en la vigencia 2017”.

En tercer lugar, está la cuenta Combustibles y otros derivados del petróleo, que presenta un aumento de \$74,6 el cual corresponde a Ecopetrol S.A y la Refinería de Cartagena que son quienes reflejan los mayores saldos en las subcuentas y es revelado en las notas de los Estados Financieros así:

“(…) (1) El aumento de las compras a Reficar se genera por operaciones de internación; a partir del año 2017 Ecopetrol S.A. está comprando combustibles a la refinería que anteriormente eran importados”.

“(…) Reficar suscribió con Ecopetrol, el 30 de diciembre de 2011 por 10 años, un Contrato de Mandato para la planeación integrada de la cadena de suministro, comercialización de productos y servicios asociados, compra de crudos, gas natural, productos derivados de hidrocarburos y biocombustibles. En virtud de este contrato Reficar instruye y le otorga a Ecopetrol el poder y las autorizaciones suficientes para que en su nombre y representación, ejecute en forma independiente, con autonomía técnica y administrativa todas las actividades relacionadas con la planeación de la cadena de suministro de la Refinería de manera integrada con la planeación de la cadena de suministro de Ecopetrol; la comercialización nacional e internacional de productos y servicios asociados de la Refinería y la compra de crudos, gas natural, productos y servicios asociados de origen nacional e internacional”.

La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos y variaciones en las subcuentas que integran la cuenta En Poder de Terceros:

Tabla 3.35 Mayores saldos y variaciones – En Poder de Terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EN PODER DE TERCEROS		EN PODER DE TERCEROS			
Materiales para la producción de bienes		Materiales para la producción de bienes	1.043,9	808,9	235,1
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.043,5	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.043,5	808,5	235,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	0,4	Combustibles y otros derivados del petróleo	229,1	238,7	(9,6)
Combustibles y otros derivados del petróleo		Ecopetrol S.A.	229,0	237,5	(8,5)
Ecopetrol S.A.	229,0	Refinería de Cartagena S.A.	0,2	1,2	(1,1)
Refinería de Cartagena S.A.	0,2				

La cuenta En Poder de Terceros presenta un saldo de \$1.316,8, el aumento fue de \$220,5, es decir el 20,1% con relación al año anterior, los mayores saldos y variaciones en esta cuenta es registrada por la subcuenta de Materiales para la Producción de Bienes, una de las entidades que reporta el mayor saldo es Fondo para la rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado quien revela en notas 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 han*

decretado medidas cautelares en proceso de extinción de dominio, donde la propiedad del activo continua a favor del investigado pero el poder dispositivo del dominio es asignado al “FRISCO” a través del administrador (Sociedad de Activos Especiales) quien obra como secuestre judicial, son reconocidos en las cuentas que representan las “CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS” del grupo, DERECHOS CONTINGENTES, clasificados en: i) sustancias químicas, ii) inmuebles urbanos, iii) vehículos, iv) aeronaves, v) bienes urbanos, vi) bienes rurales, vii) sociedades, viii) establecimientos de comercio, ix) motonaves, x) bienes muebles, xi) obras de arte, xii) joyas, xiii) bienes pendientes por legalizar. (...)”.

Por otra parte, la subcuenta Combustibles y Otros Derivados del Petróleo, registra valores y variaciones representativas, Ecopetrol S.A registra una disminución de 8,5% comparado con el año anterior revela en notas así: *“(...) Ecopetrol estima el valor neto realizable de los inventarios al final del período. Cuando las circunstancias que previamente causaron que los inventarios estuvieran por debajo de su costo ya no existen, o cuando se presenta una clara evidencia de un aumento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, el monto del castigo se revierte” (...).*

En tercer lugar, se encuentra la cuenta de Bienes producidos la cual presento un aumento de \$147,2 lo que representa 14,2% respecto del año 2016, a continuación, se relacionan las cuentas y las entidades que registraron los mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.36 Mayores saldos y variaciones –Bienes producidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS		BIENES PRODUCIDOS			
Combustibles y otros derivados del petróleo		Construcciones	50,7	34,2	16,4
Ecopetrol S.A.	357,1	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	35,9	30,9	5,1
Refinería de Cartagena S.A.	131,5	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	11,3		11,3
Petróleo crudo		Petróleo crudo	465,8	367,9	98,0
Ecopetrol S.A.	465,8	Ecopetrol S.A.	465,8	367,9	98,0
Productos petroquímicos					
Polipropileno del Caribe S.A.	71,8				
Ecopetrol S.A.	29,5				

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 contratos de operación conjunta se celebran entre Ecopetrol y terceros para compartir el riesgo, asegurar el capital, maximizar la eficiencia operativa y optimizar la recuperación de las reservas. En estas operaciones, una parte se designa como el operador para ejecutar el presupuesto de gastos e inversiones e informar a los socios de acuerdo con sus intereses de participación. Así mismo, cada parte toma su parte de los hidrocarburos producidos (petróleo crudo o gas) de acuerdo con su participación en la producción.”*

Y la Refinería de Cartagena S.A., quien informa en notas a los estados a 31 de diciembre de 2017, quien informa en notas: *“Reficar compra crudos producidos en el territorio nacional principalmente a Ecopetrol e importa crudo de proveedores internacionales. Para los crudos comprados con Ecopetrol, actualmente se encuentra un contrato vigente firmado en abril de 2017 con vencimiento en abril de 2022.”*

Por otra parte, la subcuenta Construcciones presenta un aumento por valor de \$16,4 lo que representa un 48,0% frente al año 2016 la mayor variación la presenta la Agencia nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas quien informa en notas: “En desarrollo de la ejecución de los proyectos de renovación urbana, la Agencia registra las erogaciones correspondientes a costos directos y gastos indirectos, en la Cuenta Contable 150502 “Inventarios Bienes Producidos Construcciones”, tales como:

a. Costos directos, como es el caso de estudios previos, avalúos, planos, licencias, software, prestación de servicios operativos; entre otros.

b. Gastos indirectos, como son arrendamiento oficinas, publicaciones, diseño gráfico, gastos de viaje, servicios de fotografía; entre otros. En relación con los valores registrados en la Cuenta Contable 151201 “Inventarios Materias Primas”, representa las erogaciones, elementos adquiridos o producidos que deben ser sometidos a un proceso de transformación, para convertirlos en bienes finales o intermedios así: a. Predios adquiridos b. Impuestos no recuperables de los predios adquiridos”

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 3.37 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Costo histórico	151.875,8	151,4	145.279,9	148,4	6.595,9	4,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones (cr)	(51.566,9)	(51,4)	(47.379,2)	(48,4)	(4.187,7)	(8,8)
TOTAL	100.308,9	100,0	97.900,8	100,0	2.408,2	2,5

El grupo de Propiedades, planta y equipo alcanzó la suma de \$100.308,9 corresponde al 15,3% del total del activo del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$657.164,9, presentando un aumento por valor de \$2.408,2 equivalente al 2,5%, 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 2017:

Tabla 3.38 Propiedades, planta y equipo

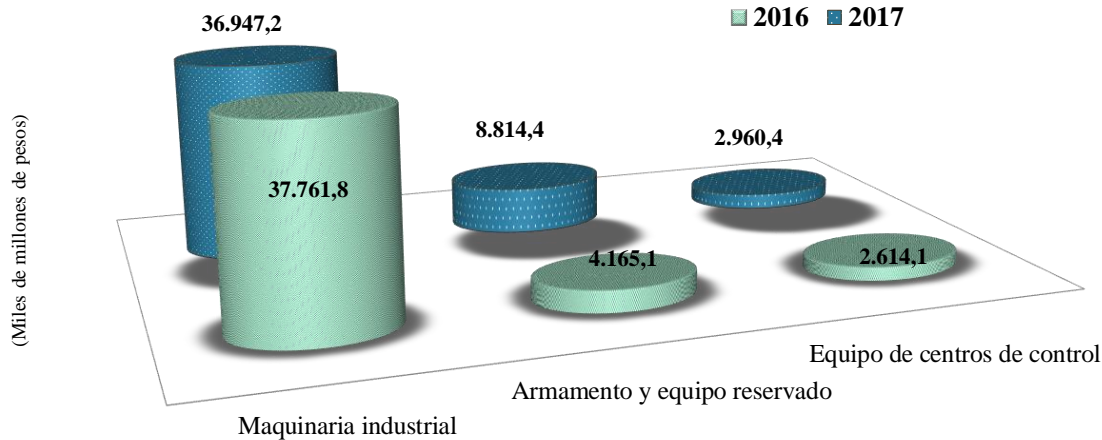
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Maquinaria y equipo	53.135,9	35,0	48.528,1	33,4	4.607,8	9,5
Plantas, ductos y túneles	23.611,2	15,5	21.876,5	15,1	1.734,6	7,9
Edificaciones	22.804,3	15,0	20.444,4	14,1	2.360,0	11,5
Redes, líneas y cables	9.742,5	6,4	7.953,1	5,5	1.789,4	22,5
Construcciones en curso	9.131,9	6,0	8.789,3	6,0	342,6	3,9
Terrenos	8.487,8	5,6	7.919,3	5,5	568,5	7,2
Equipos de comunicación y computación	6.573,4	4,3	6.349,3	4,4	224,1	3,5
Equipos de transporte, tracción y elevación	4.869,1	3,2	9.731,1	6,7	(4.862,0)	(50,0)
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.728,8	1,8	2.169,8	1,5	559,0	25,8
Equipo médico y científico	2.410,3	1,6	2.267,1	1,6	143,2	6,3
Maquinaria, planta y equipo en montaje	2.138,9	1,4	2.838,8	2,0	(699,9)	(24,7)
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.963,5	1,3	1.925,2	1,3	38,3	2,0
Bienes muebles en bodega	1.799,4	1,2	2.052,6	1,4	(253,2)	(12,3)
Propiedades, planta y equipo no explotados	1.453,7	1,0	1.405,7	1,0	48,0	3,4
Propiedades de inversión	590,2	0,4	600,2	0,4	(10,0)	(1,7)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	187,4	0,1	177,6	0,1	9,8	5,5
Propiedades, planta y equipo en tránsito	104,1	0,1	105,7	0,1	(1,6)	(1,5)
Plantaciones agrícolas	76,6	0,1	68,9	0,0	7,7	11,2
Semovientes	61,2	0,0	62,8	0,0	(1,6)	(2,5)
Depreciación diferida	5,7	0,0	14,6	0,0	(8,8)	(60,7)
TOTAL	151.875,8	100,0	145.279,9	100,0	6.595,9	4,5

La cuenta más representativa dentro del grupo de Propiedades, planta y equipo es Maquinaria y equipo por valor de \$53.135,9, la cual representa el 35,0% del total de las cuentas presentadas, le sigue en representatividad la cuenta Plantas, ductos y túneles por valor de \$23.611,2 que representa el 15,5%, en tercer lugar están las Edificaciones por valor de \$22.804,3, quien representa el 15,0%, del valor bruto del grupo, no obstante, los Equipos de transporte, tracción y elevación presentaron una disminución por valor de \$4.862,0.

Espacio en blanco

La cuenta Maquinaria y equipo la componen las principales subcuentas: Maquinaria industrial, Armamento y equipo reservado y Equipo de centros de control; un detalle gráfico de éstas y sus valores se presenta a continuación comparadas con el año 2017.

Gráfica 3.9 Composición de la Maquinaria y Equipo



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

Tabla 3.39 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
MAQUINARIA Y EQUIPO					
Maquinaria industrial					
Refinería de Cartagena S.A.	20.772,9	Maquinaria industrial	36.947,2	37.761,8	(814,6)
Ecopetrol S.A.	12.146,4	Ecopetrol S.A.	12.146,4	13.388,3	(1.242,0)
Armamento y equipo reservado					
Ministerio de Defensa Nacional	8.424,2	Ministerio de Defensa Nacional	262,3	266,8	(4,4)
Policía Nacional	338,0	Polipropileno del Caribe S.A.	1.061,4	1.052,8	8,5
Equipo de centros de control					
Ecopetrol S.A.	1.630,2	Industria Militar	186,3	158,2	28,1
Refinería de Cartagena S.A.	1.086,6	Refinería de Cartagena S.A.	20.772,9	20.741,4	31,5
		Bioenergy Zona Franca S.A.S.	55,3	3,9	51,4
		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.953,8	1.665,6	288,2
		Armamento y equipo reservado	8.814,4	4.165,1	4.649,3
		Ministerio de Defensa Nacional	8.424,2	3.793,2	4.631,0
		Equipo de centros de control	2.960,4	2.614,1	346,3
		Ecopetrol S.A.	1.630,2	1.301,3	328,8
		Refinería de Cartagena S.A.	1.086,6	1.085,0	1,6

El 69,5% del valor registrado en la cuenta Maquinaria y equipo se realiza en la subcuenta Maquinaria industrial, por valor de \$36.947,2, y presenta las mayores variaciones con una disminución por valor de \$814,6. 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.”

Le sigue la cuenta Armamento y equipo reservado, el Ministerio de Defensa Nacional revela en las notas: “(...) La subcuenta 165502 Armamento y equipo reservado representa el 65.42% su saldo asciende a \$8.424.228.747, miles de pesos, compuesto en estricto orden de participación por el armamento y equipo reservado al servicio del Ejército Nacional, Armada Nacional y la Fuerza Aérea Colombiana, entre los cuales se destacan todo el equipo mayor de carácter estratégico, así como, fusiles, ametralladoras, morteros, cascos blindados, equipo de desminado, etc., esta subcuenta presentó un incremento del 122.09%, como resultado del proceso de reclasificación de aeronaves de combate e inteligencia, equipo naval y de comunicaciones, acorde con las políticas institucionales. (...)”

La siguiente tabla relaciona las entidades que componen la cuenta Planta, ductos y túneles con los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.40 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES			
Oleoductos		Oleoductos	8.074,2	7.787,4	286,8
Oleoducto Central S.A.	5.053,5	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.408,5	2.095,1	313,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.408,5	Oleoducto Central S.A.	5.053,5	5.082,0	(28,5)
Plantas de generación		Plantas de generación	7.804,9	6.987,7	817,2
Refinería de Cartagena S.A.	3.430,7	E.S.P. Geelca 3 S.A.S.	547,1		547,1
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	1.528,5	Ecopetrol S.A.	1.408,0	1.241,2	166,7
Ecopetrol S.A.	1.408,0	E.S.P. Gestión Energética S.A.	403,5	343,6	59,9
Subestaciones y/o estaciones de regulación		Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	90,7	62,1	28,5
Ecopetrol S.A.	1.343,2	Plantas de producción	420,7	29,4	391,3
E.S.P. Transeca S.A.	765,0	Bioenergy Zona Franca S.A.S.	392,2		392,2
Refinería de Cartagena S.A.	469,0	Instituto Nacional de Salud	15,7	15,0	0,7
		Ecopetrol S.A.	3,0	4,5	(1,6)

En orden de representatividad del grupo de Propiedades, planta y equipo, le sigue la cuenta Plantas, ductos y túneles con un saldo de \$23.611,2, el cuál presenta un aumento por valor de \$1.734,6, 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 atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista en la Compañía”.*

Le sigue la subcuenta Plantas de generación, la cual presentó un aumento de \$817,2, la entidad Geselca 3 S.A.S en las notas a los estados financieros reporta: *Dentro de este grupo se encuentra la maquinaria y montaje que está compuesta de los valores pagados de los contratos del EPc RP3-RP4-RPs y todos los gastos relacionados directamente con el montaje de la plata G3 y G3.2 (...).”*

Por ultimo dentro de este grupo se encuentra las subcuentas Plantas de Producción la entidad Bionergy Zona Franca S.A.S reporta en sus notas contables:“(…) (2) *Corresponde a las construcciones en curso en proceso de facturación por parte de los contratistas: Consorcio Menegua, producto de la ejecución de la construcción y montaje electromecánico,*

instrumentación y pre-alistamiento para las áreas C1 y C2 de la planta etanol “El Alcaravan (...)”.

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

Tabla 3.41 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EDIFICACIONES		EDIFICACIONES			
Edificios y casas		Edificios y casas	11.586,6	10.044,4	1.542,2
Ministerio de Defensa Nacional	2.283,8	Ecopetrol S.A.	787,0	350,8	436,2
Policía Nacional	1.696,4	Interconexión Eléctrica S.A.	331,5	3,4	328,1
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	853,1	Ministerio de Defensa Nacional	2.283,8	2.068,3	215,5
Consejo Superior de la Judicatura	810,9	Bioenergy Zona Franca S.A.S.	107,9	4,2	103,6
Tanques de almacenamiento		Consejo Superior de la Judicatura	810,9	707,6	103,3
Ecopetrol S.A.	2.294,0	Policía Nacional	1.696,4	1.624,1	72,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.002,9	Banco Agrario de Colombia	85,9	24,6	61,3
Oficinas		Otras edificaciones	741,3	465,4	275,9
Ecopetrol S.A.	356,0	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	123,5		123,5
Ministerio de Defensa Nacional	354,8	E.S.P. Gececa 3 S.A.S.	120,6		120,6

La subcuenta Edificios y casas presenta valores representativos y variaciones importantes, el saldo más importante es el del Ministerio de Defensa Nacional quien revela en sus notas: *La subcuenta 164001 Edificios y Casas, constituye el 17.73% del total de las subcuentas del grupo, su saldo asciende a \$2.283.778.725, miles de pesos, refleja un incremento del 10.42% frente al periodo anterior, se deriva principalmente de la incorporación de construcciones nuevas y por reconocimientos de mejoras en las edificaciones, por parte del Ejército Nacional (...)*”.

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, clínicas, estaciones, subestaciones, escuelas de formación, casas y apartamentos fiscales 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, el aumento de este saldo entre otros se debe al registro de las edificaciones del nuevo bloque de alojamientos de 5 pisos en la Escuela de Cadetes General Santander y la entrada por donación de inmuebles en la Dirección de Antinarcóticos.”*

En la subcuenta Edificios y casas, la variación más importante la reporta la entidad Ecopetrol S.A, quien reporta en sus notas: *“Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos: Planta y equipo 15 - 65 años Ductos, redes y líneas 10 - 59 años Edificaciones 12 - 80 años Otros 5 - 33 años Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones y tienen una vida útil indefinida y por tanto no son objeto de depreciación. Los métodos de depreciación y vidas útiles se revisan anualmente y se ajustan, si corresponde”*.

Así mismo en la subcuenta Otras edificaciones la variación más importante la reporta la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – Unidad de

Recursos Administrativos quien reporta en sus notas: “El valor registrado en esta cuenta corresponde al valor del bien recibido en dación de pago por parte de la EPS CAPRECOM, quien reconoció la deuda mediante las resoluciones 13412 y 1349 de 2016, menos la depreciación aplicada a partir del mes de marzo de 2017, fecha en la cual se registró el bien a nombre del FOSYGA”

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 13,0%, esto es \$85.645,0 del total de los activos consolidados, los cuales a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$657.164,9.

La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2017.

Tabla 3.42 Bienes de uso público e históricos y culturales

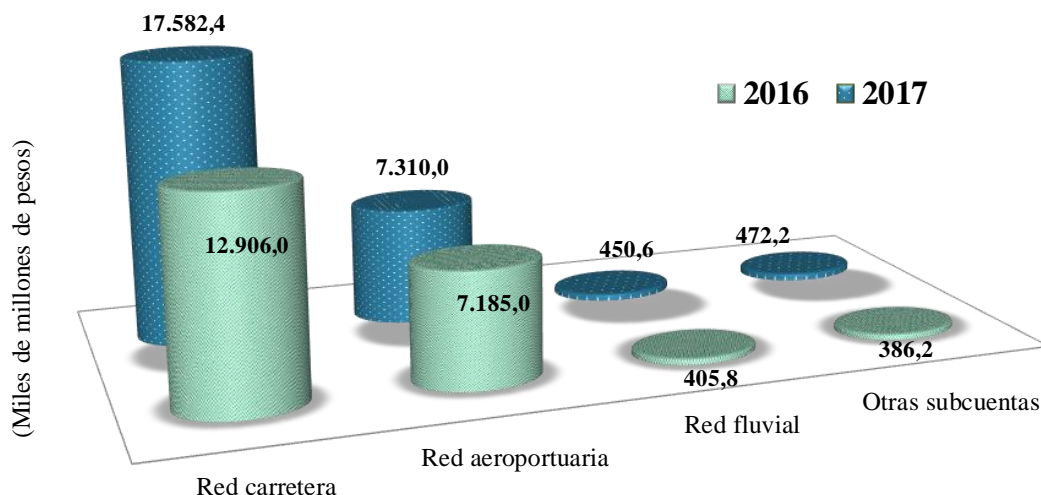
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio	25.815,4	30,1	20.883,3	26,2	4.932,1	23,6
Bienes de uso público en servicio-concesiones	25.079,3	29,3	25.119,9	31,5	(40,6)	(0,2)
Bienes de uso público en construcción-concesiones	16.790,6	19,6	15.754,1	19,7	1.036,4	6,6
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	15.727,0	18,4	15.599,0	19,6	128,0	0,8
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administrac	7.823,1	9,1	7.511,5	9,4	311,7	4,1
Bienes históricos y culturales	463,0	0,5	626,6	0,8	(163,6)	(26,1)
SUBTOTAL	91.698,4	107,1	85.494,4	107,2	6.204,0	7,3
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	(6.053,4)	(7,1)	(5.722,4)	(7,2)	331,0	5,8
TOTAL	85.645,0	100,0	79.772,0	100,0	5.873,0	7,4

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 \$25.815,4.

Espacio en blanco

En la siguiente gráfica se puede observar la composición y valores comparativos a 31 de diciembre de la vigencia 2017 respecto del año 2016.

Gráfica 3.10 Bienes de uso público en servicio



Las entidades contables públicas que reportan los mayores saldos y las variaciones a 31 de diciembre de 2017 se presentan en la tabla siguiente, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.43 Bienes de uso público en servicio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
Bienes de uso público en servicio	
Red carretera	
Instituto Nacional de Vías	17.580,0
Red aeroportuaria	
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7.310,0

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
Bienes de uso público en servicio			
Red carretera	17.582,4	12.906,0	4.676,4
Instituto Nacional de Vías	17.580,0	12.903,6	4.676,4
Red Ferrea	274,7	184,6	90,1
Agencia Nacional de Infraestructura	269,6	163,2	106,4
Instituto Nacional de Vías	5,0	21,3	(16,3)

La cuenta de Bienes de uso público en servicio por concepto de Red carretera presenta un aumento de \$4.676,4, reportado por el Instituto Nacional de Vías y es sustentado en el formulario de variaciones trimestrales significativas a 31 de diciembre de 2017, y se indica lo siguiente: “Su aumento corresponde al registro de actas de liquidación”. Igualmente, en las notas a los estados financieros con corte a diciembre de 2017, el Instituto indica: “La disminución en la Cuenta de Bienes de Uso Público en Construcción obedece a la liquidación de contratos, por tal razón se aumentó la cuenta de Bienes de Uso Público en Servicio por el registro de actas de liquidación de contratos y convenios enviados por las unidades ejecutoras en respuesta a la depuración contable de saldos de los modos carretero y fluvial”.

La cuenta Red Férrea presenta una disminución de \$16,3 reportada también por el Instituto Nacional de Vías, con lo siguiente: “La disminución de la Red Férrea en Servicio en un 76%, se debe a la reclasificación de los predios que estaban registrados como bienes de uso público y correspondían a bienes fiscales por valor aproximado de \$16.325.440.550 y registrados con

comprobantes contables 65365,65369, 6537, 65377, 65375, 65379, 65380, 65387, 65388, 65390, 65391, 65392, 65393, 65394, 65396, 65403, 65404, 65407, 65662, 65663, 65665, 65666, 65667, 65668, 65669, 65670, 65671, 65673, 65674, 65675, 65676, 67794 de fecha 27, 28 y 29 de septiembre de acuerdo con el memorando SA 92746 de 2017”.

La Agencia Nacional de la Infraestructura informó en sus notas a los Estados financieros respecto del incremento de la cuenta Red férrea así:

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO - RED FERREA	dic-17	dic-16
RED FERREA DEL ATLANTICO - FENOCO	429.294.563.845,20	544.737.327.004,10
TREN DE OCCIDENTE - RED FERREA DEL PACÍFICO	132.864.814.242,40	132.755.792.871,40
FERROCARRILES DEL OESTE	27.013.151.011,10	27.013.151.011,10
TOTAL	589.172.529.098,70	704.506.270.886,50

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

Tabla 3.44 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
Bienes de uso público en servicio-concesiones		Bienes de uso público en servicio-concesiones			
Red carretera		Red Aeroportuaria	1.754,2	1.374,3	379,9
Agencia Nacional de Infraestructura	14.895,4	Agencia Nacional de Infraestructura	1.573,3	1.195,0	378,3
Red Aeroportuaria		U.A.E. de la Aeronáutica Civil	181,0	179,4	1,6
Agencia Nacional de Infraestructura	1.573,3	Red Férrea	56,8	47,4	9,4
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	181,0	Agencia Nacional de Infraestructura	56,8	47,4	9,4

El aumento más representativo corresponde a Red Aeroportuaria presentado por la Agencia Nacional de la Infraestructura por \$378,3, la entidad en sus notas a los estados contables a diciembre 31 de 2017 la justifica así: “...En esta cuenta refleja las inversiones de capital privado en virtud de los contratos de concesión desde la subrogación por parte de la Aerocivil, ocurrida en la vigencia 2013”.

El valor de \$1.573.274.834.717,9 corresponde las inversiones reportadas como infraestructura en construcción y el valor de \$314.893.910.735,0, como infraestructura en servicio”. “...A continuación, se discriminan los proyectos correspondientes, así:

1. Aeropuerto Alfonso Bonilla Aragón

El Aeropuerto Alfonso Bonilla Aragón a 31 de diciembre de 2017 presenta un valor \$91.013.946.787,8 en infraestructura en servicio.

2. Aeropuerto El Dorado:

El Aeropuerto El Dorado a 31 de diciembre de 2017, presenta un valor de \$ 853.649.670.657,2 en infraestructura en construcción”.

En cuanto a la subcuenta Red Férrea presenta un incremento de \$9,4 informado por esta misma entidad, así: “Bienes de uso público en Concesión

1. Red Férrea del Atlántico - FENOCO

La Red Férrea del Atlántico a 31 de diciembre de 2017, presenta un valor de \$ 45.715.751.990,8 correspondiente a infraestructura en construcción y \$ 429.294.563.845,2 en infraestructura en servicio.

Las operaciones realizadas en la vigencia 2017 por este proyecto fueron las siguientes:

- El valor de \$ 12.982.257.178,6 correspondiente a la inversión de capital privado

La Red Férrea del Atlántico las variaciones presentadas en la vigencia 2017 corresponden al registro de los valores de la inversión privada certificada por los concesionarios, según los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, cifras que fueron informadas mediante el formato GCSP-F-010.

2. Red Férrea del Pacífico

La Red férrea del Pacífico a 31 de diciembre de 2017 presenta en infraestructura en construcción el valor de \$ 11.058.331.725,1 y en servicio el valor de \$ 159.877.965.253,5”.

En tercer lugar, se registra la cuenta Bienes de uso público en construcción concesiones; se presentan seguidamente la entidad que representa principalmente el saldo de esta cuenta.

Tabla 3.45 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
Bienes de uso público en construcción-concesiones		Bienes de uso público en construcción-concesiones			
Red carretera		Red Aeroportuaria	314,9	229,6	85,3
Agencia Nacional de Infraestructura	18.860,4	Agencia Nacional de Infraestructura	314,9	229,6	85,3

La Agencia Nacional de Infraestructura en su cuenta Red carretera informa lo siguiente:

“RED TERRESTRE: En esta cuenta tanto en construcción como en servicio, se registra el valor de la inversión privada en infraestructura de los proyectos de concesiones viales gestionados por el INVIAS y la Entidad. Esta información es recibida en los formatos internos establecidos y se encuentra avalada por las interventorías y supervisiones de los siguientes proyectos de concesión

los aportes estatales y la inversión del privado por el Representante Legal del Concesionario, Revisor Fiscal e Interventoria: se mencionan 57 contratos de concesión entre otros:

1. *Desarrollo Malla Vial Valle del Cauca y Cauca La concesión Malla Vial del Cauca y Cauca, contrato No. 005 de 1999, a 31 de diciembre de 2017 presenta un valor de 39.337.206.769,8 por concepto de infraestructura en construcción y \$438.851.450.970,8 por concepto de infraestructura en servicio...*
2. *Desarrollo Vial del Norte de Bogotá Para la vigencia 2017, las cifras reflejadas para la concesión Desarrollo Vial del Norte de Bogotá, Contrato No. 664 de 1994, por valor \$262.257.093.941,3 se cancelaron, debido a que mediante acta del 30 de noviembre de 2017 se hace entrega formal y material a título de reversión a la Agencia Nacional de Infraestructura del corredor vial concesionado....*
3. *Armenia – Pereira – Manizales La concesión Armenia – Pereira – Manizales, contrato No. 113 de 1997, a 31 de diciembre de 2017 presenta un valor de \$8.114.770.124,2 en infraestructura en construcción y \$869.629.175.698,8 en infraestructura en servicio.*
4. *Siberia, La Punta, El Vino La concesión Siberia, La Punta, El Vino, contrato No. 447 de 1994, a 31 de diciembre de 2017, presenta un valor de \$311.908.532.298,5 por infraestructura en construcción y \$290.446.796.068,5 infraestructura en servicio.*
5. *Fontibón - Facatativá - Los Alpes La concesión Fontibón - Facatativá - Los Alpes, contrato No. 937 de 1995, a 31 de diciembre de 2017, presenta un valor de \$11.719.666.700,0 por infraestructura en construcción y \$1.641.668.807,0 en infraestructura en servicio...”.*

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

Tabla 3.46 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción		Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red carretera		Otros bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	7,0	0,8	6,3
Instituto Nacional de Vías	14.512,2	Ministerio de la Cultura	7,0	0,0	7,0
Red aeroportuaria		Red Marítima	116,1	33,9	82,2
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	653,7	Instituto Nacional de Vías	116,1	33,9	82,2

Con respecto a la Red aeroportuaria, la UAE de la Aeronáutica Civil reporta en sus notas a los Estados Financieros la cuenta: “170515 RED AEROPORTUARIA \$ 653.744.344 En esta cuenta registramos los contratos de obra pública que se encuentran en ejecución y que a 31 de diciembre de 2017 no han sido liquidados o no cumplen con el lleno de requisitos para su respectiva activación, los cuales a su culminación se entregaran para el uso, goce y disfrute de la comunidad”.

Finalmente, se presenta 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 3.47 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración		Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración			
Red aeroportuaria		Edificaciones	33,6	27,2	6,3
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	4.064.784,5	Ministerio de la Cultura	30,9	27,2	3,7
Red carretera		Ministerio de Defensa Nacional	2,6	0,0	2,6
Instituto Nacional de Vías	3.016.294,9	Red Marítima	321,1	261,4	59,7
		Instituto Nacional de Vías	321,1	261,4	59,7

El saldo registrado por el Instituto Nacional de vías, en la cuenta Red Marítima, según las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 indica: *“El incremento más representativo de la cuenta Bienes de Uso Público entregados en administración-Red marítima, corresponde al valor del avalúo al Terminal Marítimo de Cartagena por \$15.984.021 miles de pesos a la Agencia Nacional de Infraestructura de acuerdo con el memorando SA 18575 del 18 de diciembre de 2017 de la Subdirección Administrativa, y a una reclasificación del mismo terminal por valor de \$48.524.118 miles de pesos el cual estaba registrado en propiedad planta y equipo. ...”*

El Ministerio de la Cultura con respecto a la cuenta 172015 Edificaciones presenta en sus notas lo siguiente: *“Este Grupo corresponde a Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales, que se han entregado en Comodato para su uso y administración a otras entidades públicas y privadas. A continuación, se detallan los bienes incluidos en las subcuentas 1.7.20.06, 1.7.20.07, 1.7.20.08 Y 1.7.2015...”*

172015	127146	EDIFICIO DE LA DIRECCION MEDICA	2.375.372.092,06
172015	127167	EDIFICIO DE LA ADUANA VIA 40 (BARRANQUILLA)	611.209.227,59
172015	127183	EDIFICIO DE SAN JUAN DE DIOS (MUSEO NAVAL DEL CARIBE)	21.110.567.406,49
172015	128187	CASA NATAL DE FRANCISCO ANTONIO ZEA	1.034.100.098,82
172015	134679	FUNDACIÓN RAFAEL POMBO	2.923.800.000,00
172015		CASA DEL INQUISIDOR	2.861.284.405,00
TOTAL			335.770.369.777,55

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 8,4%, esto es \$55.503,5 de los Activos del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2017 ascendieron a \$657.164,9. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo conforman y su variación respecto del año anterior:

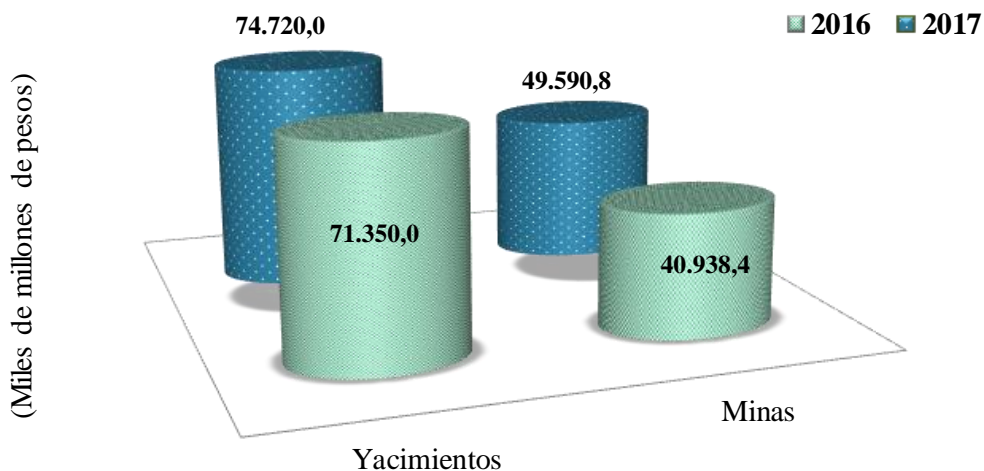
Tabla 3.48 Recursos naturales no renovables

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Recursos naturales no renovables en explotación	124.310,8	...	112.288,4	164,5	12.022,4	10,7
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	16,3	0,0	45.037,4	66,0	(45.021,1)	(100,0)
Subtotal recursos naturales no renovables	124.327,1	...	157.325,8	230,4	(32.998,7)	(21,0)
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(68.823,5)	(124,0)	(62.348,9)	(91,3)	(6.474,6)	(10,4)
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	0,0	0,0	(26.705,4)	(39,1)	26.705,4	100,0
Subtotal agotamiento y amortización	(68.823,5)	(124,0)	(89.054,3)	(130,4)	20.230,8	22,7
TOTAL	55.503,5	100,0	68.271,4	100,0	(12.767,9)	(18,7)

En la estructura del grupo de Recursos naturales no renovables, la cuenta que registra el mayor valor consolidado es la de Recursos naturales no renovables en explotación, este 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.

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

Gráfica 3.11 Recursos naturales no renovables en explotación



Espacio en blanco

A continuación, se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más representativas, organizadas por subcuentas

Tabla 3.49 Saldos y Variaciones más representativas de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN			
Yacimientos		Minas			
Ministerio de Minas y Energía	74.720,0	Ministerio de Minas y Energía	49.590,8	40.938,4	8.652,4
Minas		Yacimientos			
Ministerio de Minas y Energía	49.590,8	Ministerio de Minas y Energía	74.720,0	71.350,0	3.370,0

El Ministerio de Minas y Energía es la única entidad que reporta valor en la cuenta de Recursos Naturales no renovables en explotación. Igualmente, presenta los valores del correspondiente Agotamiento acumulado de Recursos Naturales no renovables en explotación (CR):

Tabla 3.50 Agotamiento de los Recursos no Renovables en Explotación (Cr)

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	
Yacimientos	
Ministerio de Minas y Energía	55.480,0
Minas	
Ministerio de Minas y Energía	13.343,5

En las notas a los Estados financieros a 31 de diciembre de 2017 el Ministerio de Minas señala siguiente en relación con los recursos naturales no renovables:

“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 ANH y la Dirección de Minas del Ministerio de Minas y Energía.

Las reservas reportadas por la Agencia Nacional de Hidrocarburos se encuentran valorizadas de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 727 del 2007. 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 No 90079 del 13 de febrero de 2013.

Espacio en blanco

18- RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE		49.939.408.313.263,0		55.487.248.791.933,0
El saldo de esta cuenta corresponde a recursos naturales no renovables en explotación así				
Reservas:		112.288.356.642.976,0		124.310.795.855.908,0
CUENTA 1820-01				
Carbón y demás minerales	40.938.356.642.976,0		49.590.795.855.908,0	
CUENTA 1820-03				
Petróleo y Gas	<u>71.350.000.000.000,0</u>		<u>74.720.000.000.000,0</u>	
Agotamiento:		(62.348.948.329.713,0)		(68.823.547.063.975,0)
CUENTA 1825-01				
Carbón y demás minerales	(11.958.948.329.713,0)		(13.343.547.063.975,0)	
CUENTA 1825-03				
Petróleo y Gas	<u>(50.390.000.000.000,0)</u>		<u>(55.480.000.000.000,0)</u>	

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 2017 de acuerdo a lo estipulado en el Decreto 324 del 3 de febrero de 2010, en su artículo 4, el cual establece:

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, incluido el cálculo de precios de mercado, de tal forma que el Ministerio de Minas y Energía pueda realizar los registros respectivos en el Balance General de la Entidad.

La base para el cálculo del valor de las reservas de la Nación en materia de hidrocarburos, está conformada por el balance preliminar de las reservas probadas de petróleo y gas a 31 de diciembre de 2017 y el pronóstico de producción de dichas reservas, remitido por la Agencia Nacional de Hidrocarburos – ANH, a través de la Comunicación No. 20185010014731 Id: 248415 del 29-01-2018, radicado Minminas No. 2018006456 del 30 de enero de 2018, y ajustes remitidos mediante correo electrónico del 2 de febrero de 2018.

Según dicho balance, las reservas de petróleo del país a 31 de diciembre de 2017 ascendían a 1.303.224.819 barriles y por concepto de regalías, 150.074.339 barriles corresponderían a la Nación. En materia de gas natural, las reservas a dicha fecha eran de 3.673.569.884 Kpc (miles de pies cúbicos), de las cuales 546.070.252 Kpc, pertenecerían a la Nación por el mismo concepto.

La monetización de las reservas por concepto de regalías y sus respectivos pronósticos de producción, arroja un valor de 19,24 billones de pesos. Para dicho cálculo se utilizó una Tasa de Descuento del 10% y una Tasa de Cambio de \$2.963,19/US\$ (TRM último trimestre @ 29-10-17 a 28-01-18).

Como resultado de la explotación de petróleo y gas durante el 2017, se generaron regalías por un monto preliminar de 4,9 billones de pesos, que corresponderían al agotamiento de dicha vigencia 2017.

Vale la pena señalar que esta información es preliminar ya que corresponde a una actualización de las reservas probadas a 31 de diciembre de 2016, restando la producción fiscalizada de petróleo y/o la producción comercializada de gas durante el 2017, en concordancia con el procedimiento previsto en el Decreto 324 de 2010.

El balance definitivo de reservas de petróleo y gas a 31 de diciembre de 2017, debe ser entregado por la ANH a este Ministerio dentro de los primeros ciento veinte (120) días calendario como lo establece el Decreto 324 de 2010, tomando en cuenta los informes y auditorias de reservas entregados por las compañías operadoras a dicha entidad, bajo los parámetros establecidos en el Acuerdo 11 de 2008 de la ANH y su reglamentación, momento en el cual se estará realizando la actualización respectiva.

En razón a que las reservas de hidrocarburos y de gas son de carácter preliminar, esta información genero un menor valor neto de 1,7 billones en el Balance General del Ministerio de Minas.

En el caso de las reservas e minerales el carbón es el mineral más representativo con un 58,7% por valor de \$ 1.051.198.730.097 del total de la reserva, seguido por el oro con un 31,06% por valor de \$ 188,529,768,044. La s reservas de minerales generaron un mayor valor neto en reservas de \$ 7,3 Billones de pesos a diciembre 31 de 2017”.

Nota 13. Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o que están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El grupo Otros activos con un saldo de \$103.542,1, representa el 15,8% del total del Activo Consolidado del Nivel Nacional, y registra un incremento de \$25.369,5 equivalente al 32,5% frente al valor del año 2016, explicado principalmente por la variación de las cuentas Intangibles y Valorizaciones.

Espacio en blanco

Las cuentas que conforman el grupo Otros Activos en el consolidado del Nivel Nacional, se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.51 Otros activos

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Intangibles	49.935,5	48,2	4.887,9	6,3	45.047,7	...
Valorizaciones	48.848,7	47,2	41.293,3	52,8	7.555,4	18,3
Bienes entregados a terceros	19.561,4	18,9	21.248,3	27,2	(1.686,9)	(7,9)
Cargos diferidos	16.699,2	16,1	17.063,1	21,8	(363,9)	(2,1)
Reserva financiera actuarial	3.541,7	3,4	1.941,8	2,5	1.599,9	82,4
Derechos en fideicomiso	3.217,3	3,1	2.506,9	3,2	710,3	28,3
Bienes y servicios pagados por anticipado	815,3	0,8	933,6	1,2	(118,3)	(12,7)
Bienes de arte y cultura	428,3	0,4	418,5	0,5	9,7	2,3
Obras y mejoras en propiedad ajena	240,8	0,2	243,4	0,3	(2,6)	(1,1)
Bienes recibidos en dación de pago	211,6	0,2	188,6	0,2	23,0	12,2
Bienes adquiridos en leasing financiero	0,0	0,0	340,0	0,4	(340,0)	100,0
Subtotal	143.499,8	138,6	91.065,5	116,5	52.434,3	57,6
Amortización acumulada de intangibles (cr)	(29.675,0)	(28,7)	(2.006,5)	(2,6)	(27.668,5)	...
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (cr)	(10.141,2)	(9,8)	(10.606,4)	(13,6)	(465,2)	(4,4)
Provisión bienes recibidos en dación de pago (cr)	(88,3)	(0,1)	(86,6)	(0,1)	1,7	1,9
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (cr)	(53,1)	(0,1)	(189,9)	(0,2)	(136,8)	(72,0)
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (cr)	0,0	0,0	(3,3)	(0,0)	(3,3)	100,0
Subtotal amortización, provisión y depreciación	(39.957,6)	(38,6)	(12.892,8)	(16,5)	(27.064,8)	...
TOTAL	103.542,1	100,0	78.172,7	100,0	25.369,5	32,5

Como se puede observar en la tabla anterior, el 48,2% del saldo del grupo está conformado por la cuenta Intangibles, que presenta un saldo de \$49.935,5 y un incremento significativo de \$45.047,7, con respecto al año 2016. Esta variación se explica por el comportamiento de la subcuenta Otros intangibles, en la que Ecopetrol S.A., tiene una participación del 89,1%.

Tabla 3.52 Principales saldos y variaciones de los Bienes entregados a terceros

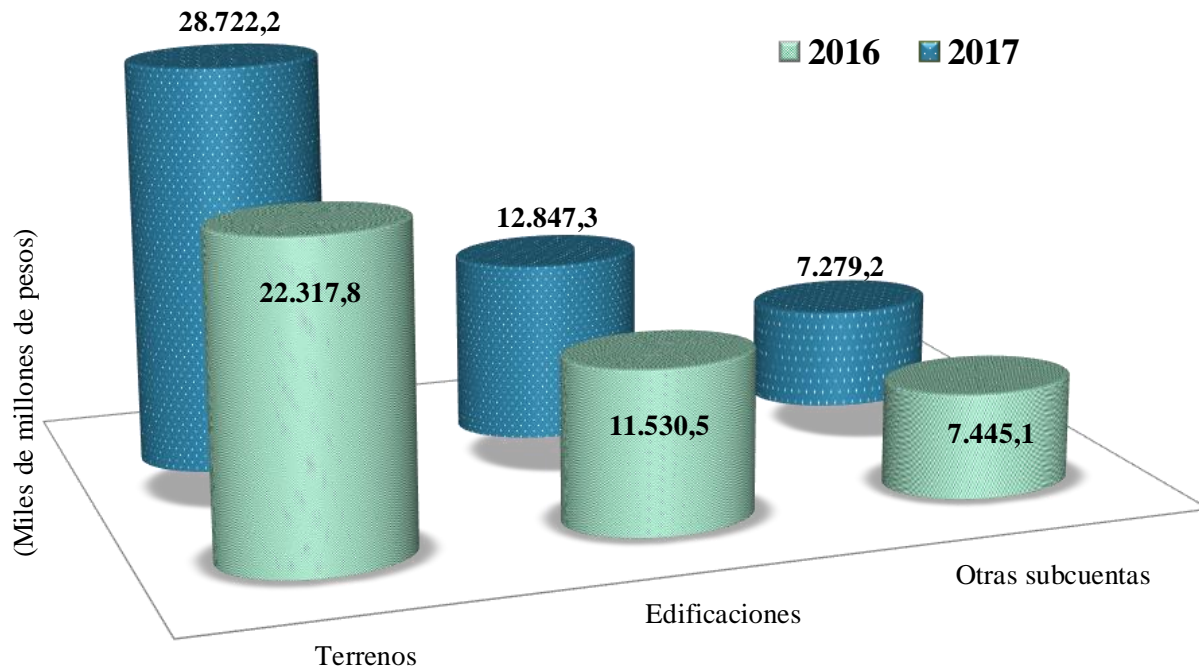
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
INTANGIBLES		INTANGIBLES			
Otros intangibles		Otros intangibles	45.438,6	887,8	44.550,8
Ecopetrol S.A.	44.476,5	Ecopetrol S.A.	44.476,5		44.476,5

La cuenta Valorizaciones presenta un saldo de \$48.848,7, equivalente al 47,2% del total del grupo y una variación positiva de \$7.555,4 (18,3%) con respecto al año 2016.

Espacio en blanco

En la siguiente gráfica se muestran las subcuentas con mayores saldos de las Valorizaciones, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.12 Valorizaciones



Las subcuentas de Terrenos y Edificaciones, componen el 85,1% del total de las Valorizaciones. En la siguiente gráfica se presenta el detalle de las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.53 Principales saldos y variaciones de las Valorizaciones

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs
VALORIZACIONES			
Terrenos	28.722,2	22.317,8	6.404,4
Ministerio de Defensa Nacional	12.504,7	7.757,1	4.747,6
Policía Nacional	5.131,7	3.605,0	1.526,7
Edificaciones	12.847,3	11.530,5	1.316,8
Ministerio de Defensa Nacional	3.818,5	3.057,8	760,7
Instituto de Casas Fiscales del Ejército	472,6	272,6	200,0
Equipos de transporte, tracción y elevación	892,3	1.468,8	(576,4)
Ministerio de Defensa Nacional	656,9	1.251,1	(594,2)

El Ministerio de Defensa Nacional es la entidad que reporta los mayores saldos y variaciones por concepto de valorizaciones en Terrenos y Edificaciones, y en Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2017, se refiere a los mismos así:

“La subcuenta 199952 Terrenos refleja un saldo de \$12.504.717.681, miles de pesos, representa el 57.16% del total del grupo, refleja un incremento del 61.20%, efecto neto del proceso de incorporación y actualización de los terrenos de propiedad del Ministerio de Defensa Nacional.

La subcuenta 199962 Edificaciones refleja un saldo de \$3.818.523.228, miles de pesos, representa el 17.45% del total del grupo, refleja un incremento del 24.88%, efecto neto del proceso actualización de las edificaciones de propiedad del Ministerio de Defensa Nacional”.

En cuanto a los valores reportados en estas cuentas por la Policía Nacional, en Notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2017, la entidad argumenta que corresponden a 1.141 avalúos realizados a los bienes inmuebles propiedad de la entidad, por parte de los funcionarios evaluadores, en las unidades policiales a nivel país.

Acerca de las cifras informadas en la subcuenta Terrenos, La Universidad Nacional en Notas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017, puntualiza:

“Presenta una disminución por valor de \$93,423,253,919, correspondiente a los avalúos realizados en los terrenos de la Sede Bogotá principalmente el ajuste realizado a la valorización correspondiente a los terrenos en comodato entregados a entidades públicas: Icontec la placa 2229061, IICA la placa 2229054, el Instituto Geográfico Agustín Codazzi las placas 2229055 y 2229059, el ICA la placa 2229053 y el Servicio Geológico Colombiano las placas 2229056 y 2229060; teniendo en cuenta que en el proceso de avalúos el sistema asocia únicamente la cuenta de “terrenos” y no diferencia lo que corresponde a comodatos que se registran en cuenta diferente (...).”

La subcuenta Equipos de transporte, tracción y elevación, presenta la disminución más significativa de las Valorizaciones, esto debido principalmente a la variación registrada por el Ministerio de Defensa Nacional, que en Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2017, revela:

“La subcuenta 199970 Equipo de transporte tracción y elevación, la cual asciende a \$656.874.117, miles de pesos, representa el 3.00% del total del grupo, refleja un decremento del 47.49%, efecto neto del proceso de reclasificación de activos y actualización del equipo de transporte especialmente en el Ejército Nacional”.

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.

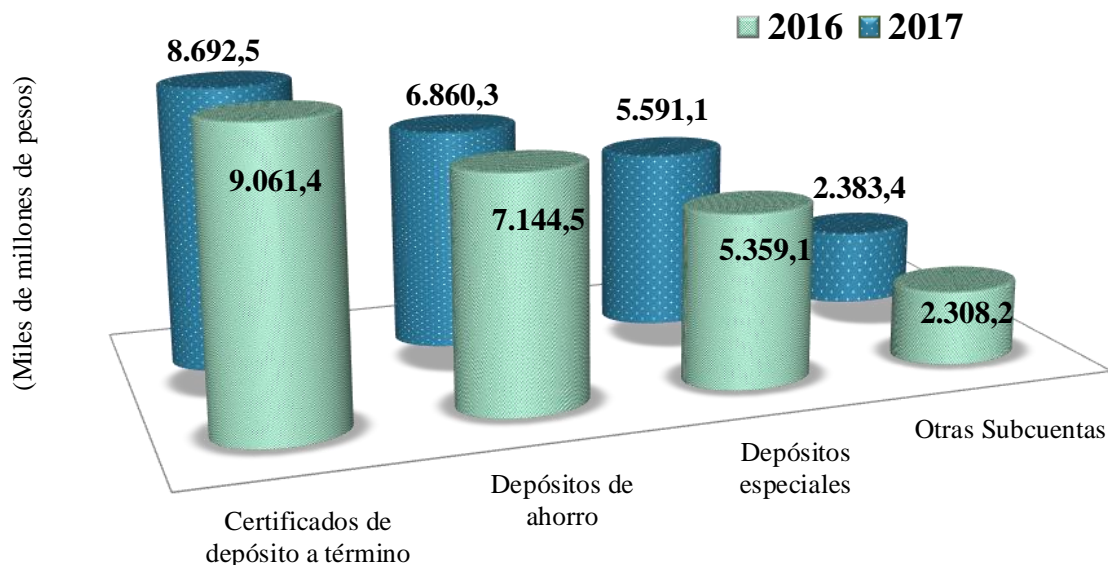
Tabla 3.54 Operaciones de banca central e instituciones financieras

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	23.527,3	100,0	23.873,2	100,0	(345,8)	(1,4)
Operaciones de banca central	2,3	0,0			2,3	100,0
TOTAL	23.529,7	100,0	23.873,2	100,0	(343,5)	(1,4)

El grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras registra un saldo consolidado de \$23.529,7, presenta una disminución de \$343,5, equivalente al 1,4% con respecto a lo registrado en 2016; representa el 2,9% del total del Pasivo del Nivel Nacional \$811.571,9; estos saldos los constituyen las cuentas Operaciones de captación y servicios financieros y Operaciones de banca central, 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, Servicios bancarios de recaudo, 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 2016.

Gráfica 3.13 Operaciones de captación y servicios financieros



Las entidades que registraron a 31 de diciembre de 2017 los mayores valores, y aquellas que explican en mayor medida la variación de la cuenta por cada una de las subcuentas más representativas, son las siguientes:

Tabla 3.55 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS			
Certificados de depósito a término		Certificados de depósito a término	8.692,5	9.061,4	(368,8)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	5.095,0	Banco Agrario de Colombia	1.312,8	1.941,8	(629,1)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.301,2	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.301,2	2.769,6	(468,4)
Banco Agrario de Colombia	1.312,8	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	5.095,0	4.755,3	339,7
Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	425,0	Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	425,0	400,8	24,3
Depósitos de ahorro		Depósitos de ahorro	6.860,3	7.144,5	(284,2)
Banco Agrario de Colombia	5.280,2	Banco Agrario de Colombia	5.280,2	5.585,4	(305,2)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.699,5	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.699,5	1.654,6	45,0
Depósitos especiales		Depósitos especiales	5.591,1	5.359,1	232,0
Banco Agrario de Colombia	5.519,2	Banco Agrario de Colombia	5.519,2	5.356,7	162,5
		Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	71,8	2,4	69,4

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 (18) Certificados de Depósitos a término comparativo año 2017 y 2016:

	2017		2016		Tasa interés promedio
	Capital	Interés	Capital	Interés	
Depósitos y Exigibilidades					
Emitidos menos de 6 meses	\$ 191,000	1,514	309,000	3,492	5.40%
Emitidos igual a 6 meses Y menor de 12 meses	472,600,000	5,635,117	221,878,000	4,876,367	5.97%
Emitidos igual a 12 meses Y menor de 18 meses	601,150,000	3,614,540	879,393,000	5,605,935	6.21%
Emitidos igual o superior a 18 meses	4,018,091,000	30,345,272	3,641,252,000	35,185,825	6.95%
	\$ 5,092,032,000	39.596.443	4,742,832,000	45,671,619	

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 \$2.301,2, y en las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2017, Nota 17. Pasivos por instrumentos financieros a costo amortizado indica:

	31 Dic. 2017	31 Dic. 2016
<i>Certificados de Depósito a Término</i>		
Emitidos igual 6 y menor 12 meses	\$ -	\$ 553,094,396
Emitidos igual 12 y menor 18 meses	146,093,723	-
Emitidos igual o superior 18 meses	<u>2,167,945,715</u>	<u>2,234,957,005</u>
	<u>2,314,039,438</u>	<u>2,788,051,401</u>

El Banco Agrario de Colombia por su parte registra un saldo de \$1.312,8 en la subcuenta Certificados de depósito a término, la cual revela en las notas a los estados financieros, Nota 19. Depósitos de clientes, lo siguiente:

	31 dic. 2017	31 dic. 2016
Certificados de depósito a término ⁽¹⁾		
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>
	<u>1,972,586.1</u>	<u>1,073,330.6</u>

Fuente: Banco Agrario de Colombia – Estados Financieros Separados – año 2017.

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 2017 y 2016, así:

	31 dic. 2017	31 dic. 2016
Pasivos financieros a costo amortizado		
Depósitos de clientes		
Cuentas corrientes	1,242,454,002	1,309,183,355
Cuentas de Ahorro	5,400,645,465	5,625,579,792
Certificados de depósito a término	1,312,695,335	1,972,586,073
Depósitos Judiciales y otros	5,852,622,004	5,574,309,350
Intereses exigibles por el público	44,335,179	50,103,347
	19	
	<u>13,852,751,985</u>	<u>14,531,761,917</u>

Fuente: Leasing Bancoldex S.A – Estados Financieros Separados – año 2017.

“En los Depósitos de Plazo Fijo C.D.T emitidos Mayor a 18 Meses, con fechas de corte al 31 de diciembre de 2017 respecto al 31 de diciembre del 2016, Se presenta disminución de saldos en 70 oficinas por un valor total de \$108.769 millones, siendo las más representativas con valores superiores a \$100 millones (...)”,

En cuanto a la subcuenta Depósitos de ahorro, registra el segundo saldo más significativo con una participación del 29,2% 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 \$5.280,2, que revela en sus notas a los estados financieros comparativos años 2017 y 2016, Nota 18. Depósitos de ahorros así:

	31 dic. 2017	31 dic. 2016
Pasivos y Patrimonio de los accionistas		
Pasivos		
Pasivos financieros a valor razonable	18 \$ <u>1,584,249</u>	\$ <u>2,930,755</u>
Pasivos financieros a costo amortizado		
Depósitos de clientes		
Cuentas corrientes	1,242,454,002	1,309,183,355
Cuentas de Ahorro	5,400,645,465	5,625,579,792
Certificados de depósito a término	1,312,695,335	1,972,586,073
Depósitos Judiciales y otros	5,852,622,004	5,574,309,350
Intereses exigibles por el público	44,335,179	50,103,347

En segundo lugar La Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía informó el saldo de la subcuenta por \$1.699,5, en el formulario de variaciones trimestrales significativas reportado a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2017 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 \$5.591,1y una participación del 23,8%. La entidad que reporta el mayor saldo es El Banco Agrario en notas a los estados financieros 2017 informa:

	31 dic. 2017	31 dic. 2016
Otros depósitos		
Bancos y corresponsales	920,592	4,433,559
Depósitos Judiciales ⁽²⁾	5,393,024,366	5,244,216,509
Depósitos especiales	198,207,797	173,690,248
Exigibilidades por servicios	260,469,249	151,969,034
	5,852,622,004	5,574,309,350

Nota 19. Depósitos de clientes, indica: “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 Se causó por gastos sobre Depósitos Judiciales al 31 de diciembre 2017 \$134,681,645 y al 31 de diciembre de 2016 \$149,982,879”.

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

Las Operaciones de crédito público corresponden al valor de los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, a través de empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y crédito de proveedores, 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 3.56 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2017		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	269.981,1	6.854,5	263.126,6
Operaciones internas de corto plazo	9.041,6	150,1	8.891,5
Operaciones internas de largo plazo	260.939,5	6.704,4	254.235,1
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	178.711,3	0,0	178.711,3
Operaciones externas de corto plazo	3.704,3	0,0	3.704,3
Operaciones externas de largo plazo	175.007,0	0,0	175.007,0
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	448.692,4	6.854,5	441.837,9

Este grupo presenta un saldo consolidado de \$441.837,9, correspondiente al 54,4% de los Pasivos del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 ascienden a \$811.571,9.

De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público presentada en la siguiente tabla, durante el 2018 debe pagarse la suma de \$28.675,6 equivalente al 6,5% del saldo total de la cuenta.

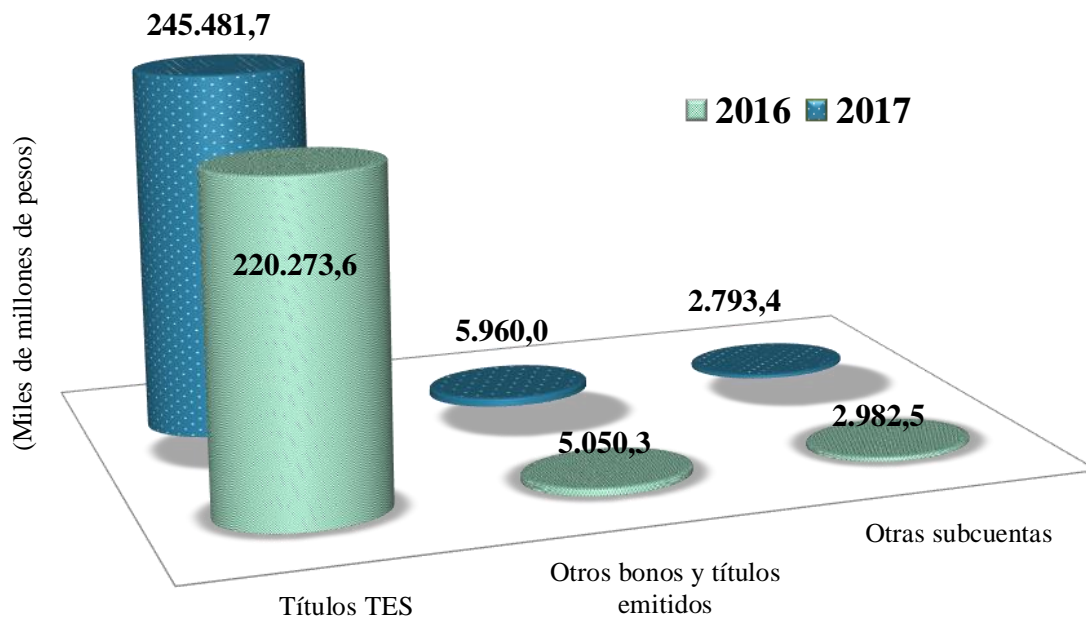
Espacio en blanco

Tabla 3.57 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	263.126,6	59,6	28,8	237.198,4	57,3	27,7	25.928,2	10,9
Corto Plazo	8.891,5	2,0	1,0	8.892,1	2,1	1,0	(0,5)	(0,0)
Corriente	8.891,5	2,0	1,0	8.892,1	2,1	1,0	(0,5)	(0,0)
Largo Plazo	254.235,1	57,5	27,9	228.306,4	55,2	26,7	25.928,7	11,4
Corriente	13.107,7	3,0	1,4	13.639,3	3,3	1,6	(531,6)	(3,9)
No corriente	241.127,4	54,6	26,4	214.667,1	51,9	25,1	26.460,4	12,3
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	178.711,3	40,4	19,6	176.749,5	42,7	20,7	1.961,8	1,1
Corto Plazo	3.704,3	0,8	0,4	371,8	0,1	0,0	3.332,5	...
Corriente	3.704,3	0,8	0,4	371,8	0,1	0,0	3.332,5	...
Largo Plazo	175.007,0	39,6	19,2	176.377,7	42,6	20,6	(1.370,7)	(0,8)
Corriente	2.972,1	0,7	0,3	41.537,7	10,0	4,9	(38.565,6)	(92,8)
No corriente	172.034,9	38,9	18,9	134.839,9	32,6	15,8	37.194,9	27,6
TOTAL	441.837,9	100,0	48,4	413.947,9	100,0	48,4	27.890,0	6,7

Con un saldo de \$254.235,1, la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo es la más significativa con una representación del 57,5% en el total del grupo y está compuesta por las subcuentas: Títulos TES, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca comercial, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional, Préstamos banca de fomento, y Créditos presupuestarios. En la siguiente gráfica se muestra el comportamiento de las dos subcuentas más relevantes, comparadas con el 2016.

Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



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

Tabla 3.58 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
Títulos TES		Títulos TES	245.481,7	220.273,6	25.208,2
Deuda Pública Nación	246.635,3	Deuda Pública Nación*	246.635,3	221.995,9	24.639,4
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos **	5.960,0	5.050,3	909,8
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5.180,1	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5.180,1	2.505,7	2.674,4
Interconexión Eléctrica S.A.	2.863,5				

*El valor que registra la cuenta en 2017, equivale al saldo agregado reportado por la entidad \$246.635,3, descontando las operaciones recíprocas informadas por valor de \$1.167,0 para un total consolidado de \$245.468,3. El valor de las operaciones recíprocas en 2016 fue de \$1.735,7.

**El valor que registra la cuenta en 2017, equivale al saldo agregado reportado individualmente por las entidades \$11.140,1, descontando las operaciones recíprocas informadas por valor de \$5.180,1 para un total consolidado de \$5.960,0. El valor de las operaciones recíprocas en 2016 fue de \$2.505,7.

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 \$245.481,7 representa el 96,6% de la cuenta. La entidad Deuda Pública Nación reporta el saldo total de este concepto, y en sus notas específicas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, señala:

“Su saldo por \$246.635.304.717 representa el 96.13% de las Operaciones de Crédito público internas. Se origina en colocación títulos TES B de largo plazo, esta deuda está colocada en pesos y en UVR. El saldo de la deuda de TES B colocados en UVR es de 300.966.193.062 unidades equivalentes a \$75.956.854.617 miles de pesos que representan el 30.8% del saldo, la tasa tomada para la reexpresión de la deuda fue de \$252.3767 correspondiente al 31 de Diciembre de 2017. El saldo de la deuda colocada en pesos asciende a \$170.678.450.100 miles de pesos. (...)

Al cierre de la vigencia del 2017 esta fuente presentó un incremento neto de \$24.639.445.450 miles de pesos, equivalente al 11% con respecto al cierre del año 2016.

En el año se amortizó por valor de \$15.067.604.766 miles de pesos, se realizó intercambio de títulos con la DTN con efecto neto de disminución del saldo en valor de \$18.528.134 miles de pesos, se disminuyó por redención anticipada de títulos con la DTN por valor de \$8.357.916.182 miles de pesos, se realizaron nuevas colocaciones por \$36.768.911.016 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario de los TES colocados en UVR por valor de \$2.956.667.334 miles de pesos”.

La subcuenta Otros bonos y títulos emitidos tiene una participación del 2,3% en el total de la cuenta, 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 14 – Títulos de inversión en circulación) así:

“La Junta Directiva de la FDN, aprobó en su reunión del día 22 de febrero de 2017 la emisión y colocación de un bono ordinario, la emisión tuvo como destinatario a la Cuenta Especial Fondes, administrada por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

El 29 de noviembre de 2017, la FDN realizó la emisión del bono ordinario a un plazo de diez (10) años con pagos de cupón de IPC + 0% durante los dos (2) primeros años y con un step up a partir

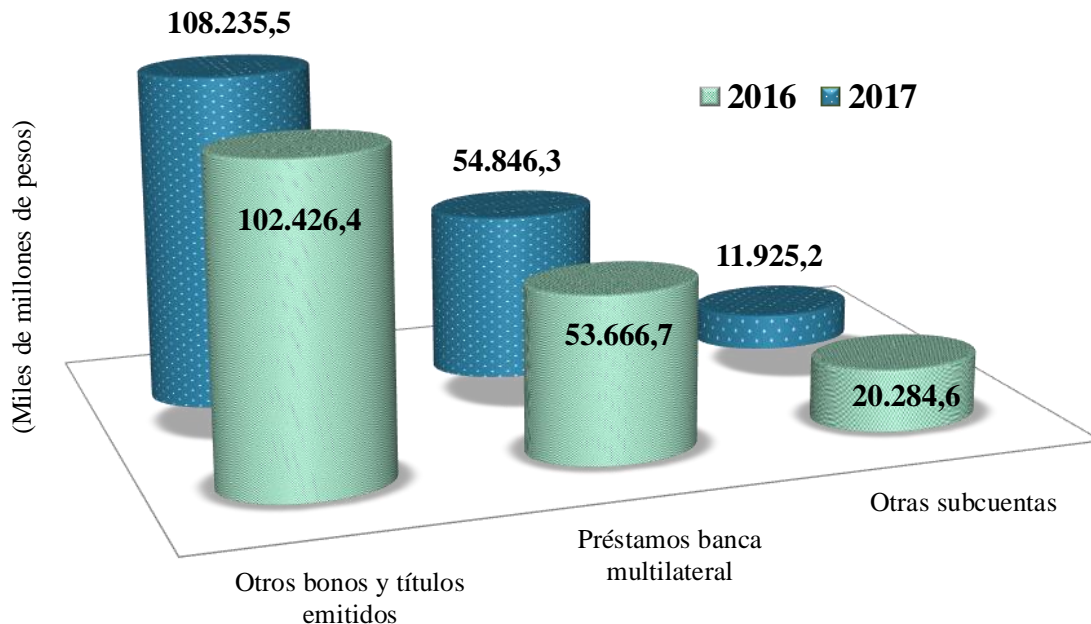
de los dos (2) años a una tasa equivalente de IPC+3,846%. Los bonos se pueden recomprar a los dos (2) años de emitidos.

Los recursos provenientes de la colocación de las tres (3) emisiones serán destinados a actividades y operaciones relacionadas con la inversión y la financiación de proyectos de infraestructura en Colombia.

Los bonos subordinados pagaron durante 2017 y 2016 intereses semestre vencido por \$211.570,5 y \$118.975,0 respectivamente (...)

Por otra parte, la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra un saldo de \$175.007,0 representando el 39,6% 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 comparadas con 2016.

Gráfica 3.15 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



Espacio en blanco

En la siguiente tabla, se detallan las entidades que reportaron mayores saldos y variaciones en las subcuentas más representativas:

Tabla 3.59 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016 Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		
Otros bonos y títulos emitidos		Préstamos banca comercial	6.769,5	15.568,3 (8.798,8)
Deuda Pública Nación	83.153,0	Refinería de Cartagena S.A.	0,0	7.988,7 (7.988,7)
Ecopetrol S.A.	25.082,5	Ecopetrol S.A.	6.769,5	7.573,9 (804,4)
Préstamos banca multilateral		Préstamos banca multilateral	54.846,3	53.666,7 1.179,6
Deuda Pública Nación	54.690,2	Deuda Pública Nación	54.690,2	53.617,4 1.072,8
		Otros bonos y títulos emitidos	108.235,5	102.426,4 5.809,2
		Deuda Pública Nación	83.153,0	76.203,6 6.949,4
		Ecopetrol S.A.	25.082,5	26.222,8 (1.140,3)

La subcuenta Otros bonos y títulos emitidos registra un saldo de \$108.235,5 y un incremento de \$5.809,2, representa el 61,8%, del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo. La entidad Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo y la variación más importante en el periodo 2017-2016, en las notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2017 señala:

“En esta subcuenta se refleja el saldo de los bonos emitidos en el exterior cuyo valor asciende a \$83.153.038.408 miles de pesos, representando el 58.15% del financiamiento externo de gobierno nacional. La fuente presento un incremento neto de \$ 6,949.446.661 miles de pesos, un 9% con respecto al saldo de diciembre 31 de 2016. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de diciembre de 2014 es de \$2.984.

Durante el año se realizaron tres colocaciones, dos en el mes de enero, con un Bono global de \$1.000 millones de dólares de vencimiento en abril del 2027 y una reapertura del bono global con vencimiento en junio de 2045 por \$1.500 millones de dólares y una última en agosto que corresponde a una reapertura del Bono global con vencimiento abril 2027 por \$1.400 millones de dólares, el total del endeudamiento en pesos fue de \$11.522.493.001 miles de pesos. La deuda se amortizó por \$ 4.830.424.500 miles de pesos y tuvo un incremento neto por diferencial cambiario en \$257.378.160 miles de pesos.”

En el mismo concepto Ecopetrol S.A. reporta una disminución con respecto a 2016, lo que es explicado por la entidad en la nota 19.2 Principales movimientos de préstamos y financiaciones a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, así: *“El 8 de junio de 2016, Ecopetrol realizó la reapertura de sus bonos con vencimiento en septiembre del 2023 por USD \$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 \$54.846,3 y tiene una participación del 31,3% del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo y presenta

una variación positiva de \$1.179,6, con respecto a lo registrado en 2016. La entidad Deuda Pública Nación reporta el 99,7% del total de la subcuenta, y en sus notas a los estados financieros revela:

“Su saldo por \$54.690.224.091 miles de pesos, representa el 38.25% de la financiación con fuente externa, lo conforman las siguientes entidades:

DEUDA CON LA BANCA MULTILATERAL				
Miles de Pesos				
ENTIDAD	SALDO A DIC. 31 DE 2017	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	% PARTIC.
BID	23.155.170.260	1.234.189.674	21.920.980.586	42%
BIRF	26.785.432.893	1.193.442.627	25.591.990.266	49%
CAF	4.545.234.124	344.028.914	4.201.205.210	8%
FIDA	38.464.552	7.790.880	30.673.672	0%
NDF	1.801.725	97.391	1.704.334	0%
OFID	164.120.537	15.914.567	148.205.970	0%
TOTAL	54.690.224.091	2.795.464.053	51.894.760.038	100%

El saldo de esta subcuenta presentó un incremento neto de \$1.072.778.592 miles de pesos, un 2% con respecto al saldo a diciembre 31 de 2016. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de diciembre de 2017 es de \$2.984 pesos.

Esta fuente durante el año recibió desembolsos por \$3.366.726.817 miles de pesos, se amortizó por \$2.577.457.052 miles de pesos y tuvo un incremento neto por diferencial cambiario en \$554.965.701 miles de pesos.

Los créditos contratados con el BIRF, a los cuales se les realizó operaciones cobertura con Swap extingüibles peso-dólar entre los años 2005 y 2008, para cubrir el riesgo de tasa de cambio, sus saldos se mantienen contablemente en la moneda original. Por este concepto en el año se ajustaron los saldos disminuyendo la deuda por valor de \$271.234.267 miles de pesos, estos ajustes se realizaron en las fechas en que ocurrieron pagos de coberturas”.

La disminución en la subcuenta Préstamos de banca comercial se da especialmente por la cancelación de los créditos con banca internacional que tenía la Refinería de Cartagena S.A., y en las notas a los estados financieros años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 – Nota 11. Obligaciones Financieras, la entidad detalla:

“Durante 2017, la estructura de obligaciones financieras de la Compañía, presentó un cambio significativo como resultado de que Ecopetrol S.A. decidió ejecutar el derecho que adquirió en su momento, de poder asumir voluntariamente en su balance, los créditos que en el 2011 fueron contratados por Reficar bajo la forma de "Project Finance" ("Financiación de Proyectos"), y cuyo objeto era el de financiar el proyecto de ampliación y modernización de la Refinería (en adelante, el "Proyecto").

Esta decisión hace parte de lo que Casa Matriz ha denominado como su estrategia de optimización de la estructura de capital. Esta transacción se considera como una subrogación de la deuda de Reficar a Ecopetrol S.A. y como consecuencia, la Compañía queda automáticamente liberada de

las obligaciones a las que había quedado sujeta bajo el "Project Finance". ("financiación de proyectos").

"(...) Dando cumplimiento a lo anterior y previa aprobación de la Asamblea General de Accionistas, el 13 de diciembre de 2017, se procede a la emisión de acciones con la cuales se cancela a Ecopetrol S.A. la cuenta por pagar resultado de la cesión de la deuda y el crédito subordinado denominado Contrato de Empréstito.

Esta transacción tiene como efecto un incremento en la participación porcentual de Ecopetrol S.A. como accionista de Reficar. Resultado de lo anterior, Reficar ha quedado liberado de los siguientes contratos de crédito y Ecopetrol S.A. de los mecanismos de liquidez de soporte otorgados en su momento para poder financiar el Proyecto (...)"

Se ha preparado un informe especial para la Empresa Refinería de Cartagena S.A. en el capítulo IV, en el cual se hace una mayor desagregación de estas situaciones financieras.

Por su parte, Ecopetrol S.A., acerca de la subcuenta en mención, informa en el formato de Variaciones Trimestrales Significativas, enviado a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2017:

"Disminución de los préstamos y financiamientos (-COP 1.5 billones), principalmente por valoración cambiaria de la deuda en moneda extranjera producto de la revaluación presentada en la tasa de cierre trimestral del peso frente al dólar. El nivel de endeudamiento disminuyó 15% frente al 2016, fortaleciendo la estructura de capital del grupo empresarial, el indicador Deuda Bruta/EBITDA se ubica en 2.1x".

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 2017, por valor de \$10.420,9. El saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo, que representan el 78,2% del total del servicio de la deuda del Nivel Nacional; esta información se complementa con los saldos de los gastos que por estos mismos conceptos se analizarán más adelante, en la nota correspondiente.

Tabla 3.60 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	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
INTERESES	10.395,9	99,8	1,1	9.403,4	99,8	1,1	992,5	10,6
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	8.492,6	81,5	0,9	7.436,0	78,9	0,9	1.056,6	14,2
Corto plazo	343,2	3,3	0,0	200,5	2,1	0,0	142,7	71,2
Largo plazo	8.149,4	78,2	0,9	7.235,5	76,8	0,8	913,9	12,6
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	1.903,3	18,3	0,2	1.967,4	20,9	0,2	(64,1)	(3,3)
Largo plazo	1.903,3	18,3	0,2	1.967,4	20,9	0,2	(64,1)	(3,3)
COMISIONES	25,0	0,2	0,0	22,6	0,2	0,0	2,4	10,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	25,0	0,2	0,0	22,6	0,2	0,0	2,4	10,7
Corto plazo	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	1,7
Largo plazo	24,8	0,2	0,0	22,4	0,2	0,0	2,4	10,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL	10.420,9	100,0	1,1	9.426,0	100,0	1,1	994,9	10,6

PIB corriente 2017 (Preliminar): 912.525,0
PIB corriente 2016 (Provisional): 855.432,0

La entidad Deuda Pública Nación, registra el valor de \$8.147,2 por concepto de Intereses de operaciones de crédito público internas de largo plazo, y se refiere al mismo en sus notas a los estados financieros, así:

“El saldo de esta subcuenta por \$8,147.202.322 miles de pesos representa el 78.25% del 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, que ascienden a \$8.090.164.341 miles de pesos. El saldo presentó un incremento del 12.6% con respecto al año anterior.

Durante el año 2017 se pagaron intereses con situación de fondos por \$16.358.497.314 miles de pesos y sin situación de fondos por intercambio de títulos TES B por \$99.916.218 miles de pesos. Se causaron intereses por \$17.515.693.737 miles de pesos. Los Bonos de Valor Constante serie B tienen pactados capitalización de intereses semestral, el valor del año por este concepto fue de \$145.347.089 miles de pesos”.

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 consolidado 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.

Espacio en blanco

Tabla 3.61 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

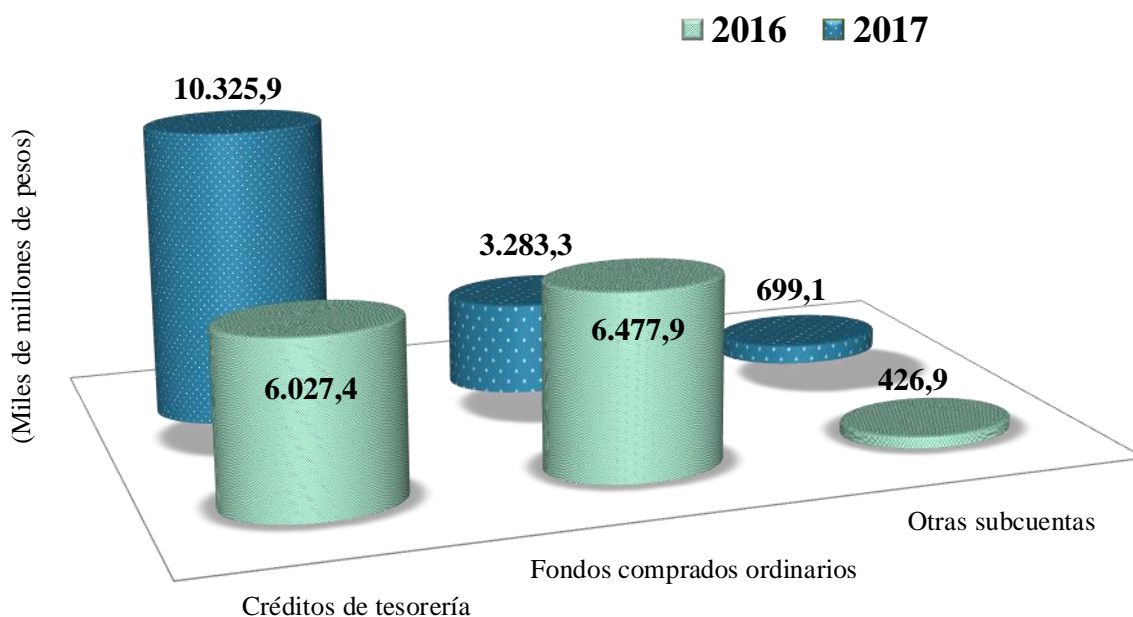
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS AL 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	29.421,6	100,7	27.472,0	101,1	1.949,7	7,1
Internas de corto plazo	14.308,3	49,0	12.932,3	47,6	1.376,0	10,6
Externas de largo plazo	12.326,8	42,2	11.343,4	41,8	983,4	8,7
Internas de largo plazo	2.724,5	9,3	3.135,1	11,5	(410,6)	(13,1)
Externas de corto plazo	62,0	0,2	61,2	0,2	0,9	1,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	(198,9)	(0,7)	(309,6)	(1,1)	110,8	(35,8)
Operaciones de financiamiento	88,6	0,3	44,6	0,2	44,0	98,6
Operaciones de crédito público	(287,5)	(1,0)	(354,2)	(1,3)	66,8	18,9
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29.222,8	100,0	27.162,3	100,0	2.060,4	7,6

Con un saldo de \$29.222,8 y variación positiva de \$2.060,4, equivalente al 7,6% con respecto al año 2016, este grupo representa el 3,6% de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$811.571,9.

Las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, por valor de \$14.308,3, registra un incremento de \$1.376,0 frente al año 2016 y es la cuenta más representativa del grupo, con una participación del 49,0%. Se compone por las subcuentas: Créditos de tesorería, Fondos comprados ordinarios, Préstamos de banca comercial, Fondos adquiridos con compromiso de recompra, Créditos transitorios, Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo, Contratos leasing, Préstamos de banca de fomento, Sobregiros, Préstamos de otras entidades, Préstamos del Gobierno General, Préstamos de vinculados económicos y Préstamos de empresas no financieras.

La siguiente gráfica muestra el comparativo de las principales subcuentas de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por las vigencias 2017 y 2016.

Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo



Las entidades que reportaron mayores saldos y variaciones en las subcuentas más representativas se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.62 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
Créditos de tesorería		Créditos de tesorería*	10.325,9	6.027,4	4.298,5
Tesoro Nacional	10.319,0	Tesoro Nacional	10.319,0	6.075,5	4.243,5
Bioenergy S.A.S	25,9	Fondos comprados ordinarios	3.283,3	6.477,9	(3.194,7)
Fondos comprados ordinarios		Tesoro Nacional	3.283,3	5.914,0	(2.630,7)
Tesoro Nacional	3.283,3	Banco Agrario de Colombia		541,9	(541,9)

*El valor que registra la cuenta equivale al saldo agregado reportado individualmente por las entidades menos operaciones recíprocas informadas por valor de \$19,0 en 2.017 y de \$75,5 en 2.016.

La subcuenta más representativa es Créditos de tesorería por valor de \$10.325,9 con un incremento de \$4.298,5, equivalente al 71,3%, con respecto al año 2016, tiene una participación del 72,2% en el total de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo. El Tesoro Nacional reporta el 99,9% de la misma. En notas a los estados contables con corte a 31 de diciembre de 2017 revela: *“Corresponde a créditos otorgados por el Sistema General de Regalías y por el Fondo Nacional de Regalías en Liquidación a la Dirección del Tesoro Nacional amparados en pagarés”*.

ENTIDAD	VALOR
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 10.300.000
FONDO NACIONAL DE REGALÍAS	\$ 19.031

Fuente: Tesoro Nacional – Estados contables a 31 de diciembre 2017

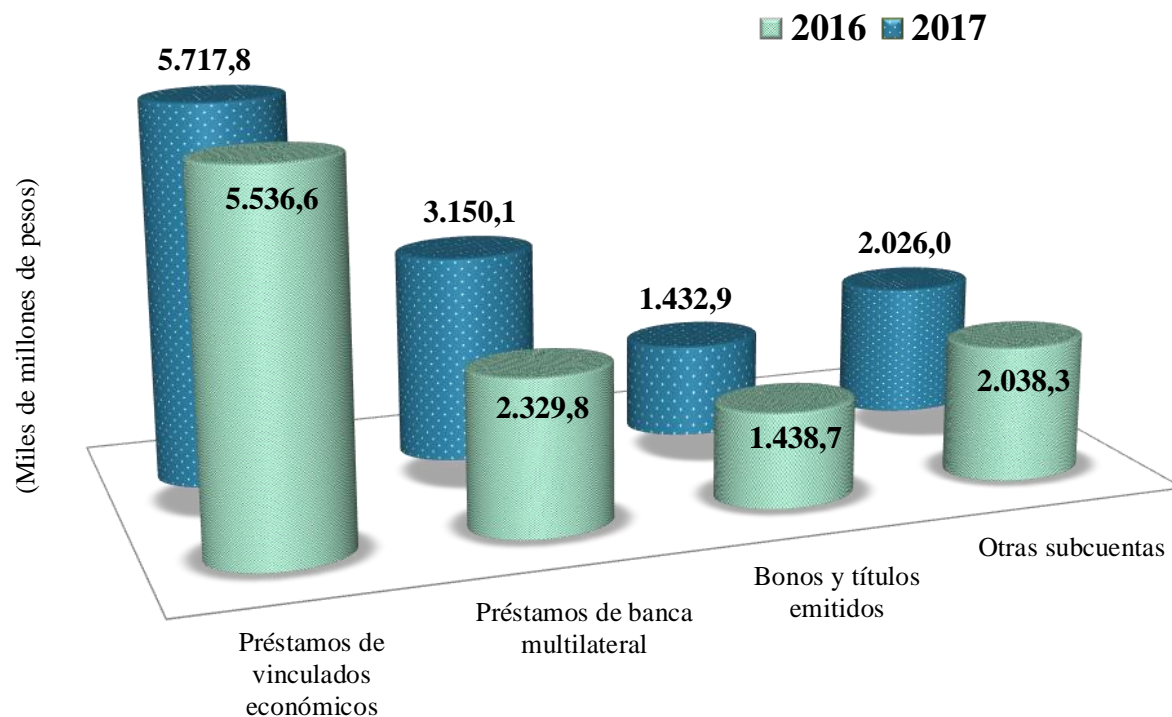
La entidad también reporta el 100% de la subcuenta Fondos comprados ordinarios, que tiene una participación del 22,9% en el total de la cuenta; presenta un saldo de \$3.283,3 y una disminución de \$3.194,7, equivalente al 49,3%, frente al saldo del año 2016. Al respecto informa en el formulario de variaciones trimestrales significativas, remitido a la CGN con corte al 31 de diciembre de 2017:

“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. Su disminución obedece a la cancelación de los pagarés durante el año 2017 y constitución pagare de Coltel”.

La cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con un saldo de \$12.326,8, participa con el 42,2% de participación en el grupo, y 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 de fomento, Préstamos de banca comercial y Contratos leasing.

La gráfica presentada más adelante, detalla las subcuentas más relevantes, comparadas con el año 2016:

Gráfica 3.17 Operaciones de financiamiento externas de largo plazo



Las entidades que reportaron mayores saldos y variaciones en las subcuentas más representativas se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.63 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. 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Var. Abs.
Préstamos de vinculados económicos		Préstamos de banca multilateral			820,3
Refinería de Cartagena S.A.	5.717,8	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.555,1	1.064,5	490,6
Préstamos de banca multilateral		Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.595,0	1.265,3	329,7
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.595,0				
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.555,1				
Bonos y títulos emitidos					
Oleoducto Central S.A.	1.432,9				

La subcuenta más representativa de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, es Préstamos de vinculados económicos con un saldo de \$5.717,8, representa el 46,4% del total de la cuenta. La Refinería de Cartagena S.A., reporta el 100% del valor de la subcuenta y en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017 - Nota 11. Obligaciones financieras Largo plazo – Créditos de largo plazo con partes relacionadas, manifiesta:

“Los préstamos están registrados a su costo amortizado, el cual corresponde al valor presente de los flujos de caja, descontados al tipo de interés efectivo.

Estos créditos aún están vigentes:

- *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 USO \$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 USO\$ 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 USO\$ 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 USO \$ 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, Reficar suscribió con Ecopetrol Capital AG el contrato Subordinated Loan Agreement por USO \$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.

La siguiente subcuenta con mayor representación de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, es Préstamos de banca multilateral, que con un saldo de \$3.150,1 y un aumento de \$820,3 que corresponde al 35,2% del saldo del año 2016, aporta el 25,6% del total.

El Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., reporta un valor de \$1.595,0, se presenta el detalle correspondiente, de acuerdo con la información contenida en las notas a los estados

financieros separados por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 - Nota 19.1
Créditos de bancos y otras obligaciones:

	Tasa Int. (%)	31 Dic. 2017		Tasa Int. (%)	31 Dic. 2016	
		Valor USD (miles)	Valor Pesos		Valor USD (miles)	Valor Pesos
Mediano plazo						
Instituto de Crédito Oficial del Reino de España	2,62	5.446	16.250.100	0,95	10.880	32.648.052
Banco Latinoamericano de Exportaciones Bladex	3,16	40.231	120.058.545			
		45.677	136.308.645		10.880	32.648.052
Largo plazo						
Interamerican Development Bank Usa	2,09	488.849	1.458.725.862	1,92	404.478	1.213.720.042
		488.849	1.458.725.862		404.478	1.213.720.042
		534.526	1.595.034.507		415.358	1.246.368.094

Fuente: Banco de Comercio Exterior de Colombia S. A. – BANCOLDEX, Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER) reporta \$1.555,1, se presenta el detalle de los préstamos que componen este saldo, según Nota (20) Obligaciones Financieras, incluida en las notas a los estados financieros de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2017.

Entidad	2017		2016		Tasa de interés	Fecha Vencimiento
	Capital	Interés	Capital	Interés		
Banco Interamericano de Desarrollo-SPDT BID 1066	5.635.618	133.141	11.334.353	273.745	5,44%	31/07/2018
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 1967	74.600.000	206.805	87.520.708	225.110	2,33%	9/12/2023
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 2314	193.960.000	1.927.861	210.049.700	1.829.957	2,33%	5/08/2030
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 2768	223.800.000	439.213	225.053.250	376.688	2,33%	21/12/2037
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 3392	117.535.684	965.614	57.999.727	424.934	2,33%	25/07/2035
Banco Interamericano de Desarrollo-BID 3596	36.077.896	217.748	13.485.524	25.232	2,33%	22/07/2041
Agencia Francesa de Desarrollo-AFD101801K	475.798.800	2.203.358	526.309.530	2.213.159	3,96%	20/11/2027
KFW Bankengruppe-KFW 26770	278.506.667	102.498	300.071.000	75.121	4,25%	29/12/2024
Bco Centroamericano de Inte Económica-BCIE 2142	149.200.000	581.077	150.035.500	636.814	3,69%	25/11/2023
	1.555.114.665	6.777.315	1.581.859.292	6.080.760		

Fuente: Financiera de Desarrollo Territorial S. A. – FINDETER, Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La subcuenta Bonos y títulos emitidos con un 11,6% de participación, es la tercera cuenta más representativa de la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, y es reportada 100% por el Oleoducto Central S.A., que señala en notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017:

“Mediante la Resolución 1369 de abril 29 de 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, autoriza a la Compañía para suscribir, emitir y colocar Bonos de Deuda Pública Externa, bajo la regla 144 A / Registro S de la Ley de Valores de los Estados Unidos de América, en los mercados internacionales de capitales, hasta por quinientos millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$500,000,000), para financiar las necesidades de inversión de los proyectos futuros de expansión (Potencia 135 y Calentamiento)”.

Espacio en blanco

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 y los conceptos a nivel de cuentas que lo conforman.

Tabla 3.64 Cuentas por pagar

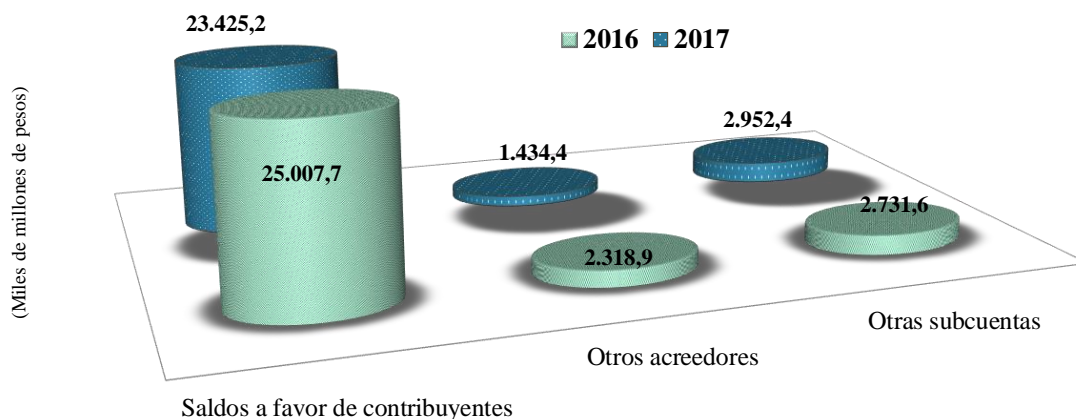
Cuentas por pagar A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Acreedores	27.812,0	39,7	30.058,1	40,65	(2.246,1)	(7,5)
Intereses por pagar	10.496,9	15,0	11.305,2	15,29	(808,4)	(7,2)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.911,4	12,7	9.145,1	12,37	(233,8)	(2,6)
Recursos recibidos en administración	7.102,6	10,1	7.009,5	9,48	93,1	1,3
Créditos judiciales	5.379,3	7,7	3.540,4	4,79	1.839,0	51,9
Aportes por pagar a afiliados	4.396,7	6,3	4.108,7	5,56	288,0	7,0
Transferencias por pagar	1.886,5	2,7	3.095,6	4,19	(1.209,1)	(39,1)
Otras cuentas por pagar	1.426,1	2,0	1.984,3	2,68	(558,2)	(28,1)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	703,2	1,0	658,5	0,89	44,8	6,8
Depósitos recibidos en garantía	492,4	0,7	489,4	0,66	3,0	0,6
Adquisición de bienes y servicios del exterior	447,6	0,6	569,8	0,77	(122,2)	(21,4)
Operaciones de seguros y reaseguros	306,0	0,4	222,1	0,30	83,9	37,8
Subsidios asignados	244,4	0,3	132,2	0,18	112,2	84,9
Avances y anticipos recibidos	179,5	0,3	1.096,1	1,48	(916,6)	(83,6)
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	131,7	0,2	307,0	0,42	(175,3)	(57,1)
Impuesto al valor agregado - iva	78,8	0,1	93,2	0,13	(14,4)	(15,4)
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	52,5	0,1	109,1	0,15	(56,5)	(51,8)
Comisiones por pagar	26,8	0,0	23,8	0,03	3,0	12,4
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	2,8	0,0	2,5	0,00	0,2	9,6
Proceso de compensación fosyga	2,8	0,0	1,9	0,00	0,8	43,1
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	0,1	0,0	0,0	0,00	0,0	37,5
TOTAL	70.080,0	100,0	73.952,6	100,00	(3.872,6)	(5,2)

El grupo de Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017, alcanzó la suma de \$70.080,0 el 8,6% del total del pasivo del Nivel Nacional que asciende a \$811.571,9, presentando una disminución de \$3.872,6, equivalente al 5,2%, con relación al año anterior.

La cuenta más representativa en el grupo de las Cuentas por pagar corresponde a Acreedores, la cual presenta una disminución de \$2.246, con respecto al año anterior; un detalle gráfico de las subcuentas más importantes de este concepto comparada con el año 2016 se presenta a continuación:

Espacio en blanco

Gráfica 3.18 Acreedores



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

Tabla 3.65 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var. Abs.
ACREEDORES					
Saldos a favor de contribuyentes					
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	23.424,1	Saldos a favor de contribuyentes	23.425,2	25.007,7	(1.582,5)
Otros Acreedores					
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	622,7	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	23.424,1	25.004,5	(1.580,4)
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	108,2	Otros acreedores	1.434,4	2.318,9	(884,5)
E.S.P. Gestión Energética S.A.	87,3	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación		1.017,7	(1.017,7)
		Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	622,7	446,5	176,2
		Cheques no cobrados por reclamar	823,2	152,1	671,0
		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	669,6	0,1	669,5
		Ecopetrol S.A.	21,0	15,2	5,8

El 84,2% del valor registrado en la cuenta Acreedores corresponde a la subcuenta Saldos a favor de los contribuyentes, una de las entidades que presenta los mayores saldos y variaciones, es la Dirección de Impuestos y Aduanas nacional – DIAN, la cual presenta una disminución de \$1.580,4, y en las notas revela lo siguiente al respecto: *“Registra los pasivos adquiridos con los contribuyentes por concepto de saldos a favor por impuestos, los cuales son autoliquidados en las declaraciones de Renta, Ventas, GMF e Impuesto para la Equidad CREE o que son aceptadas en liquidaciones de corrección, de igual manera, reconoce los pasivos generados por pagos en exceso y pagos de lo no debido. En esta cuenta también se registran los documentos inconsistentes con saldo a favor, el cual corresponde a aquellas declaraciones y recibos de pago que presentan los contribuyentes con errores. Adicionalmente registra los cheques Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranzas Carrera 7ª N° 6C -54 piso 4° PBX 607 98 00 ext. 10042 anulados cuando fueron girados, pero no reclamados por los contribuyentes, cheques anulados reclamados, pero no cobrados en el banco y las transferencias electrónicas no efectivas en el proceso de devolución de saldos a favor. Así mismo registra otros acreedores correspondientes al valor de los bienes en dación de pago aplicado a los Bonos de Seguridad para la paz.*

A 31 de diciembre de 2017 el saldo de la cuenta esta compuesto de la siguiente manera:

CUENTA	NOMBRE	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2016	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
2425-12	SALDOS A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES	23.424.092.513.938	25.004.455.860.677	-1.580.363.346.739	-6,32
2425-29	CHEQUES ANULADOS	1.257.254.714	1.658.096.715	-400.842.001	-24,17
2425-90	OTROS ACREEDORES	605.478.496	396.463.991	209.014.505	-34,52
TOTAL ACREEDORES		23.425.955.247.148	25.006.510.421.383	-1.580.555.174.235	-6,32

En la subcuenta Otros acreedores, la Caja promotora de Vivienda militar y de policía presentan un aumento de \$176,2 comparado con el año 2016, saldo que es revelado en sus notas a los estados financieros así: “El saldo incluye el ingreso de dineros remitidos por el Ministerio de Defensa Nacional, equivalente al tres por ciento (3%) de las nóminas de las Fuerzas, que el Gobierno Nacional gira para entregar a los afiliados de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía cuando han adquirido su vivienda, así mismo, incluye el traslado de la apropiación de recursos para atender los subsidios hasta la vigencia 2017”.

Concepto	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Depósitos de ahorro ⁽¹⁾	1.699.543	1.654.559
Cuentas de ahorro especial	-	776
Fondos en fideicomiso y cuentas especiales ⁽²⁾	621.588	445.749
Cesantías administradas Fondo Nacional del Ahorro ⁽³⁾	2.636.066	2.516.048
Depósitos especiales ⁽⁴⁾	105.067	112.728
TOTAL	5.062.264	4.729.860
Total Instrumentos financieros costo amortizado corriente	1.598.646	1.375.098
Total Instrumentos financieros costo amortizado no corriente	3.463.618	3.354.762

La subcuenta Cheques no cobrados o por reclamar presenta saldo representativo y la entidad que registra el mayor valor es el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, con un aumento de \$669,5 con respecto al año anterior, y en las nota informa: “Los cheques no cobrados o por reclamar presentan saldo de \$669.559.647.203,00, corresponden a las cuentas pendientes de pago y cuyo valor ha sido reintegrado a la DTN; entre estas cifras se encuentran los convenios constituidos como Acreedores (Rezago 2016 y 2017)”.

Le sigue en representatividad la subcuenta Intereses por pagar, por valor de \$10.496,9, el cuadro siguiente relaciona las subcuentas que presentan los mayores saldos y las variaciones más representativas:

Tabla 3.66 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var. Abs.
INTERESES POR PAGAR		INTERESES POR PAGAR			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	8.149,4	7.235,5	913,9
Deuda Pública Nación	8.147,2	Deuda Pública Nación	8.147,2	7.235,3	911,9
Tesoro Nacional	1.061,3	Operaciones de financiamiento externas de corto plazo		1.588,7	(1.588,7)
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Ecopetrol S.A.		1.588,7	(1.588,7)
Deuda Pública Nación	1.902,8	Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	42,6	258,1	(215,6)
		Tesoro Nacional		190,5	(190,5)
		Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	35,2	50,9	(15,7)

El 77,6% de la cuenta Intereses por pagar la presenta la subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, por valor de \$8.147,2, la entidad que la reporta es Deuda Pública Nación, quien informa en notas: *“Subcuenta 242202 Operaciones de Crédito Público Internas de Largo Plazo El saldo de esta subcuenta por \$8,147.202.322 miles de pesos representa el 78.25% del 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 23 intereses de los TES B, que ascienden a \$8.090.164.341 miles de pesos. El saldo presentó un incremento del 12.6% con respecto al año anterior. Durante el año 2017 se pagaron intereses con situación de fondos por \$16.358.497.314 miles de pesos y sin situación de fondos por intercambio de títulos TES B por \$99.916.218 miles de pesos. Se causaron intereses por \$17.515.693.737 miles de pesos. Los Bonos de Valor Constante serie B tienen pactados capitalización de intereses semestral, el valor del año por este concepto fue de \$145.347.089 miles de pesos.*

Así mismo, la subcuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, registrada por la misma entidad Deuda Pública Nación, con un valor de \$1902,8, indicando en las notas: *Subcuenta 242204 Operaciones de Crédito Público Externas de Largo Plazo El saldo de esta subcuenta por \$1.902.828.018 miles de pesos representan el 18.28% de las cuentas por pagar, al cierre del año presentó una disminución del 3.27% con respecto al año anterior. Este saldo está conformado básicamente por los intereses de los créditos de la banca multilateral en un 15.40% con \$293.108.234 miles de pesos y en un 82.63% los Bonos con \$ 1.572.213.880 miles de pesos. Durante el año se pagaron intereses por \$6.189.575.534 miles de pesos, se causaron por \$ 6,141.321.312 miles de pesos y se disminuyendo los saldos de los créditos que tienen coberturas por valor acumulado de \$16.010.831 miles de pesos”.*

Por otro lado, las variaciones representativas se presentan en las subcuentas Operaciones de financiamiento externas de corto plazo por valor de \$1.588,7, siendo Ecopetrol S.A, quien registra este saldo en el año 2016, pero en 2017 no registra valor.

Le sigue en representatividad del grupo de las Cuenta por pagar, la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$8.911,4, el cuadro siguiente relaciona las subcuentas que la componen y las entidades que la reportan:

Tabla 3.67 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Bienes y servicios		Bienes y servicios	6.291,3	5.636,3	655,1
Ecopetrol S.A.	4.670,4	Refinería de Cartagena S.A.	1.915,8	1.289,9	625,9
Refinería de Cartagena S.A.	1.915,8	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	517,4	402,4	115,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	517,4	Agencia Nacional de Infraestructura	199,0	92,8	106,2
Policía Nacional	348,4	Ministerio de Defensa Nacional	329,1	444,6	(115,6)
Ministerio de Defensa Nacional	329,1	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	67,5	156,9	(89,5)
Proyectos de inversión		Oleoducto Central S.A.	249,0	319,0	(70,0)
Agencia Nacional de Infraestructura	471,5	Proyectos de inversión	2.620,0	3.508,9	(888,8)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	360,9	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	360,9	108,1	252,8
Instituto Nacional de Vías	237,0	Agencia Nacional de Infraestructura	471,5	874,9	(403,4)
Ministerio de Minas y Energía	172,9	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	22,0	276,3	(254,2)
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	131,2	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	22,5	242,8	(220,3)
		Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	4,3	155,6	(151,3)

La subcuenta Bienes y servicios registra los mayores y variaciones las entidades que los registran son Ecopetrol S.A por valor de \$4.670,4 y la Refinería de Cartagena por valor de \$1.915,8, la subcuenta proyectos de inversión registra con la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas registra un valor de \$360,9 el cual presenta un aumento de \$252,8 respecto al año 2016 lo anterior lo revela en sus notas a los estados financieros. *“Representa los recursos destinados por la UARIV a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de la población víctima de la violencia en el marco del Objeto social, orientadas al bienestar general a la ejecución de los proyectos de inversión de la unidad, cuya fuente de financiación son recursos nación y recursos propios del Fondo de Reparación de Víctimas. Esta cuenta contiene el valor por concepto de adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales y los gastos asociados a los proyectos específicos de inversión con los cuales se cumple el cometido estatal. Corresponde a la constitución de las cuentas por pagar reconocidas por bienes y servicios recibidos a diciembre 31 de 2017, así como las retenciones de impuestos efectuadas a estas obligaciones. Cabe anotar que las cuentas por pagar de las subcuentas 2401 y 2436 se constituyeron como cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017 y que se encuentran pendientes de pago al cierre de la vigencia. Esta cuenta se encuentra conciliada con la constitución y traslado de cuentas por pagar realizadas por el Área de Tesorería al cierre de la vigencia 2017, e incluye la causación de los anticipos o giros en ejecución de los convenios interadministrativos reconocidos en el SIF con atributo 4 como cuentas por pagar”*.

De igual manera la Agencia Nacional de Infraestructura presento en saldo y variaciones una disminución de \$403,4, la entidad revela en notas: *“(…) En la Subcuenta Créditos diferidos Concesiones se registró a 31 de diciembre de 2017 la información recibida en los formatos establecidos por la Agencia, 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 (…)*

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, clasificada por conceptos a nivel de cuentas:

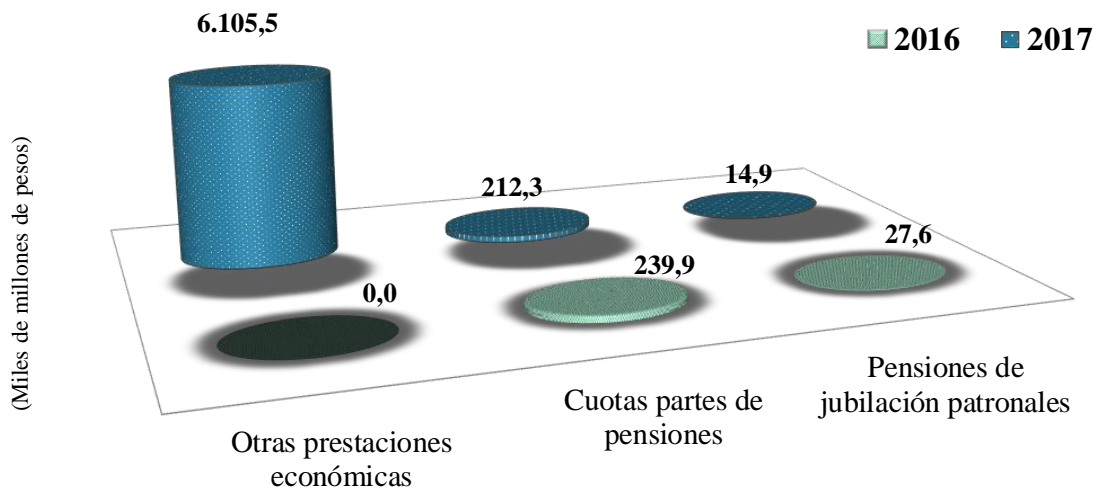
Tabla 3.68 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	6.335,5	63,3	269,8	3,0	6.065,8	...
Salarios y prestaciones sociales	2.544,8	25,4	7.302,5	80,9	(4.757,7)	(65,2)
Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones	1.001,0	10,0	1.324,0	14,7	(323,0)	(24,4)
Administración de la seguridad social en salud	105,5	1,1	113,2	1,3	(7,7)	(6,8)
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	23,0	0,2	15,9	0,2	7,1	44,8
TOTAL	10.009,8	100,0	9.025,4	100,0	984,4	10,9

El grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral a 31 de diciembre de 2017, alcanzó la suma de \$10.009,8 que corresponde al 1,2% del total del pasivo del Nivel Nacional que asciende a \$811.571,9, presentando un incremento de \$984,4, equivalente al 10,9%, con relación al año anterior.

Las cuentas más representativas en el grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral son: Pensiones y prestaciones económicas por pagar y Salarios y prestaciones sociales; un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación comparada con el año 2016.

Gráfica 3.19 Salarios y prestaciones sociales



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Pensiones y prestaciones económicas por pagar:

Tabla 3.69 Mayores saldos y variaciones – Pensiones y prestaciones económicas 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR			
Otras prestaciones económicas		Otras prestaciones económicas	6.105,5	0,0	6.105,5
Ecopetrol S.A.	6.105,4	Ecopetrol S.A.	6.105,4		6.105,4
Cuotas partes de pensiones		Cuotas partes de pensiones	212,3	239,9	(27,6)
Ministerio de Salud y Protección Social	182,2	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	7,1	23,2	(16,1)
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	7,1	Universidad del Cauca	6,9	14,8	(8,0)
Universidad del Cauca	6,9	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	0,8		0,8
Pensiones de jubilación patronales		Pensiones de jubilación patronales	14,9	27,6	(12,7)
E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	9,9	Ministerio de Salud y Protección Social	0,0	9,1	(9,1)
Universidad Nacional de Córdoba	2,6	Ecopetrol S.A.		4,0	(4,0)
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	1,1	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	1,1	0,0	1,1

El 96,4% del valor registrado en la Cuentas Pensiones y prestaciones económicas por pagar corresponde a lo registrado en la subcuenta Otras prestaciones económicas, por valor de \$6.105,5, y es Ecopetrol S.A. la entidad que la registra, quien revela en notas a sus estados contables a 31 de diciembre de 2017: *“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.”*

Por otro lado, el Ministerio de Salud y Protección Social, registra la subcuenta Cuotas partes de pensiones, cuenta que presenta saldos y variaciones importantes dentro del grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral, las notas revelan que: *“Corresponde a las cuotas partes pensionales de la extinta Cajanal EICE en Liquidación (contrato de fiducia mercantil No.020 de 2013), cuyos valores fueron reconocidos por el Liquidador en el proceso de calificación y graduación de acreencias. El valor a pagar reconocido por la extinta Cajanal EICE en Liquidación, se realiza por (...).*

Espacio en blanco

Le sigue en representatividad la cuenta Salarios y prestaciones sociales, por valor de \$2.544,8, el cuadro siguiente relaciona las Entidades a nivel subcuentas que presentan los mayores saldos y las variaciones más representativas:

Tabla 3.70 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
Cesantías		Otros salarios y prestaciones sociales	28,8	4.833,0	(4.804,2)
Ministerio de Defensa Nacional	233,9	Ecopetrol S.A.	18,7	4.826,4	(4.807,7)
Consejo Superior de la Judicatura	100,0	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	2,9		2,9
Ecopetrol S.A.	85,4	Nómina por pagar	90,3	61,2	29,1
Vacaciones		Ministerio de Defensa Nacional	55,4	28,0	27,4
Fiscalía General de la Nación	160,3	Consejo Superior de la Judicatura	6,6	3,4	3,2
Ecopetrol S.A.	67,8	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	5,9	2,9	3,0
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	54,4	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1,6	0,0	1,6
Prima de vacaciones		Registraduría Nacional del Estado Civil	1,5	0,1	1,4
Fiscalía General de la Nación	95,8	Policía Nacional	2,4	11,2	(8,8)
Ecopetrol S.A.	59,8				
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	37,1				

El 29,8% del valor registrado en la Cuentas Salarios y prestaciones sociales corresponde a los registrado en la subcuenta Cesantías, por valor de \$758,7, el Ministerio de Defensa Nacional, es la entidades que registra el mayor valor y revela en notas: *“Las obligaciones laborales tienen una participación del 3.63% del total de los pasivos (...) corresponde principalmente a las (...) Cesantías (...) que alcanza el 44.18% 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 a los estados contables: *“El saldo de las cuentas 2505 Salarios y prestaciones sociales, representa el valor de las obligaciones por las prestaciones sociales adeudadas a los servidores públicos vinculados por nómina, según las certificaciones emitidas por las Oficinas de Recursos Humanos, del Nivel Central y Seccionales y el valor de las nóminas adicionales incluidas en las cuentas por pagar que fueron certificadas por la División de Tesorería.*

El 45% de estas acreencias corresponden a las cesantías por pagar. El saldo detallado por cada uno de los servidores judiciales reposa en las oficinas de Recursos Humanos de la Dirección Ejecutiva y de las Direcciones Seccionales”.

La mayor variación de la cuenta salarios y prestaciones sociales corresponde a la subcuenta Otros salarios y prestación sociales con una disminución de \$4.804,2 con respecto al año anterior. Ecopetrol S.A. es quien registra el mayor valor y revela en notas: *Los Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios. Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales que la Compañía realiza a los respectivos fondos privados que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.”*

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.

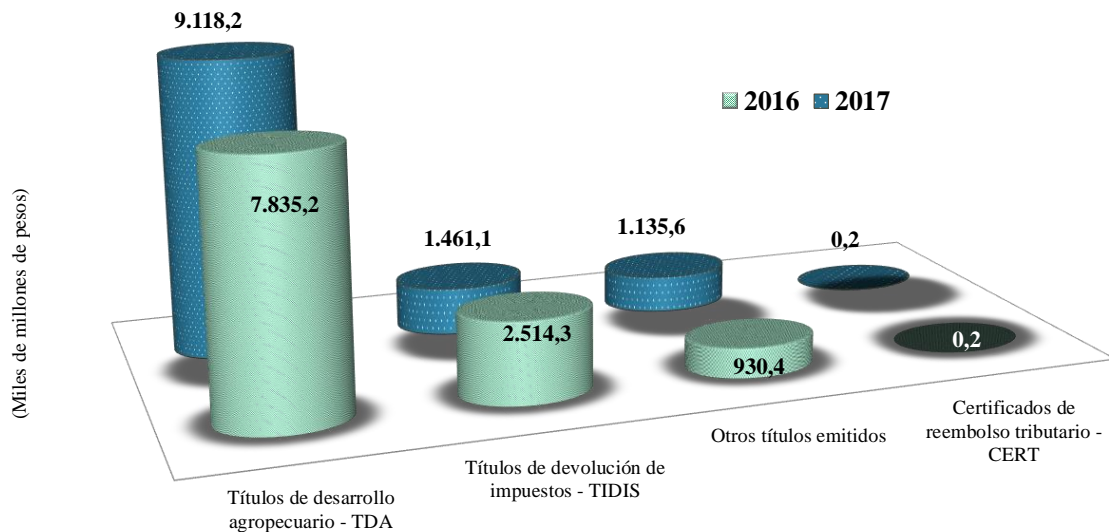
Este grupo registró un saldo de \$22.552,7 que representa un 2,7% del total de los Pasivos de la Nación que a diciembre 31 de 2017 tienen un valor de \$811.571,9. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman:

Tabla 3.71 Otros bonos y títulos emitidos

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs	%
Títulos emitidos	11.715,1	51,9	11.280,1	51,4	435,0	3,9
Bonos pensionales	10.837,5	48,1	10.670,1	48,6	167,4	1,6
TOTAL	22.552,7	100,0	21.950,2	100,0	602,4	2,7

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 3.20 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 77,8% 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:

“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:

	2017	2016
Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase "A"	5.832.923.125	4.844.302.306
Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase "B"	3.285.287.297	2.990.884.464
	<u>9.118.210.422</u>	<u>7.835.186.770</u>

La variación de la inversión forzosa, con respecto al año 2016, presenta para el año 2017 un aumento, por valor de \$ 1.283.033.652, que se origina en el cálculo del requerido de inversión establecido por la SFC en las circulares de ajuste emitidas. 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 la disminución de 41,9% 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.

Durante la vigencia 2017, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público suscribió contrato No. 3022-2017 con DECEVAL por un valor inicial de \$4.500.000.000.000, con una primera adición de \$1.600.000.000.000 y una segunda adición de \$816.279.069.767 para un total de \$6.916.279.069.767. El saldo al 31 de diciembre de 2017, en esta cuenta es de \$1.461.099.619.451 es importante tener en cuenta que los TIDIS se agotaron en el mes de diciembre corolario los contribuyentes no hicieron uso de los títulos para cancelar deudas tributarias”.

La segunda cuenta del grupo corresponde a Bonos pensionales con un saldo de \$10.837,7, registrados en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, monto explicado en un 100% por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que en sus notas específicas señala:

“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 2017 se resume de la siguiente manera:

Saldo a 31-12-2016	10.644.387.526.896
(+) Bonos Pensionales Emitidos	4.376.843.542.673
(-) Bonos Anulados	-1.664.380.596.009
(-) Bonos pensionales pagados	-2.524.573.570.000
Nuevo Saldo a 31-12-2017	10.832.276.903.560

Durante el año 2017, se emitieron 78.243 bonos pensionales por valor de \$4.376.843.542.673, se realizaron pagos por valor de \$2.524.573.570.000 equivalente a 47.208 bonos pensionales, y se anularon 39.979 bonos pensionales por \$1.664.380.596.009 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 2017, que inciden en el aumento neto total de \$187.889.376.664, se presentan porque durante la vigencia 2017 en relación con la vigencia del 2016, se emitieron más bonos (20.128) por valor de \$1.075.198.036.193, se anularon más bonos (77.140) por \$1.316.610.786.116 y se pagaron por

más bonos (14.961) por valor de \$855.741.083.000. A continuación, se presenta el detalle de las variaciones generadas:

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”:

2016			2017			Variación	
Concepto	N° Bonos	Valor	Concepto	N° Bonos	Valor	N° Bonos	Valor
Saldo a 31-12-2015	622.179	11.992.565.889.541	Saldo a 31-12-2016	530.928	10.644.387.526.896	-91.251	-1.348.178.362.645
(+) Bonos Pensionales Emitidos	58.115	3.301.645.506.480	(+) Bonos Pensionales Emitidos	78.243	4.376.843.542.673	20.128	1.075.198.036.193
(-) Bonos Anulados	-117.119	-2.980.991.382.125	(-) Bonos Anulados	-39.979	-1.664.380.596.009	77.140	1.316.610.786.116
(-) Bonos Pensionales Pagados	-32.247	-1.668.832.487.000	(-) Bonos Pensionales Pagados	-47.208	-2.524.573.570.000	-14.961	-855.741.083.000
Disminución neta total	-91.251	-1.348.178.362.645	Disminución neta total	-8.944	187.889.376.664	82.307	1.536.067.739.309
Nuevo Saldo a 31-12-2015	530.928	10.644.387.526.896	Nuevo Saldo a 31-12-2016	521.984	10.832.276.903.560	-8.944	187.889.376.664

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 12,9% \$104.882,2 del total del Pasivo de la Nación que ascienden a \$811.571,9; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.72 Pasivos estimados

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	52.773,5	50,3	45.079,6	48,9	7.693,9	17,1
Provisión para contingencias	43.127,5	41,1	34.596,4	37,6	8.531,2	24,7
Provisión para seguros y reaseguros	4.381,7	4,2	4.010,7	4,4	371,0	9,3
Provisiones diversas	3.806,4	3,6	6.976,2	7,6	(3.169,8)	(45,4)
Provisión para obligaciones fiscales	636,0	0,6	1.360,1	1,5	(724,1)	(3,2)
Pasivo pensional conmutado	79,3	0,1			79,3	100,0
Provisión para prestaciones sociales	77,7	0,1	76,9	0,1	0,9	1,1
Provisión fondos de garantías			22,8	0,0	(22,8)	(100,0)
TOTAL	104.882,2	100,0	92.122,7	100,0	12.759,5	13,9

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 3.74 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Otras provisiones para contingencias	5.211,5	586,6	4.624,9
Instituto Nacional de Vías	4.289,2	Ecopetrol S.A.	4.537,4		4.537,4
Consejo Superior de la Judicatura	3.457,2	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	232,9		232,9
U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	2.583,8	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado		75,2	(75,2)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	2.328,8	PAP Consorcio Fondo Atención en Salud PPL - Fiduprevisora S.A.	10,8	59,6	(48,8)
Otras provisiones para contingencias		Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9,0	48,8	(39,8)
Ecopetrol S.A.	4.537,4	Litigios	34.405,5	30.426,8	3.978,7
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	333,9	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	2.583,8	0,0	2.583,8
Obligaciones potenciales		Cámara de Representantes	1.713,8	24,5	1.689,3
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.519,6	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	2.328,8	1.220,6	1.108,2
Fondo Agropecuario de Garantías	492,0	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	396,3	3.426,6	(3.030,3)
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	97,0	Garantías contractuales - Concesiones	12,4	436,9	(424,5)
		Agencia Nacional de Infraestructura	12,4	436,9	(424,5)

El incremento reportado por la U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales en el concepto de Litigios corresponde de acuerdo con las notas a los estados contables de diciembre de 2017 a que *“Dando alcance a la aplicabilidad de la Resolución 353 del 01 de Noviembre de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad", la Oficina Asesora Jurídica de la ANLA en conjunto con las firmas de abogados externos contratados, realizaron una evaluación del riesgo de pérdida y provisión contable de procesos judiciales, de acuerdo a la clasificación de riesgo de las pretensiones de los litigios y demandas contra la ANLA, solicitaron se realizará un registro contable de la provisión de las contingencias judiciales a 31 de diciembre de 2017 por valor de \$2.583.755.978.123 pesos... ”*

Por su parte, la Cámara de Representantes¹³ *“... a través de la División Jurídica, para efectos del cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y trámites arbitrales en contra de la Cámara de Representantes, adoptó mediante resolución interna No. 0396 de 2017 la metodología de reconocido valor técnico propuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. Es así que al cierre de la vigencia 2017, la estimación proyectada e informada al área de contabilidad atiende lo establecido en el acto administrativo referenciado.*

¹³ Cámara de Representantes. Notas a los estados contables.

Presenta una variación significativa frente al vigencia anterior, por valor de \$1.689.281.182.312,31., principalmente por el proceso en contra de la Entidad con N° 25000234100020150198200, referente a una acción de grupo, interpuesta por la ciudadana ANYELA JOHANNA LAMMOGLIA HOYOS y otros”.

Finalmente, la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, informa en las notas a los estados contables “...a través de la Oficina Jurídica, con el fin de contar con una metodología aceptada y de reconocido valor técnico para el cálculo de las provisiones por este concepto, se acogió al procedimiento establecido por la Agencia para la Defensa Jurídica mediante la Resolución 353 de 2016 y acogida por la Unidad mediante Resolución 336 del 18 de abril de 2017.

Por lo anterior el cálculo de las provisiones partiendo de la sumatoria de las pretensiones se calculó a diciembre 31 de 2017, y con el fin de que el cálculo se realizara de la manera correcta tomando los indicadores mencionados en la metodología de la Agencia, la Oficina Jurídica utilizó la herramienta puesta a disposición de la Agencia para la Defensa Jurídica en la página de internet.

Esta herramienta permitió indexar las pretensiones y calcular el valor presente de la contingencia utilizando la tasa de descuento emitida por el Banco de la República, teniendo en cuenta los años esperadas para resolver la demanda.

Como política interna la Oficina Jurídica estableció que el porcentaje de tasación es del 100% dado que no se cuenta con antecedentes sobre este tipo de demandas”.

Por el contrario, la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena¹⁴, presenta una disminución importante explicada como sigue: “Esta variación correspondió al cambio de la nueva calificación del riesgo de los procesos judiciales en contra de la Corporación de acuerdo con la evaluación del riesgo de los abogados que tienen a cargo estos procesos, información reportada por la oficina jurídica y registrada en EKOGUI.”.

Espacio en blanco

¹⁴ Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

En cuanto a la disminución de la cuenta Provisiones diversas en \$3.169,8, se generó principalmente en dos conceptos, tal y como se observa a continuación:

Tabla 3.75 Mayores variaciones – Provisiones diversas

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIONES DIVERSAS			
Reparaciones y renovaciones	353,3	4.623,5	(4.270,3)
Ecopetrol S.A.		4.358,3	(4.358,3)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	293,2	194,7	98,5
Oleoducto de Colombia S.A.	56,1	50,6	5,5
Otras provisiones diversas	3.416,6	2.326,1	1.090,5
Ecopetrol S.A.	675,8		675,8
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	1.049,4	672,5	376,9

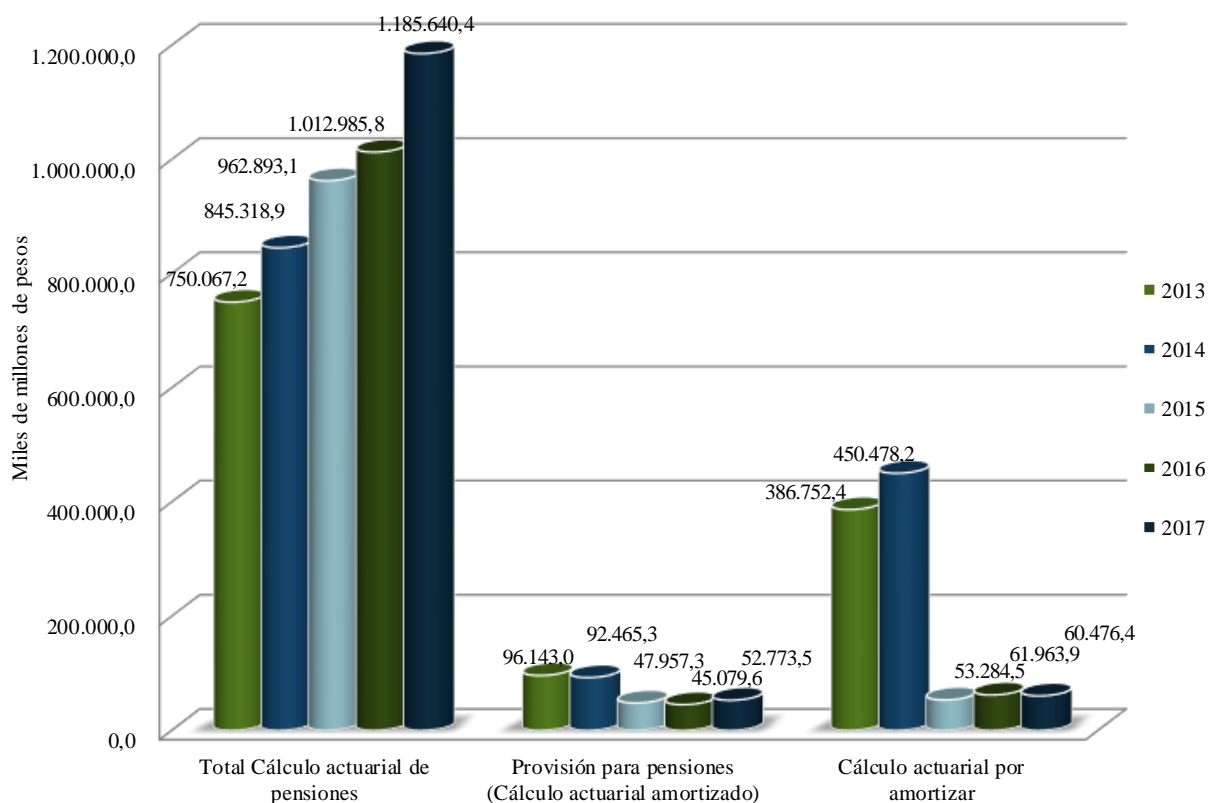
SITUACIÓN DEL CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES

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 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 2013 - 2017.

Espacio en blanco

Gráfica 3.22 Evolución principales conceptos del Pasivo pensional 2013-2017



A 31 de diciembre de 2017, el cálculo actuarial de pensiones asciende a \$1.185.640,4, 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 \$113.249,9 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$90.797,2, futuras pensiones \$20.899,6 y cuotas partes de pensiones \$1.553,1).
- Saldo de la cuenta de orden 9.1.47-Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones por \$1.070.595,2.
- 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 \$60.476,4; los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, 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, 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 2017 es \$113.249,9 de los cuales se han amortizado \$52.773,5.

Tabla 3.76 Provisión para pensiones

PROVISIÓN PARA PENSIONES - EMPLEADORAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CUENTA	2017	2016	Variación	
			Abs.	%
a. Provisión para pensiones actuales	40.274,7	33.681,1	5.847,8	17,4
Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	90.797,2	84.576,5	6.220,7	7,4
Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(50.522,5)	(50.895,4)	(372,9)	(0,7)
b. Provisión para futuras pensiones	11.594,9	10.634,4	(1.269,9)	(11,9)
Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	20.899,6	21.054,3	(154,7)	(0,7)
Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(9.304,7)	(10.419,9)	(1.115,2)	(10,7)
c. Provisión para cuotas partes de pensiones	904,0	764,1	141,0	18,4
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	1.553,1	1.412,7	140,4	9,9
Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(649,2)	(648,6)	0,6	0,1
Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	113.249,9	107.043,5	6.206,4	5,8
Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	52.773,5	45.079,6	7.693,9	17,1
Cálculo actuarial por amortizar (8 = 2 + 4 + 6)	(60.476,4)	(61.963,9)	1.487,5	2,4

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

Tabla 3.77 Entidades que reportan los mayores saldos - Empleadores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	
EMPLEADORES		
Pensiones actuales	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	39.700,0	30.841,7
Ministerio de Defensa Nacional	14.714,7	8.610,7
Ecopetrol S.A.	14.224,6	
Policía Nacional	10.105,6	6.266,5
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Policía Nacional	13.699,3	6.454,7
Ministerio de Defensa Nacional	5.934,9	2.234,3
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Ministerio de Salud y Protección Social	673,0	294,0
Superintendencia de Notariado y Registro	227,0	122,1

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 la actualización del cálculo actuarial de las siguientes entidades: Adpostal, Audiovisuales, Caja Agraria, Caminos Vecinales, Caprecom, Carbocol, Corelca, Corporación Financiera de Transporte, Corporación Nacional de Turismo, Focine, Foncolpuertos, Inat, Incora, Inea, Inravisión, Inurbe, Invías, ISS, Mincomunicaciones, Minercol, Positiva, Prosocial, Telearmenia, Telecalarca, Telecartagena, Telecom, Telehuila, Telenariño, Telesantamarta, Teletolima y Zonas Francas¹⁵.

Por su parte, el Ministerio de Defensa Nacional¹⁶ indica que “La subcuenta 272003 Calculo actuarial de pensiones, con saldo \$14.714.691.032 miles de pesos, presenta un incremento del 5.85% 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 2017, de acuerdo con el procedimiento establecido en la resolución 633 de diciembre de 2014”.

Espacio en blanco

¹⁵ U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social. Notas a los estados contables.

¹⁶ Ministerio de Defensa Nacional. Notas a los estados contables.

Tabla 3.78 Entidades con variaciones más importantes – Empleadores

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	39.700,0	37.411,1	2.288,9	30.841,7	30.933,8	(92,0)
Ecopetrol S.A.	14.224,6	12.463,4	1.761,2			
Ministerio de Defensa Nacional	14.714,7	13.901,7	813,0	8.610,7	8.447,5	163,2
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	3.516,0	3.097,7	418,3	590,4	858,4	(268,0)
Policía Nacional	10.105,6	9.697,9	407,7	6.266,5	6.347,0	(80,6)
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Policía Nacional	13.699,3	14.301,0	(601,7)	6.454,7	7.644,5	(1.189,7)
Ministerio de Defensa Nacional	5.934,9	5.466,2	468,7	2.234,3	1.912,7	321,6
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	117,9	41,2	76,6	5,3	9,3	(4,0)
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	93,2	36,8	56,4	58,6	34,3	24,3

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, indica en las notas a los estados contables “Respecto al fondo CORELCA, en diciembre de 2017 se retiró el valor inicial del cálculo actuarial por valor de \$6.799.059.525 y su actualización financiera por valor de \$1.070.865.741 que habían sido reconocidos en diciembre de 2016, esto debido a que se había incorporado el pasivo contingente en la información contable de la Entidad y la Unidad sólo debe registrar los cálculos actuariales de las nóminas de pensionados activos.

En uso de las facultades otorgadas por los artículos 2º y 3º del Decreto 3056 de 2013, la Unidad elabora y/o actualiza los cálculos actuariales de las nóminas de pensionados utilizando las metodologías de actualización actuarial y actualización financiera, según corresponda, para lo cual elabora los cálculos actuariales por demanda, en los casos de reconocimiento o reliquidación de pensiones o cualquier otro derecho pensional no contemplado en el cálculo inicial aprobado. Los estudios actuariales elaborados por demanda, de cada anualidad, son remitidos antes del 15 de enero del año siguiente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su aprobación, en cumplimiento del artículo 139 de la Ley 1753 de 201511 y revelados en la información contable de acuerdo a lo establecido en el numeral 1º del capítulo XXVI del Título II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública”.

Por su parte, Ecopetrol S.A en el año 2017 indica en las notas a los estados contables “La determinación de gastos, pasivos y ajustes relacionados con los planes de pensión y otros beneficios de retiro definidos requieren que la administración utilice el juicio en la aplicación de los supuestos actuariales utilizados en el cálculo actuarial. Los supuestos actuariales incluyen estimaciones de la mortalidad futura, retiros, cambios en la remuneración y la tasa de descuento para reflejar el valor del dinero en el tiempo; así como la tasa de rendimiento de los activos del

plan. Debido a la complejidad de la valoración de estas variables, así como su naturaleza de largo plazo, las obligaciones que se definan son muy sensibles a cualquier cambio en los mismos.

Estos supuestos se revisan anualmente para propósitos de las valuaciones actuariales y pueden diferir en forma material de los resultados reales debido a cambios en las condiciones económicas y de mercado, cambios en la regulación, decisiones judiciales, tasas de retiro más altas o más bajas, o expectativas de vida de los empleados más largas o más cortas”.

Provisión para Pensiones - Valor Amortizado

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2017 de las entidades empleadoras asciende a \$52.773,5, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan sus reservas de fondo que se reconoce en la cuenta 1901 – Reserva financiera actuarial, que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2017 es de \$3.541,7.

En el Balance General de la Nación se advierte que las entidades empleadoras corresponden en mayor proporción a entidades de Gobierno General, cuya financiación depende del Presupuesto General de la Nación y, por tanto, no contando con recursos propios están imposibilitadas para fondar dicho pasivo pensional.

- Caso Especial de Aseguradoras

A diciembre 31 de 2017, se destaca el caso de Positiva Compañía de Seguros S.A, entidad aseguradora que revela el pasivo actuarial en la cuenta 2725 - Provisión para seguros y reaseguros por \$3.064,0.

- 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, así: 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 como es la cuenta 3207-Capital de los fondos de reservas pensionales.

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 3.79 Cálculo actuarial – Fondos de reservas

CÁLCULO ACTUARIAL - FONDOS DE RESERVAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CUENTA	2017	2016	Variación	
			Abs.	%
Cálculo actuarial de pensiones	1.072.390,5	905.942,3	166.448,2	18,4
Fondos de reservas	1.070.595,2	904.147,1	166.448,2	18,4
Cálculo actuarial de pensiones revelados por la UGPP	1.795,3	1.795,3	(0,0)	(0,0)
Garantía Estatal en el Régimen de prima media				
Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	725.956,4	605.044,1	120.912,3	20,0
Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	725.944,7	604.982,6	120.962,1	20,0

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 \$236.675,7, y de Pensiones futuras \$184.469,3.
- ✓ El valor del cálculo actuarial proyectado del año 11 en adelante: Cálculo actuarial \$442.958,8, y Pensiones futuras \$195.050,0.
- ✓ Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones \$11.441,4.

Espacio en blanco

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

Tabla 3.80 Entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones más importantes - Fondos de reservas

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
CÁLCULO ACTUARIAL - FONDOS DE RESERVAS			
	1.070.595,2	904.147,1	166.448,2
Colpensiones - Fondo de Vejez	688.435,9	573.856,4	114.579,5
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	136.226,9	109.783,8	26.443,0
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	99.502,8	93.486,6	6.016,2
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	52.516,4	45.993,3	6.523,1
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	49.236,7	40.938,3	8.298,4
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	23.674,0	21.733,8	1.940,2
Colpensiones - Fondo de Invalidez	17.323,1	14.840,0	2.483,1

En COLPENSIONES – Fondo de Vejez, la variación se explica como sigue¹⁷:

- ... se registró la actualización del cálculo actuarial de pensionados a diciembre 31 de 2017, correspondiente a 924.861 pensionados y 136.319 sustitutos de fallecidos (Subtotal primeros 10 años).
- ... se registró la actualización del cálculo actuarial de pensionados a diciembre 31 de 2017, correspondiente a 924.861 pensionados y 136.319 sustitutos de fallecidos (Subtotal más de 10 años).
- ... actualización de la reserva de afiliados al Régimen de Prima Media administrado por Colpensiones de 2.119.819 afiliados (Subtotal primeros 10 años)
- ... actualización de la reserva de afiliados al Régimen de Prima Media administrado por Colpensiones de 4.277.627 afiliados (Subtotal más de 10 años)
- ... actualización de la reserva de cuotas partes de bono pensional del Régimen de Prima Media administrado por Colpensiones correspondiente a 715.791 afiliados trasladados al RAIS.

El valor del incremento reportado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio¹⁸, corresponde según información de la entidad a “...al registro del cálculo actuarial de las pensiones del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio actualizado con información a 31 de diciembre de 2016, a la fecha está pendiente de aprobación por parte del Ministerio de Educación”.

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social indica en las notas a los estados contables que a 31 de diciembre de 2017 actualizó financieramente los cálculos actuariales de CAJANAL EICE – En liquidación \$99.144.145.901.471 (2016: \$93.147.949.489 miles) y CAPRESUB \$358.640.645.455 (2016: \$338.602.675 miles).

¹⁷ Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

¹⁸ 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 deudoras¹⁹, 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 \$725.944,7.

Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación de la Nación, revela el concepto correlativo de Garantía Estatal para indicar el valor que el gobierno nacional adeuda a las administradoras del RPM, en las cuentas de orden acreedoras²⁰.

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 pensionales²¹ se reconoce como responsabilidades contingentes, en la cuenta de orden 9149-Liquidación provisional de los Bonos pensionales, cuyo valor asciende a \$35.682,2, de los cuales, las Entidades responsables del pasivo pensional registran \$35.268,7 y los Fondos de reservas registran \$413,4. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3.81 Entidades que reportan los mayores saldos – Liquidación provisional de los bonos pensionales

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	20.936,7	21.269,5	(332,8)
Policía Nacional	4.903,2	4.627,9	275,3
Ministerio de Defensa Nacional	4.278,3	4.176,5	101,9
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	3.905,3	2.680,7	1.224,6
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	410,2	385,9	24,3
Departamento Nacional de Planeación	320,1	77,0	243,1

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.

Espacio en blanco

¹⁹ Cuenta 8.1.25 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

²⁰ Subcuenta 9.9.05.10 - Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.

²¹ Hasta el año 2014, se reconocían dentro de los pasivos estimados como provisión para bonos pensionales.

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.

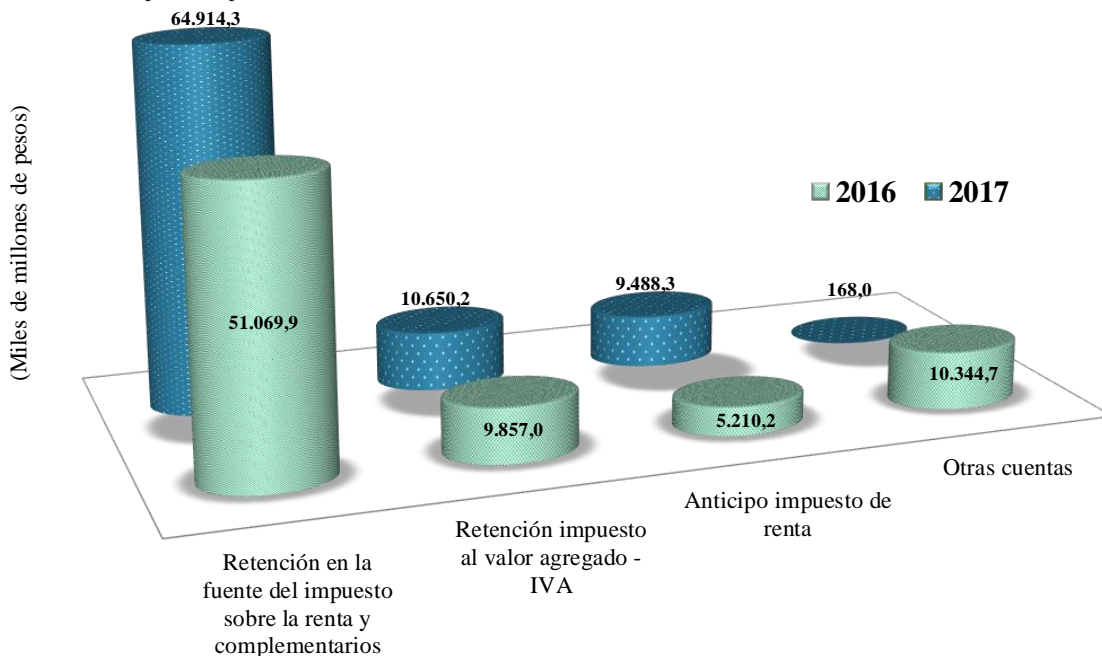
El grupo Otros pasivos participa con \$112.997,1, es decir el 13,9% del total del Pasivo Consolidado de la Nación, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$811.571,9. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta y en orden de representatividad:

Tabla 3.82 Otros pasivos

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	85.220,8	75,4	76.481,8	75,5	8.739,0	11,4
Créditos diferidos	24.742,3	21,9	21.708,2	21,4	3.034,1	14,0
Recaudos a favor de terceros	1.743,4	1,5	1.626,6	1,6	116,8	7,2
Ingresos recibidos por anticipado	1.289,4	1,1	1.458,0	1,4	(168,6)	(11,6)
Operaciones fondos de garantías	1,2	0,0	1,2	0,0	(0,0)	(1,7)
TOTAL	112.997,1	100,0	101.275,8	100,0	11.721,3	11,6

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Anticipo de impuestos \$85.220,8. En la siguiente gráfica se puede observar la composición y valores comparativos a 31 de diciembre de la vigencia 2017 respecto del año 2016.

Gráfica 3.23 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 2017, informa:

“En cuanto al impuesto de renta y complementarios, su comportamiento ha ascendido año a año, incrementándose por las declaraciones de retención en la fuente presentadas mensualmente por los Agentes Retenedores del país, en el formulario creado para el evento: 350. Esta cuenta disminuye cuando el tercero a quien el Agente Retenedor le retuvo, presenta su declaración y se aplica las retenciones en la fuente descontadas. Cabe aclarar, que 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. Es decir que el saldo se ve afectado por los omisos de dicha obligación. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es \$ 64.914.259.064.323”.

SUBCUENTA 2917-03 RETENCION EN LA FUENTE DEL IVA “..... Los contribuyentes clasificados como grandes contribuyentes y las empresas del estado de acuerdo con el artículo 437-1 del Estatuto Tributario son los responsables de descontar la retención en la fuente por IVA, a los responsables del régimen común en una tarifa preestablecida por el gobierno. Esta tarifa ha variado en los últimos años del 75 al 50% hasta el año gravable 2012 empero la ley 1607 de 2012 paso la tarifa del 50% al 15%. Este porcentaje de Retención en la fuente por IVA, tiene excepciones tales como las dispuestas en el decreto 2286 de 2007 para los pagos por adquisición de hoja de tabaco y del 10% cuando las operaciones se efectúan con tarjetas débito o crédito, y del 100% por la prestación de servicios gravados contratados con personas o sociedades sin residencia o domicilio en el país. El saldo a 31 de diciembre de 2017 es \$10.650.237.791.607”.

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 3.83 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	2017	2016	Var Abs
CRÉDITOS DIFERIDOS		CRÉDITOS DIFERIDOS			
Concesiones		Concesiones	12.503,4	9.363,0	3.140,3
Agencia Nacional de Infraestructura	12.503,4	Agencia Nacional de Infraestructura	12.503,4	9.363,0	3.140,3
Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo		Credito por Corrección monetaria diferida	1,6	45,7	(44,1)
Deuda Pública Nación	6.616,7	Imprenta Nacional de Colombia	1,6	1,7	(0,0)
Impuestos diferidos		Transferencias Condicionadas	24,1	1,8	22,3
Ecopetrol S.A.	1.716,4	Radio Televisión Nacional de Colombia	80,0	178,6	(98,5)
Interconexión Eléctrica S.A.	957,9	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	51,5	41,5	9,9
Oleoducto Central S.A.	333,5	Teveandina Ltda.	22,1	20,4	1,7
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	253,1	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	5,6	8,3	(2,7)
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	201,9	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas	1,9	1,8	0,1
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	107,3				

La Agencia Nacional de Infraestructura en sus notas a los estados financieros presenta lo siguiente:

“En la Subcuenta Créditos diferidos Concesiones se registró a 31 de diciembre de 2017 la información recibida en los formatos establecidos por la Agencia, 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, bajo el esquema de Asociación Público- Privada (APP)”.

La Entidad Deuda Pública Nación, en sus notas a los estados financieros informa: “CREDITOS DIFERIDOS Subcuenta 291514 Prima de Bonos y Títulos de Deuda Interna de Largo Plazo: El saldo de esta subcuenta por \$6.616.700.927 miles de pesos, representa el 92.11% 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 del 3.40%, con respecto al saldo del año anterior. En el año se generaron primas por valor de \$ 1.476.015.923 miles de pesos y se amortizaron primas por \$ 1.586,831.320 miles de pesos. La amortización de las primas se hace durante el periodo de maduración de los títulos”.

En cuanto a la variación de la cuenta Transferencias Condicionadas, la Entidad Radio Televisión Nacional de Colombia indica en el formulario de Variaciones Trimestrales significativas lo siguiente:

“La disminución obedece al retiro de la transferencia por cobrar de la resolución No. 174 de marzo de 2015 (Plan de inversión DTH social- Componente acceso satelital y gastos operativos) por un valor de \$63.535.050 miles, teniendo en cuenta que la ANTV, mediante resolución 2181 de diciembre 26/17 Art.1, declaró la pérdida de fuerza ejecutoria de la resolución No. 174 de marzo de 2015 (Plan de inversión DTH social- Componente acceso satelital y gastos operativos) y pago de transferencias”.

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

Tabla 3.84 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		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	2017	2016	Var Abs
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
Recaudos por clasificar		Otros recaudos a favor de terceros	464,1	356,1	108,0
Banco Agrario de Colombia	232,9	Industria Militar	142,2	0,9	141,3
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	142,8	Banco Agrario de Colombia	6,9	0,0	6,9
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	57,2	Central de Inversiones S.A.	6,6	0,0	6,5
Ministerio de Transporte	28,7	Computadores para Educar	8,7	3,3	5,4
Otros recaudos a favor de terceros		E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	5,2	0,3	4,8
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	182,5	Ecopetrol S.A.	4,4	0,0	4,4
Industria Militar	142,2	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	1,7	0,0	1,7
Cobro Cartera de Terceros		Venta por cuenta de Terceros	201,0	284,9	(83,9)
Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	107,4	E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	178,0	263,1	(85,1)
Servicio Nacional de Aprendizaje	46,2	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	6,1	6,2	(0,1)
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	19,5	Hospital Militar Central	4,7	4,4	0,3
Regalías		Seguros sobre préstamos	21,6	42,1	(20,4)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	163,4	Banco Agrario de Colombia	21,5	42,0	(20,4)
Agencia Nacional de Minería	33,2				

El ministerio del Transporte informa en el formulario de Variaciones trimestrales significativas, la cuenta Recaudos por clasificar así:

“2.9.05.80 RECAUDOS POR CLASIFICAR DETALLE 1 Incremento del 841,27%. contrapartida de las subcuentas 111005,112005, corresponde al ingreso por recaudos de: Sobretasa a la Gasolina -002, Runt -005, Formularios y Especies Valoradas -000, que la entidad recibe en las cuentas bancarias autorizadas por la DTN. En el 2016 el valor en el balance es menor, debido a que se registró asiento manual para cancelar los valores de la subcuenta 140114 -Formularios y Especies Valoradas por los bancos Agrario, Popular y Davivienda, según aplicación de forma parcial al procedimiento de la Contaduría mediante memorando 20154700000301 del 15/01/2015. Como se espera la entrega a Minhacienda de los convenios con las Entidades bancarias por el concepto de Formularios y Especies Valoradas, se dejan los saldos en cada subcuenta según el movimiento presentado”.

En la cuenta Venta por cuenta de Terceros, la Entidad E.S.P XM Compañía de Expertos en Mercados S.A. presenta una variación de \$85.1, la cual explica en el formulario de Variaciones trimestrales significativas con lo siguiente: *“2.9.05.03 VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS DETALLE 1 Menores ingresos por menores GMF que a su vez se debe a menores transacciones con agentes del mercado”.*

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 3.85 Mayores saldos y variaciones –Ingresos Recibidos por anticipado

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	
Otros ingresos recibidos por anticipado	
Refinería de Cartagena S.A.	208,9
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	181,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	117,8
Comisión Nacional del Servicio Civil	65,8
Oleoducto Central S.A.	43,1
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	38,9
Banco Agrario de Colombia	38,6
Ventas	
Internexa S.A.	115,3
Servicios Postales Nacionales S.A.	34,8
Industria Militar	30,0

La Refinería de Cartagena informa en las Notas a los Estados financieros a diciembre de 2017 lo siguiente: *“15. Otros Pasivos Corresponde a la solicitud de USO \$70,000,000 (\$208,880,000) por*

parte de la Refinería, respaldados en carta de crédito, en virtud del contrato de servicios de ingeniería y adquisiciones entre CB&I (UK) Limited y la Refinería y/o de la ingeniería, compras y contrato de construcción CB&I Colombiana S.A. y la Refinería. 16”.

El Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, presenta en sus Notas a los estados financieros con respecto a la cuenta de Ingresos Recibidos por anticipado lo siguiente: “3.13. *Otros pasivos: En relación con el saldo de otros pasivos no financieros, en esta se contemplan los otros conceptos relacionados con depósitos de garantía, fondo de sostenibilidad, fondo de garantía codeudor, comisiones, intereses capitalizados y abonos por aplicar a obligaciones. A continuación, se presenta el tratamiento contable de los fondos:*

Fondo Programas Especiales: Los recursos recibidos por parte del Ministerio de Educación Nacional, se registrarán en una cuenta pasiva ingresos recibidos por anticipado denominada “Recursos Nación Programas Especiales”, una vez el estudiante haya cumplido con todos los requisitos se condonará el crédito con efecto en el estado de resultados. Fondo de Garantía (Muerte o Invalidez): Los recursos recibidos se registrarán en una cuenta pasiva ingresos recibidos por anticipado denominada “Prima de seguro – Garantía”, una vez ocurra el siniestro y se cumplan los requisitos establecidos en la política del fondo, los recursos allí registrados entrarán a cubrir el saldo o la totalidad del crédito otorgado al estudiante, con efecto en el estado de resultados.

Fondo de Garantía: Los recursos recibidos se registrarán en una cuenta pasiva ingresos recibidos por anticipado denominada “Fondo de Garantía”, el ICETEX podrá solicitar la aplicación de los recursos de acuerdo con la disponibilidad del fondo y previo cumplimiento de las condiciones establecidas en la política del fondo”.

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 consolidados del Nivel Nacional a diciembre 31 de 2017 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.86 Deudoras

DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Derechos contingentes	826.205,7	65,3	683.462,0	62,8	142.743,7	20,9
Deudoras de control	392.620,3	31,0	339.013,0	31,2	53.607,3	15,8
Deudoras fiscales	46.681,8	3,7	65.713,4	6,0	(19.031,6)	(29,0)
TOTAL	1.265.507,7	100,0	1.088.188,4	100,0	177.319,4	16,3

Los Derechos contingentes representan el 65,3% de las Cuentas de Orden 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, comparados con 2016.

Tabla 3.87 Derechos contingentes

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	725.944,7	87,9	604.982,6	88,5	120.962,1	20,0
Otros derechos contingentes	42.050,9	5,1	23.303,9	3,4	18.747,1	80,4
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	29.073,4	3,5	27.656,4	4,0	1.417,0	5,1
Garantías contractuales	14.884,3	1,8	14.196,0	2,1	688,2	4,8
Contragarantías recibidas	5.923,6	0,7	5.446,6	0,8	477,0	8,8
Bienes aprehendidos o incautados	5.837,7	0,7	5.213,9	0,8	623,8	12,0
Bonos pensionales	1.819,1	0,2	2.144,2	0,3	(325,2)	(15,2)
Recursos y derechos potenciales	672,1	0,1	242,1	0,0	430,0	77,6
Derechos en opciones	0,0	0,0	276,2	0,0	(276,2)	(100,0)
TOTAL	826.205,7	100,0	683.462,0	100,0	142.743,7	20,9

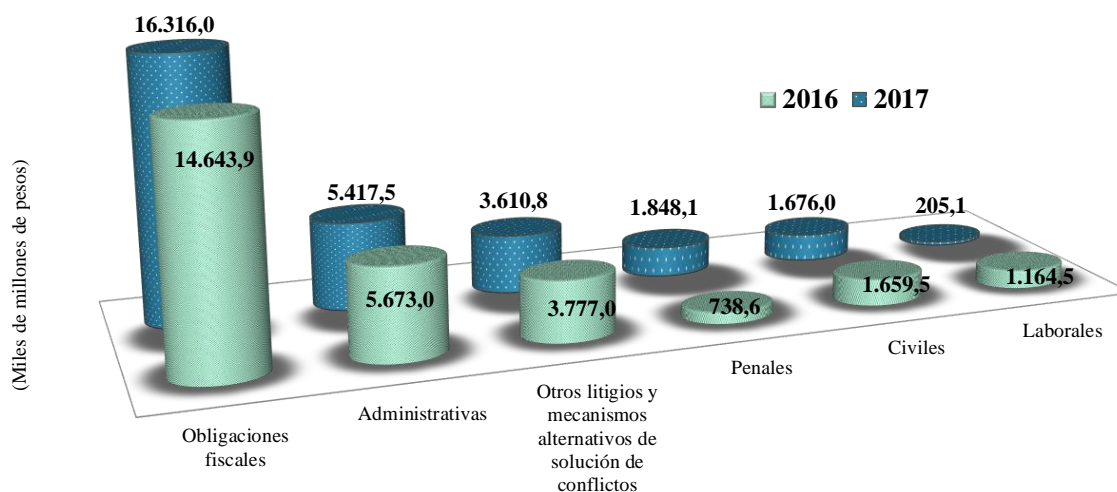
La cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida representa el 87,9% del total de los Derechos contingentes. En esta cuenta se incluye el concepto que identifica a nivel subcuenta la garantía con el Instituto de Seguros Sociales, y el valor allí registrado fue reportado por las siguientes entidades: Colpensiones - Fondo de Vejez \$684.639,6, Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$23.936,9 y Colpensiones - Fondo de Invalidez \$17.368,3.

Esta cuenta representa, el valor de los derechos de las administradoras del régimen de prima media con prestación definida, para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por las cuales responderá el Estado, una vez se demuestre que en 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 la tercera cuenta más representativa con un saldo de \$29.073,4, y la conforman las siguientes subcuentas:

Espacio en blanco

Gráfica 3.24 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



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

Tabla 3.88 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
Obligaciones fiscales		Penales	1.848,1	738,6	1.109,4
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	16.236,0	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.065,0	0,0	1.065,0
Contraloría General de la República	44,6	Ecopetrol S.A.	114,8	45,4	69,4
Administrativas		Laborales	205,1	1.164,5	(959,4)
Ecopetrol S.A.	826,3	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	114,2	1.104,6	(990,3)
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	519,1	Universidad Nacional de Colombia	35,7	0,0	35,7
Instituto Nacional de Vías	515,8	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	27,9	19,5	8,4
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos					
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.307,7				
Agencia Nacional de Infraestructura	767,8				
Ministerio de Justicia y del Derecho	617,3				
Penales					
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.065,0				
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	280,5				
Banco Agrario de Colombia	148,2				
Civiles					
Instituto Nacional de Vías	613,0				
Agencia Nacional de Minería	326,8				
Laborales					
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	114,2				
Universidad Nacional de Colombia	35,7				

Según las notas específicas de la DIAN, la cuenta 8120-05 LITIGIOS Y DEMANDAS - OBLIGACIONES FISCALES “El saldo 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. El saldo al cierre de la vigencia 2017 es \$ 16.236.024.211.746”.

La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social indica en sus notas a los estados financieros lo siguiente: “Esta subcuenta está compuesta por los procesos activos de defensa judicial penal y los procesos terminados con fallo favorable a la entidad en proceso de ejecutoria y/o constitución del título ejecutivo de cobro para su traslado a la Subdirección de Cobranzas, así:

No.	Concepto	Saldo en Pesos	Participación
1	Procesos Activos	991.018.772.846	93,05%
2	Procesos Terminados a Favor de la Unidad	73.976.648.819	6,95%
	TOTAL	1.064.995.421.665	100,00%

La Universidad Nacional de Colombia indica lo siguiente con respecto a la cuenta de Litigios: “Esta cuenta representa el 55.96% del total de los Derechos contingentes, presentó una disminución en relación a la vigencia 2016 por \$2.663.880.192 principalmente de los procesos laborales los cuales pasaron de \$4.126.800 en el 2016 a \$35.747.323.164 en el 2017”.

En las Cuentas de orden Deudoras, otro grupo 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.

Espacio en blanco

Tabla 3.89 Deudoras de control

DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Bienes entregados en explotación	113.748,4	29,0	112.288,4	33,1	1.460,0	1,3
Otras cuentas deudoras de control	86.832,9	22,1	60.886,4	18,0	25.946,5	42,6
Derechos de explotación o producción	47.969,3	12,2	31.982,4	9,4	15.986,9	50,0
Bienes entregados a terceros	43.158,7	11,0	43.122,5	12,7	36,2	0,1
Bienes entregados en custodia	39.179,4	10,0	33.660,3	9,9	5.519,1	16,4
Activos retirados	31.261,1	8,0	28.392,5	8,4	2.868,7	10,1
Ejecución de proyectos de inversión	11.983,8	3,1	10.654,1	3,1	1.329,7	12,5
Bienes y derechos entregados en garantía	7.662,2	2,0	7.696,5	2,3	(34,2)	(0,4)
Documentos entregados para su cobro	4.400,1	1,1	3.234,4	1,0	1.165,7	36,0
Bonos, títulos y especies no colocados	2.130,5	0,5	793,3	0,2	1.337,2	168,6
Títulos de inversión amortizados	2.117,3	0,5	2.117,3	0,6	0,0	0,0
Responsabilidades en proceso	928,0	0,2	854,6	0,3	73,4	8,6
Inventarios obsoletos y vencidos	341,2	0,1	341,6	0,1	(0,4)	(0,1)
Bienes y derechos titularizados	312,9	0,1	198,1	0,1	114,8	58,0
Préstamos aprobados por desembolsar	206,7	0,1	2.456,4	0,7	(2.249,6)	(91,6)
Contratos de leasing operativo	182,9	0,0	211,9	0,1	(29,0)	(13,7)
Facturación glosada en venta de servicios de salud	83,2	0,0	61,3	0,0	21,9	35,8
Regalías por recaudar	61,8	0,0	0,0	0,0	61,8	...
Recursos no corrientes de la conmutación pensional	48,2	0,0	48,3	0,0	(0,0)	(0,0)
Gestión de pensiones	11,3	0,0	12,7	0,0	(1,4)	(11,1)
Mercancías entregadas en consignación	0,4	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0
TOTAL	392.620,3	100,0	339.013,0	100,0	53.607,3	15,8

Los Bienes entregados en explotación representan el valor de las reservas de hidrocarburos entregados en explotación reportados por el Ministerio de Minas y Energía, que para el año 2016 reportó en la cuenta 8317 Bienes entregados en explotación \$112.288,4 y para el año 2017, el valor de \$113.748,4. el cual indica en sus notas a los estados financieros lo siguiente:

CUENTAS DE ORDEN - DEUDORAS DE CONTROL

“En esta cuenta se registran las operaciones que la entidad 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 valor se detalla a continuación:

		Cifras en pesos	
		A diciembre 31 de 2016	A diciembre 31 de 2017
83	DEUDORAS DE CONTROL	114.682.649.538.150,0	116.145.652.624.572,0
8306	Bienes entregados en custodia	2.387.482.278.245,0	2.387.482.278.245,0
8317	Bienes entregados en explotación	112.288.356.642.976,0	113.748.356.642.976,0
8355	Ejecución Proyectos de Inversión	0,0	3.003.086.422,1
8347	Bienes entregados a terceros	6.739.597.444,0	6.739.597.444,0
8361	Responsabilidades en proceso	71.019.484,8	71.019.484,8

El valor de bienes entregados en custodia – Inversiones -, corresponde al valor de los títulos de las acciones de las entidades adscritas y vinculadas, de las cuales es titular el Ministerio y que se encuentran en custodia del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

El valor de la cuenta de bienes entregados en explotación corresponde al valor de las reservas de Hidrocarburos a Diciembre 31 de 2017, sobre las cuales la Nación confirió derechos de explotación, registro que se efectúa en cumplimiento a establecido en la Resolución 438 del 27 de Diciembre del 2.000 expedida por la Contaduría General de la Nación”.

Tabla 3.90 Mayores saldos - Bienes entregados en custodia

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas deudoras de control	
Banco Agrario de Colombia	33.020,3
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	6.110,5
Fondo Agropecuario de Garantías	5.896,0
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	5.626,6

Finalmente, vale la pena explicar, la cuenta de Derechos de explotación o producción por valor de \$47.969,3 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.

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.

Espacio en blanco

En la siguiente tabla se muestran los saldos de 2017 a nivel de grupo y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.91 Acreedoras

ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Responsabilidades contingentes	7.313.824,9	95,8	7.669.417,7	95,9	(355.592,9)	(4,6)
Acreedoras de control	304.532,6	4,0	311.153,9	3,9	(6.621,3)	(2,1)
Acreedoras fiscales	14.384,9	0,2	16.618,5	0,2	(2.233,6)	(13,4)
TOTAL	7.632.742,4	100,0	7.997.190,1	100,0	(364.447,8)	(4,6)

El grupo de Responsabilidades contingentes alcanza el 95,8% de las Cuentas de Orden 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 2016.

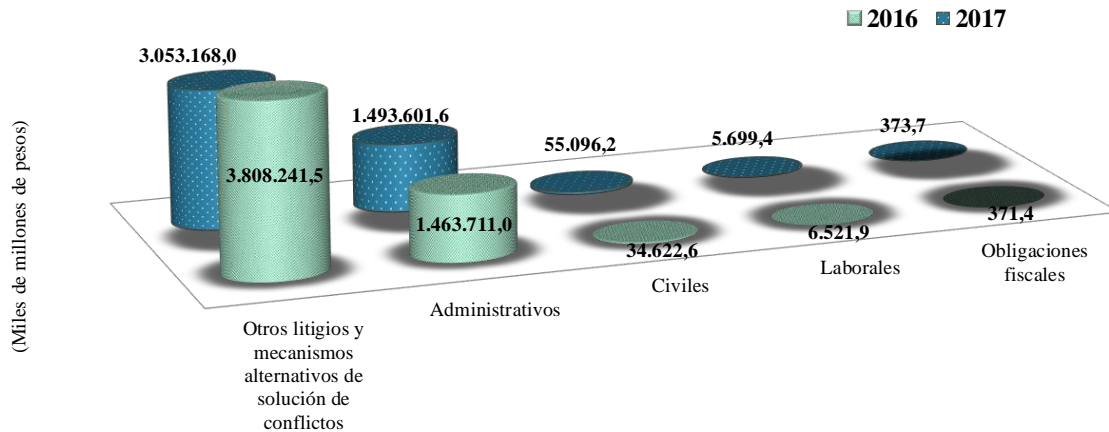
Tabla 3.92 Responsabilidades contingentes

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.607.939,0	63,0	5.313.468,5	69,3	(705.529,5)	(13,3)
Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones	1.070.595,2	14,6	904.147,1	11,8	166.448,2	18,4
Otras responsabilidades contingentes	809.177,8	11,1	768.672,2	10,0	40.505,6	5,3
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	725.956,4	9,9	605.044,1	7,9	120.912,3	20,0
Garantías contractuales	39.896,4	0,5	4.140,9	0,1	35.755,5	863,5
Liquidación provisional de bonos pensionales	35.682,2	0,5	34.723,4	0,5	958,7	2,8
Obligaciones potenciales	16.969,4	0,2	19.463,9	0,3	(2.494,6)	(12,8)
Deuda garantizada	5.923,6	0,1	5.446,4	0,1	477,1	8,8
Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones	1.679,6	0,0	1.040,0	0,0	639,6	61,5
Pasivo pensional conmutado corriente	4,8	0,0	1.554,4	0,0	(1.549,6)	(99,7)
Bienes aprehendidos o incautados	0,5	0,0	0,4	0,0	0,1	31,9
Pasivo pensional conmutado no corriente		0,0	11.716,3	0,2	(11.716,3)	(100,0)
TOTAL	7.313.824,9	100,0	7.669.417,7	100,0	(355.592,9)	(4,6)

Espacio en blanco

La cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra el mayor saldo del grupo: \$4.607.939,0 y está compuesta por las siguientes subcuentas:

Gráfica 3.25 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 3.93 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS					
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos					
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	3.018.560,6	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.053.168,0	3.808.241,5	(755.073,4)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	26.724,2	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	26.724,2	779.488,2	(752.764,0)
Agencia Nacional de Infraestructura	1.887,3	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	1.110,0	2.205,3	(1.095,3)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.488,0	Agencia Nacional de Infraestructura	1.887,3	2.874,6	(987,3)
Administrativos		Civiles	55.096,2	34.622,6	20.473,6
Ministerio de Defensa Nacional	624.505,5	Comisión de Regulación de Energía y Gas	18.289,5	0,0	18.289,5
Policía Nacional	523.624,4	Consejo Superior de la Judicatura	9.949,9	8.103,3	1.846,7
Superintendencia de Sociedades	86.552,7				
Fiscalía General de la Nación	41.489,7				
Civiles					
Ecopetrol S.A.	21.066,6				
Comisión de Regulación de Energía y Gas	18.289,5				
Consejo Superior de la Judicatura	9.949,9				
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	3.035,8				
Laborales					
Colpensiones - Fondo de Vejez	1.519,5				
Registraduría Nacional del Estado Civil	1.407,2				
PAP Fidupreviadora S.A. Defensa Jurídica Extinto DAS y su Fondo Rotatorio	851,9				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	557,9				
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	417,9				
Obligaciones fiscales					
Ministerio de Salud y Protección Social	337,9				
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	27,4				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	5,0				

El Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, registra el mayor valor en esta cuenta, en el concepto de Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, y al respecto en las notas al 31 de diciembre de 2017 señala:

“El saldo de este grupo es de \$3.019.138.537.365.289,00 y está compuesto por:

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE 31/2017	DICIEMBRE 31/2016	VARIACION EN \$	VARIACION %
912001	CIVILES	404.950.959,00	404.950.959,00	0,00	0,00%
912002	LABORALES	545.880.871,00	1.037.603.437,52	-491.722.566,52	-46,39%
912004	ADMINISTRATIVOS	576.997.174.141,00	647.196.302.921,39	-70.199.128.780,39	-10,85%
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	3.018.560.589.359.318,00	3.019.289.973.909.008,00	-729.384.549.690,00	-0,02%
TOTALES		3.019.138.537.365.289,00	3.019.938.612.766.325,91	-800.075.401.036,91	-0,03

912001, 02, 04 y 90 – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. El saldo por \$ 3.019.138.537.365.289,00 (ver Anexo No. 9), corresponde 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 2016 y 2017, 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 o viceversa;
- 3) Por ajuste del valor de las pretensiones;
- 4) Por procesos nuevos en contra de Prosperidad Social y
- 5) Por la entrega de procesos jurídicos a la ART en cumplimiento del Decreto 2094 de 2016. La relación de todos los procesos entregados a la ART, están especificados en las notas generales”.

El saldo y variación reportados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la subcuenta Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponde, según las notas de la entidad:

“

Código Contable	Nombre	31-dic-17	31-dic-16	Variación Absoluta	Variación Relativa
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	31.651.159.864.736,50	783.900.741.747.987,00	-752.249.581.883.250,00	-95,96%
9.1.21	Obligaciones potenciales	16.107.452.863.386,80	18.535.486.212.952,00	-2.428.033.349.565,20	-13,10%
9.1.26	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	725.944.686.500.293,00	604.982.595.980.386,00	120.962.090.519.907,00	19,99%
9.1.49	Liquidación provisional de bonos pensionales	20.936.701.294.397,00	21.269.460.657.966,00	-332.759.363.569,00	-1,56%
Total Grupo 91		794.640.000.522.813,00	1.428.688.284.599.290,00	-634.048.284.076.477,00	-44,38%

A continuación, se presentan los conceptos más representativos:

Cuenta 9120- Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos En este concepto se revelan los procesos judiciales interpuestos en contra de la entidad, los cuales, según sus características, se registran en las siguientes subcuentas:

Subcuenta 912002- Laborales, por valor de \$557.940.746.168.65. El proceso más representativo es el interpuesto el 16 de julio de 2013 por Alfonso Bejarano Hinestroza y otros, por la suma de \$350.000. millones, relacionado con pensión convencional, y el cual se encuentra alegatos de primera instancia.

Subcuenta 912004- Administrativos, por valor de \$4.369.046.162.155.64. El proceso más representativo es el instaurado por Coloca International Corporation, por la suma de \$984.000 millones, el cual se encuentra en curso, en etapa probatoria y sin fallo.

Subcuenta 912090- Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, por valor de \$26.724.172.956.412.20, revela los procesos Constitucionales interpuestos en contra del MHCP. El proceso más significativo es el instaurado por FERNANDO RODRIGUEZ GARCIA Y OTROS, por la suma de \$5.693.475.666.666 el cual se encuentra en curso y sin fallo aún”.

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 “(NOTA 34 - Grupo 91 Responsabilidades Contingentes Este grupo presenta un saldo de \$628.796.356.511 miles de pesos y las subcuentas más representativas son)”:

“(…) La subcuenta 912004 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos - Administrativos presenta un saldo de \$624.505.517.586 miles de pesos, representa el 99.32% del total del grupo y corresponde a procesos registrados individualmente como pretensiones a cargo de la entidad, a través del SILOG bajo la plataforma SAP y reportados por la Dirección de Asuntos Legales y revelados en la contabilidad de la Gestión General, con contrapartida en la 990505 litigios y mecanismo alternativos de solución de conflictos”.

“(…) El saldo lo componen 11.401 procesos, los cuales se encuentran soportados con la certificación emitida por la Dirección de Asuntos Legales. Dentro de esta cuenta se encuentra registrado el 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 - Ejercito Policía Nacional Ministerio de Hacienda y Crédito Público Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS) La Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas”.

Lo mismo sucede con el saldo de \$523.624,4, reportado por la Policía Nacional igualmente en la subcuenta Administrativos. Ésta entidad, en sus notas específicas, informa al respecto, lo siguiente: “Corresponde a los litigios y demandas instauradas en contra de la Institución por pretensiones, por estos conceptos facultad discrecional Decreto 2010, contractual, muerte civil por uniformado con arma particular, muerte uniformado por civil, omisión del servicio, desplazamiento forzado,

falta de protección, muerte de civil con arma de dotación oficial, privación injusta de la libertad, terrorismo y asalto guerrillero.

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 3.94 Mayores saldos – Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	
Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años	
Colpensiones - Fondo de Vejez	152.094,0
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	136.226,9
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	99.502,8
Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años	
Colpensiones - Fondo de Vejez	183.206,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	5.966,8
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	5.876,5
Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años	
Colpensiones - Fondo de Vejez	174.798,3
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	21.488,8
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	19.752,6

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, y en las notas la entidad señala: “ *Corresponde al registro del cálculo actuarial a Diciembre 31 de 2017, 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*”

Espacio en blanco

valores en pesos ↗

CUENTA	DETALLE	2017
914701	Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales de los primeros diez años	174.798.271.000.000
914702	Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales de los años posteriores a los primeros diez años	152.094.010.000.000
914703	Cálculo Actuarial de Pensiones Futuras de los primeros diez años	166.895.531.000.000
914704	Cálculo Actuarial de Pensiones Futuras de los años posteriores a los primeros diez años	183.206.704.000.000
914705	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	11.441.394.000.000
9147	CALCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	688.435.910.000.000

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.

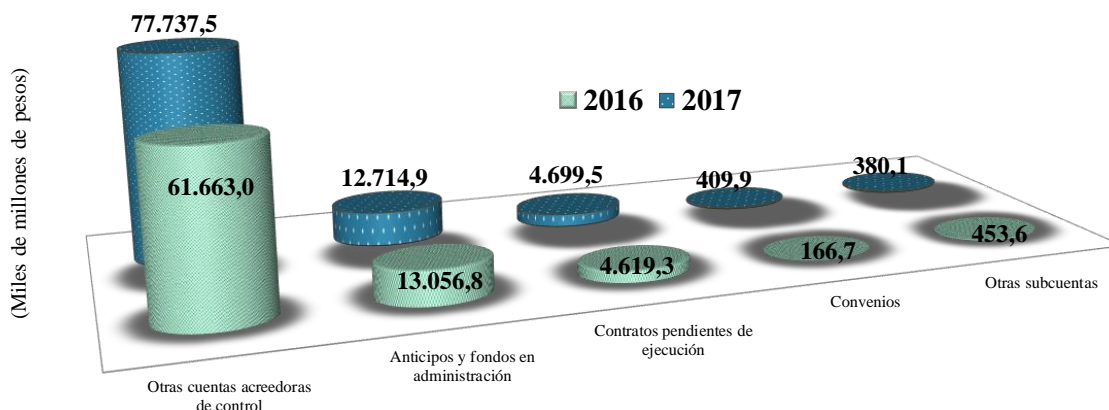
Continuando con el análisis de las Cuentas de Orden Acreedoras, el siguiente grupo representativo es el de Acreedoras de control que representa el 4,0% del total e incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones. Su composición se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3.95 Acreedoras de control

ACREEDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Otras cuentas acreedoras de control	95.941,9	31,5	79.959,3	25,7	15.982,6	20,0
Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	50.452,6	16,6	48.561,2	15,6	1.891,4	3,9
Bienes y derechos recibidos en garantía	48.790,6	16,0	75.408,2	24,2	(26.617,6)	(35,3)
Bienes recibidos en custodia	44.602,0	14,6	39.698,6	12,8	4.903,4	12,4
Bienes recibidos de terceros	18.046,9	5,9	13.684,7	4,4	4.362,2	31,9
Reservas probadas	16.743,3	5,5	26.304,8	8,5	(9.561,5)	(36,3)
Bienes recibidos en explotación	11.501,1	3,8	10.503,4	3,4	997,6	9,5
Ejecución de proyectos de inversión	7.391,3	2,4	6.226,1	2,0	1.165,2	18,7
Préstamos por recibir	6.023,2	2,0	4.519,6	1,5	1.503,6	33,3
Recursos administrados en nombre de terceros	3.191,9	1,0	2.544,0	0,8	647,9	25,5
Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP	1.795,3	0,6	1.795,3	0,6	(0,0)	(0,0)
Regalías recaudadas en efectivo		0,0	1.914,0	0,6	(1.914,0)	(100,0)
Otras cuentas	52,5	0,0	34,6	0,0	17,9	51,6
TOTAL	304.480,1	100,0	311.153,9	100,0	(6.673,8)	(2,1)

La cuenta Otras cuentas acreedoras de control registra el mayor valor de este grupo en razón a que representa el 31,5% del total más un incremento de 20,0%, al pasar de \$79.959,3 en 2016 a \$95.941,9 en 2017. Las subcuentas que la componen se pueden apreciar a continuación:

Gráfica 3.26 Otras cuentas acreedoras de control



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en la subcuenta Otras cuentas acreedoras de control se pueden apreciar a continuación:

Tabla 3.96 Mayores saldos – Otras 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL			
Otras cuentas acreedoras de control		Otras cuentas acreedoras de control	77.737,5	152.029,3	(74.291,8)
Banco Agrario de Colombia	20.863,4	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	140,4	90.456,7	(90.316,3)
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.260,6	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	4.910,5	185,3	4.725,2
Consortio Fidupensiones Telecom	7.403,0	PAR Incoder en liquidación - Fiduagraria S.A	3.131,7		3.131,7
Fondo Nacional del Ahorro	6.899,5	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	6.745,5	3.671,8	3.073,7
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	6.745,5	Banco Agrario de Colombia	20.863,4	18.648,7	2.214,6
		Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	2.804,0	1.665,1	1.138,9
		Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.260,6	7.446,5	814,1
		Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	4.800,9	4.257,7	543,2
		Fondo Nacional del Ahorro	6.899,5	6.515,2	384,3

El valor reportado por el Consorcio Fidupensiones Telecom corresponde, según las notas de la entidad, “Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presenta un saldo en cuentas de orden acreedoras por \$7,403,048,782,342.92, correspondiente al pagare pasivo pensional de Telecom derivado de la aprobación del cálculo actuarial a diciembre de 2006”.

“(…) Los cálculos actuariales correspondientes a las vigencias 2007 y 2008 se encuentran en proceso de revisión por parte del CONFIS. “De acuerdo con comunicación emanada de la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social, el valor del cálculo actuarial para la vigencia 2007 presentó una disminución importante frente al valor que fue aprobado por el Ministerio de Hacienda para Telecom y las Telesociadas el cual fue registrado en la Contaduría General de la Nación, por tal motivo se hizo necesario esperar la revisión del cálculo actuarial correspondiente a la vigencia 2008, teniendo en cuenta que se realizaron nuevas inclusiones y reliquidación de pensiones por efectos de fallos judiciales, la indexación de primera mesada y otros aspectos que se deben revisar a fin de avalar la modificación del registro del mencionado

calculo” A la fecha se encuentran pendientes las aprobaciones por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del Confis los cálculos actuariales vigencias 2007 y 2008”.

“(…) A 31 de diciembre de 2010 el cálculo actuarial a valores de 2007 y 2008 no fue aprobado por el Consejo Superior de Política Fiscal – CONFIS, dado que al revisar las cifras de estos cálculos su valor era menor al del año 2006 y por prudencia se optó por observar el comportamiento del mismo para el año 2009”.

“(…) Con ocasión de la autorización de la Nación para concurrir a la capitalización de Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P prevista en el artículo 24 de Ley 1837 de 2017 y sus decretos reglamentarios y en virtud del acuerdo celebrado entre PARAPAT y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P en el cual se determina la terminación anticipada del contrato de Explotación de Bienes, Activos y Derechos celebrado conforme al Decreto 1615 de 2013, solicita la devolución del título pagare que garantiza el fondeo del pasivo pensional de las extintas Telecom y su Telesociadas”.

“(…) De acuerdo a lo anterior, Fiduciaria la Previsora S.A., actuando única y exclusivamente como vocera y administradora del PAP Fidupensiones Telecom, procede a hacer la devolución bajo radicado 20180040034221 del 15 de enero de 2018, del original del título valor Pagare del Pasivo Pensional Telecom dada la liquidación de los Patrimonios PAP y PARAPAT a Fiduagraría S.A”.

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 3.97 Mayores saldos – Bienes y derechos recibidos en garantía

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET	
Recursos administrados por sociedades administradoras	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	48.897,5
Recursos administrados por el tesoro nacional	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.213,4

El mayor saldo del grupo es el de la cuenta Recursos administrados en nombre de terceros – FONPET con un valor de \$48.897,5, reportado en un 96,9% en la subcuenta Recursos administrados por sociedades administradoras por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cuentas revela lo siguiente:

Código Contable	Nombre	31-dic-17	31-dic-16	Variación Absoluta	Variación Relativa
9.3.04	Recursos administrados en nombre de terceros - FONPET	50.452.623.431.130,10	48.561.216.078.933,70	1.891.407.352.196,40	3,89%
9.3.90	Otras cuentas acreedoras de control	333.285.023.482,62	252.192.609.520,62	81.092.413.962,00	32,15%
	Total Grupo 93	50.785.908.454.612,70	48.813.408.688.454,30	1.972.499.766.158,41	4,04%

“(…) A 31 de diciembre de 2017, el saldo de la cuenta 9304- Recursos administrados en nombre de terceros – FONPET asciende a \$50.452.623.431.130,20, y corresponde al movimiento acumulado de los recursos administrados por las sociedades administradoras del Portafolio FONPET, de la cartera del Portafolio FONPET del Ente General, así como”

“(…) el movimiento acumulado de los recursos administrados por el Tesoro Nacional - Portafolio FONPET, según información suministrada durante la vigencia 2017 por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

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.

Espacio en blanco

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

Tabla 3.98 Ingresos

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	155.639,3	49,8	17,1	153.985,7	46,4	18,0	1.653,6	1,1
Otros ingresos	76.121,5	24,4	8,3	105.629,0	31,9	12,3	(29.507,5)	(27,9)
Venta de bienes	56.500,1	18,1	6,2	46.288,6	14,0	5,4	10.211,5	22,1
Venta de servicios	27.065,0	8,7	3,0	29.268,2	8,8	3,4	(2.203,3)	(7,5)
Operaciones interinstitucionales	905,1	0,3	0,1	663,0	0,2	0,1	242,1	36,5
Transferencias	184,8	0,1	0,0	214,7	0,1	0,0	(30,0)	(3,9)
Ajustes por inflación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(0,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(3.952,7)	(1,3)	(0,4)	(4.416,5)	(1,3)	(0,5)	463,8	10,5
TOTAL	312.463,1	100,0	34,2	331.632,8	100,0	38,8	(19.169,7)	(5,8)

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 \$155.639,3, el 49,8%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$312.463,1. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

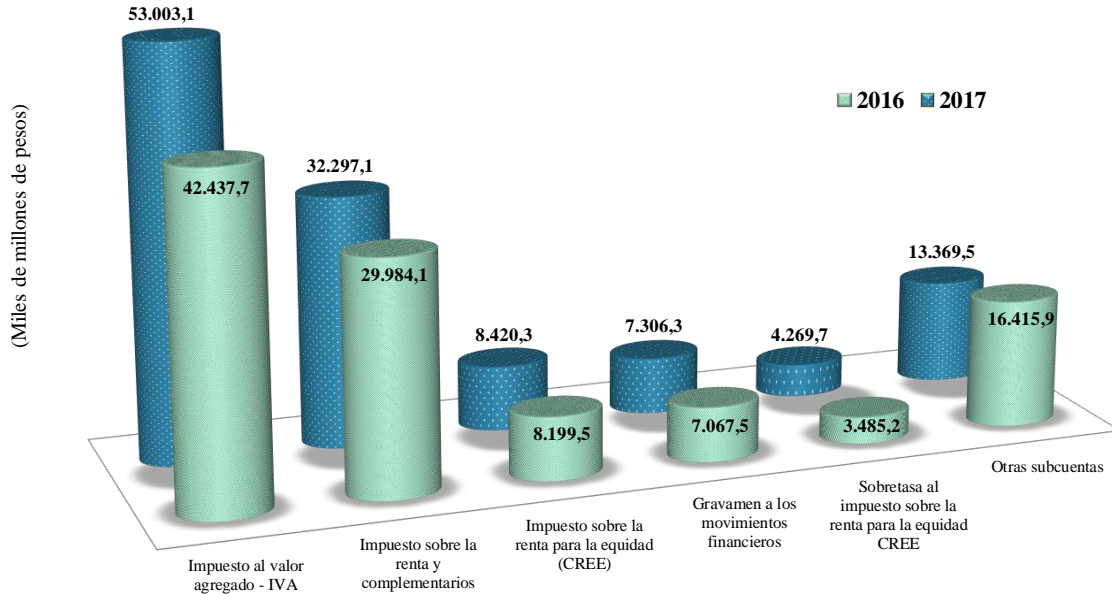
Tabla 3.99 Ingresos fiscales

INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Tributarios	118.665,9	76,2	107.590,0	69,9	11.075,9	10,3
No tributarios	34.795,5	22,4	44.207,5	28,7	(9.412,0)	(21,3)
Aportes sobre la nómina	2.785,0	1,8	2.823,0	1,8	(38,0)	(1,3)
Rentas parafiscales	21,9	0,0	18,0	0,0	3,9	21,4
Regalías	2,1	0,0	6,0	0,0	(3,9)	(64,6)
Devoluciones y descuentos (Db)	(631,0)	(0,4)	(658,8)	(0,4)	27,8	(4,2)
TOTAL	155.639,3	100,0	153.985,7	100,0	1.653,6	1,1

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$11.075,9 el 10,3% en relación con el año anterior, al pasar de \$107.590,0 a \$118.665,9. Así mismo, es representativa la disminución presentada en la cuenta de ingresos No tributarios \$9.412,0, un 21,3%, al pasar de \$44.207,5 a \$34.795,5 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 2016:

Gráfica 3.27 Ingresos Tributarios



La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN Recaudadora, reporta los Ingresos tributarios nacionales, e indica en las notas a los estados contables lo siguiente:

- Impuesto al Valor Agregado - IVA:** *“En los Estados Contables este rubro contiene los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último periodo (Bimestral, trimestral o anual) del año gravable 2016 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2017, los dos primeros cuatrimestres del 2017, más los extemporáneos de periodos anteriores.*

Al finalizar la vigencia fiscal el balance arrojó un reconocimiento por este concepto de \$53.003.072.294.758 con un incremento del 24,90% respecto al año anterior 2016 cuyo saldo fue de \$42.437.747.634.568, debido al incremento de la tarifa general del 16% al 19% y a la gestión de fiscalización respecto a los omisos o evasores, por la penalización con cárcel. La ley estipula que quienes realicen maniobras para reducir su impuesto a cargo tendrán que afrontar penas de entre 4 y 9 años de prisión, además de cuantiosas multas”.

- Impuesto sobre la renta y complementarios:** *“Está conformado por los impuestos a cargo auto liquidados por los Contribuyentes (Personas Jurídicas, Grandes Contribuyentes, Otras personas jurídicas, Personas naturales obligadas y no obligadas). declaraciones presentadas en el año 2017 las cuales corresponden al año gravable 2016 y las demás presentadas en forma extemporánea de años gravables anteriores”.*

- **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 (1era declaración) y pagar en dos cuotas iguales en el año 2014, es el definido en el Decreto 2972 de 2013, modificado por el Decreto 214 de 2014. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 es \$ 8.420.280.712.920”.

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 3.100 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016 Var Abs.
NO TRIBUTARIOS		NO TRIBUTARIOS		
FOSYGA - Compensación		FOSYGA - Compensación*	7.207,2	13.671,8 (6.464,6)
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	7.207,2	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		20.770,4 (20.770,4)
Intereses		Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	7.207,2	7.207,2
Consejo Superior de la Judicatura	5.389,1	FOSYGA - Solidaridad*	440,6	4.841,6 (4.400,9)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.400,7	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		5.213,3 (5.213,3)
Multas		Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	524,8	524,8
Consejo Superior de la Judicatura	5.311,1	Intereses	6.854,9	5.126,4 1.728,5
Superintendencia de Industria y Comercio	134,6	Consejo Superior de la Judicatura	5.389,1	3.834,2 1.554,9
Concesiones		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.400,7	1.221,9 178,9
Agencia Nacional de Infraestructura	1.752,0	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	2,1	12,3 (10,1)
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	634,7	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	0,1	6,5 (6,4)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	522,0			

*El valor consolidado es inferior al reportado por la entidad, por efecto de las eliminaciones por operaciones recíprocas.

La Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados²², fue creada Según el artículo 66 de la Ley 1753 de 2015 “...como una Entidad de naturaleza especial del nivel descentralizado de la orden nacional asimilada a una Empresa Industrial y Comercial del Estado -EICE-,asumiendo las competencias asignadas a la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social; así mismo, asigna a la ADRES la administración de los recursos destinados a la financiación del Régimen Subsidiado, conservando su destinación específica, los cuales deberán ser presupuestados y ejecutados sin situación de fondos por parte de las entidades territoriales en el respectivo fondo local, distrital o departamental de salud, según sea el caso”.

El valor presentado por el Consejo Superior de la Judicatura por concepto de Intereses se explica en las notas a los estados contables así: “En la subcuenta 411003 Intereses 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 El incremento del 40.55% en la vigencia corresponde al afecto de aumento de la Cartera cobrada coactivamente, aumentada por los procesos recibidos del Ministerio de Justicia”.

Por su parte, esta misma entidad en el concepto Multas, indica: “En la subcuenta 411002 Multas 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 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”.

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 \$76.121,5, el 24,4%, de Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$312.463,1.

²² Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados. Notas a los estados contables.

La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta, comparativamente con el año 2016:

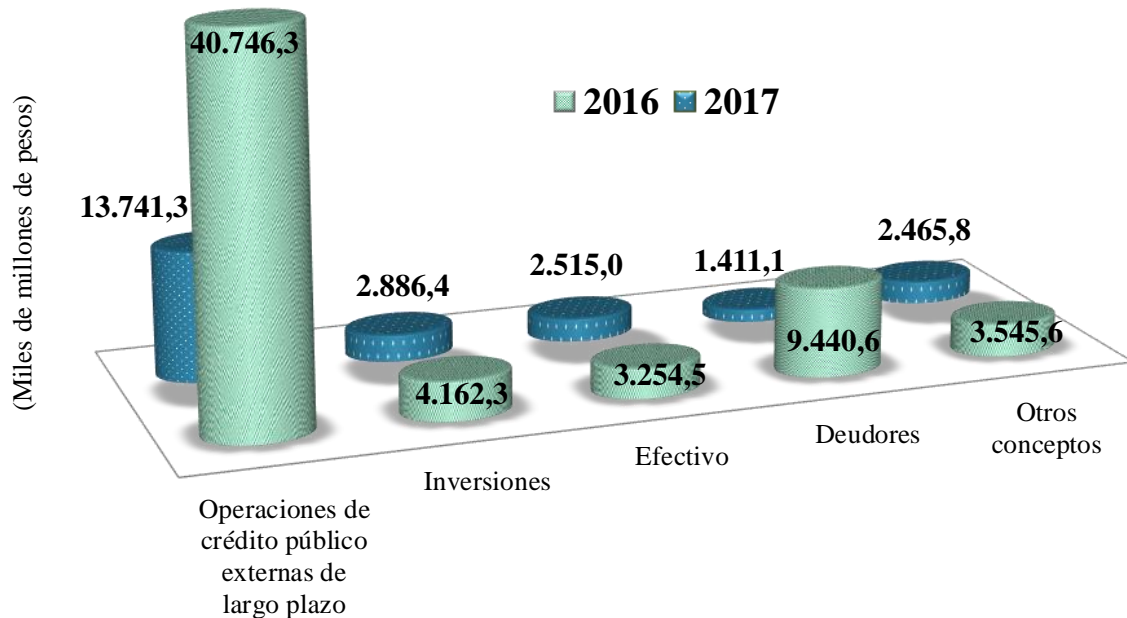
Tabla 3.101 Otros ingresos

OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	23.019,5	30,2	61.149,3	57,9	(38.129,8)	(62,4)
Financieros	17.895,1	23,5	24.963,2	23,6	(7.068,0)	(28,3)
Extraordinarios	17.843,9	23,4	9.306,6	8,8	8.537,3	91,7
Otros ingresos ordinarios	8.166,8	10,7	5.021,7	4,8	3.145,2	62,6
Ajuste de ejercicios anteriores	7.958,9	10,5	3.066,0	2,9	4.892,9	59,6
Utilidad por el método de participación patrimonial	1.237,2	1,6	2.122,3	2,0	(885,1)	(41,7)
TOTAL	76.121,5	100,0	105.629,0	100,0	(29.507,5)	(27,9)

Como puede observarse, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, no obstante que presenta una disminución de \$38.129,8, del 62,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$61.149,3 a \$23.019,5. Así mismo, es representativa la disminución presentada en el concepto de ingresos Financieros de \$7.068,0, el 28,3%.

En la siguiente gráfica se observa la composición y valores de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, comparados con el año 2016:

Gráfica 3.28 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:

Tabla 3.102 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016 Var. Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo	13.741,3	40.746,3 (27.005,1)
Deuda Pública Nación	11.800,4	Deuda Pública Nación	11.800,4	39.681,3 (27.880,9)
Ecopetrol S.A.	1.910,4	Ecopetrol S.A.	1.910,4	1.042,0 868,4
Inversiones		Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	19,1	19,1
Ecopetrol S.A.	2.617,6	Deudores	1.411,1	9.440,6 (8.029,5)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	240,6	Ecopetrol S.A.	380,2	8.679,8 (8.299,6)
Efectivo		Polipropileno del Caribe S.A.	28,7	233,1 (204,4)
Ecopetrol S.A.	1.907,7	Refinería de Cartagena S.A.	803,6	259,9 543,7
Tesoro Nacional	285,1	Deuda Pública Nación	44,0	1,2 42,8
Refinería de Cartagena S.A.	218,6	Inversiones	2.886,4	4.162,3 (1.276,0)
		Ecopetrol S.A.	2.617,6	4.126,2 (1.508,6)
		Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	240,6	0,0 240,6

La entidad contable Deuda Pública Nación, indica que la disminución del Ajuste por diferencia en cambio de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, corresponde a: “Su saldo por \$11.800.417.176 miles de pesos refleja el ajuste por diferencia en cambio aplicado a la deuda externa que representa un ingreso para la Nación en cuanto disminuye la deuda. Con respecto al año anterior este ingreso presentó una disminución del 70% por el comportamiento de las tasas de cambio”²³.

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

²³ Deuda Pública Nación. Formulario: CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

Tabla 3.103 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
FINANCIEROS		FINANCIEROS			
Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda		Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos	161,5	4.660,4	(4.498,9)
Ecopetrol S.A.	1.758,6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,0	4.656,6	(4.656,6)
Tesoro Nacional	1.571,3	Ecopetrol S.A.	158,3		158,3
Intereses de deudores		Otros ingresos financieros*	399,8	3.595,5	(3.195,7)
Banco Agrario de Colombia	1.475,6	Ecopetrol S.A.	13,9	3.561,9	(3.548,0)
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	497,3	Ministerio del Trabajo	164,0	1,7	162,2
Fondo Nacional del Ahorro	456,0	E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	73,3		73,3
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	415,9	PAR Caprecom EICE - En liquidación	14,4		14,4
Rendimientos sobre recursos entregados en administración		Rendimientos sobre recursos entregados en administración	2.188,3	4.193,6	(2.005,3)
Tesoro Nacional	990,8	Ecopetrol S.A.	20,7	958,4	(937,7)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	425,5	Tesoro Nacional	990,8	1.484,6	(493,8)
Ministerio de Minas y Energía	207,7	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	425,5	857,9	(432,4)
Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo		Intereses de deudores	2.505,3	777,6	1.727,8
Deuda Pública Nación	1.708,8	Banco Agrario de Colombia	1.475,6		1.475,6
		Ecopetrol S.A.	169,5		169,5
		Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	5.743,8	4.398,8	1.345,0
		Ecopetrol S.A.	1.758,6	95,0	1.663,6
		Tesoro Nacional	1.571,3	1.714,2	(143,0)
		Ministerio del Trabajo	111,2	166,6	(55,4)
		Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	450,6	498,7	(48,1)
		Fondo Nacional del Ahorro	203,9	250,1	(46,2)
		La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	131,8	173,7	(41,9)

*El valor consolidado es inferior al reportado por las entidades, por efecto de las eliminaciones por operaciones recíprocas.

La disminución registrada en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público²⁴, relacionada con el concepto de la Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos participativos, obedece a que en el año 2016 este ministerio registró la suma de \$4.656.598.000 miles, obtenida por la venta de ISAGEN.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Ingresos Extraordinarios \$17.843,9, a continuación, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

²⁴ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS (Año 2016)

Tabla 3.104 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EXTRAORDINARIOS		EXTRAORDINARIOS			
Recuperaciones		Recuperaciones	12.114,6	6.561,8	5.552,8
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	3.339,1	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	3.339,1	65,8	3.273,3
Refinería de Cartagena S.A.	1.550,4	Refinería de Cartagena S.A.	1.550,4	0,0	1.550,4
Ministerio de Defensa Nacional	962,8	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	770,6		770,6
Policía Nacional	783,4	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	59,7	1.185,2	(1.125,5)
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	770,6	Ecopetrol S.A.	439,1	1.468,2	(1.029,1)
Indemnizaciones		Indemnizaciones	5.276,7	1.655,3	3.621,3
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4.805,0	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4.805,0		4.805,0
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	264,9	Refinería de Cartagena S.A.	3,6	1.175,2	(1.171,6)
Oleoducto Central S.A.	51,4	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	21,7	372,9	(351,2)
Ecopetrol S.A.	42,3	Otros ingresos extraordinarios	298,7	907,1	(608,4)
Fondo Nacional del Ahorro	23,4	Ecopetrol S.A.		597,3	(597,3)
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	21,7				

El incremento registrado en la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena en el año 2017 por concepto de recuperaciones, se explica porque: “Se registró el castigo de la provisión de procesos judiciales registrada en vigencias anteriores”²⁵.

Por su parte, la Refinería de Cartagena S.A.²⁶ informa que el incremento obedece a que “En 2017, se presenta una recuperación de impairment registrado en periodos anteriores como resultado de a) una mayor certidumbre en los márgenes de refinación producto de la ratificación de la implementación de Convenio Internacional para prevenir la contaminación por los Buques (Marpol) a partir de 2020 b) mejores precios internacionales y márgenes de refinación con efecto positivo en los flujos de caja c) optimizaciones operativas y financieras por la estabilización de la Refinería”.

De otra parte, el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones informa que el incremento en la cuenta de Indemnizaciones, corresponde a “... los recursos por concepto de indemnización recibida del Laudo Arbitral por las controversias suscitadas con ocasión de la liquidación de los contratos de concesión para la prestación de servicios de telefonía móvil celular No 002. 003. 004. 005. y 006 de 1994 de las siguientes empresas. COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A \$3.154.694.283.000.38 y COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P. \$1.650.274.283.001.07”.

²⁵ CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

²⁶ CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

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 3.105 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Subsidio gasolina motor corriente y ACPM		Otros ingresos ordinarios	1.930,4	215,5	1.714,9
Ecopetrol S.A.	1.889,6	Ecopetrol S.A.	1.269,5		1.269,5
Refinería de Cartagena S.A.	340,3	Refinería de Cartagena S.A.	300,8	0,0	300,8
Otros ingresos ordinarios		Banco Agrario de Colombia	63,9		63,9
Ecopetrol S.A.	1.269,5	E.S.P. Transelca S.A.	59,6	19,6	40,0
Refinería de Cartagena S.A.	300,8	Subsidio gasolina motor corriente y ACPM	2.230,0	1.146,7	1.083,3
Excedentes financieros		Ecopetrol S.A.	1.889,6	873,5	1.016,1
Ministerio de Minas y Energía	440,9	Refinería de Cartagena S.A.	340,3	273,2	67,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	407,2	Excedentes financieros	1.088,9	542,6	546,3
Ministerio de Transporte	169,2	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	407,2		407,2
Comisiones		Ministerio de Transporte	169,2	4,9	164,2
Administradora Colombiana de Pensiones	601,4	Ministerio de Defensa Nacional		130,0	(130,0)
Agencia Nacional de Infraestructura	185,8	Arrendamientos	536,9	1.078,4	(541,5)
		Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	567,7	693,3	(125,6)
		E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A. - En Liquidación	1,7	4,6	(2,9)
		Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación		2,9	(2,9)

Ecopetrol S.A indica en las notas a los estados contables en lo relativo al Subsidio gasolina motor corriente y ACPM que “De conformidad con el Decreto 1068 de 2015, corresponde al Ministerio de Minas y Energía calcular y liquidar la posición neta semestral de Ecopetrol y para cada combustible a ser estabilizado por el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC). La posición neta corresponde a la sumatoria de los diferenciales a lo largo del semestre, cuyo resultado será el monto en pesos a favor de la Compañía con cargo a los recursos del FEPC. El diferencial corresponde al producto entre el volumen reportado por la Compañía al momento de la venta y la diferencia entre el precio de paridad y el precio de referencia, siendo el precio de paridad aquel que corresponde a los precios diarios de la gasolina motor y ACPM observados durante el mes, expresados en pesos, referenciados al mercado del golfo de los Estados Unidos de América, calculado aplicando la Resolución 18 0522 de 2010 y el precio de referencia es el Ingreso al Productor definido por el Ministerio de Minas y Energía para estos efectos. Por consiguiente, este diferencial constituye un mayor o menor valor del ingreso por ventas para Ecopetrol”.

Finalmente, el Ajuste de ejercicios anteriores muestra un valor significativo, a continuación, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3.106 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Ingresos fiscales		Ingresos fiscales		6.043,3	1.127,7	4.915,6
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	5.969,2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	5.969,2	1.075,0	4.894,3	
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	35,3	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	35,3	(12,0)	47,3	
Ministerio de Educación Nacional	21,9	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	(21,5)	22,3	(43,9)	
Fondo Nacional Ambiental	10,9	Transferencias	(37,4)	139,6	(177,0)	
Otros ingresos		Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	(5,1)	135,1	(140,2)	
Consejo Superior de la Judicatura	1.047,3	Ministerio del Interior	(64,5)	0,1	(64,6)	
Tesoro Nacional	165,2	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	43,2	(0,1)	43,3	
Ministerio del Trabajo	122,3					

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales²⁷ informa que la cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores por concepto de Ingresos fiscales, está “Representada en el valor registrado por ajustes a ingresos fiscales de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos fiscales en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos establecidos relacionados con los ingresos fiscales. Los valores más representativos corresponden al impuesto de Renta”.

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 \$56.500,1 que equivale al 18,1%, con respecto a los ingresos del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$312.463,1. La siguiente tabla muestra los conceptos y valores que lo conforman, comparativamente con el año 2016.

Espacio en blanco

²⁷ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Notas a los estados contables.

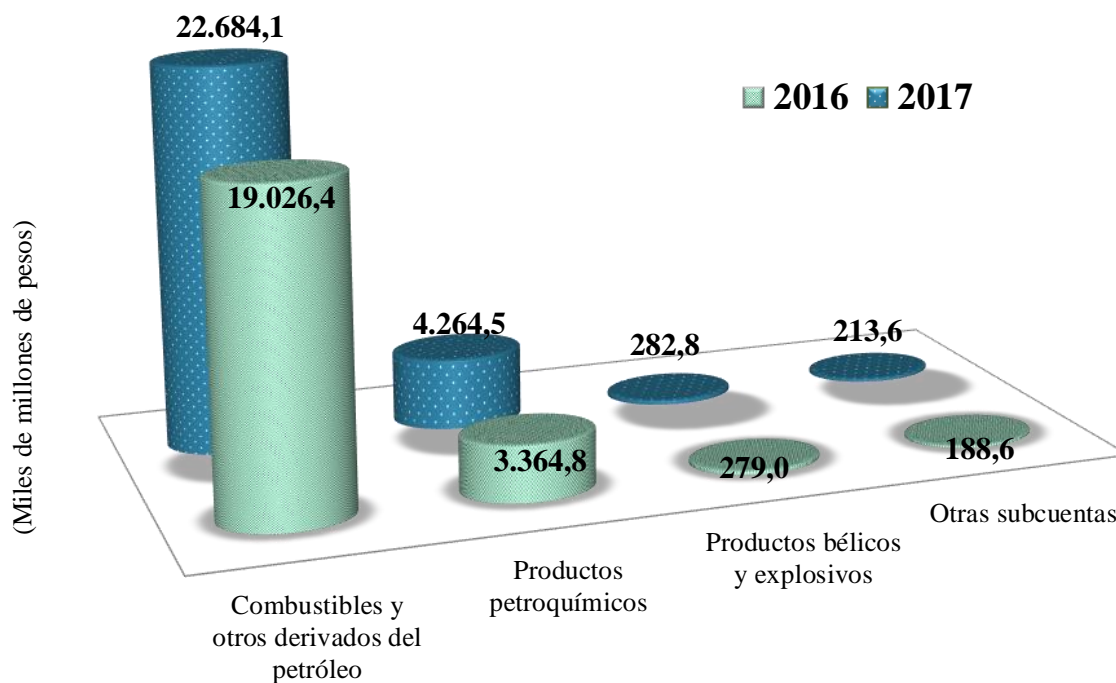
Tabla 3.107 Venta de bienes

VENTA DE BIENES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos manufacturados	27.445,1	48,6	22.858,8	49,4	4.586,3	20,1
Productos de minas y minerales	26.542,9	47,0	20.916,1	45,2	5.626,8	26,9
Bienes comercializados	2.301,1	4,1	2.416,0	5,2	(114,9)	(4,8)
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	217,6	0,4	211,6	0,5	6,0	2,8
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	81,0	0,1	51,5	0,1	29,5	57,1
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(87,6)	(0,2)	(165,5)	(0,4)	77,9	47,1
TOTAL	56.500,1	100,0	46.288,6	100,0	10.211,5	22,1

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por venta de Productos manufacturados es la más representativa del grupo, tuvo un incremento de \$4.586,3, un 20,1% con respecto al año anterior al pasar de \$22.858,8 a \$27.445,1. Así mismo, es representativo el aumento presentado en la cuenta de venta de Productos de minas y minerales \$5.626,8. Estas dos cuentas son las más relevantes en la variación del 22,1% en los ingresos por Venta de bienes con respecto del 2016.

En la siguiente gráfica, se observa la composición de los conceptos y el valor registrado como Productos manufacturados.

Gráfica 3.29 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 3.108 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PRODUCTOS MANUFACTURADOS		PRODUCTOS MANUFACTURADOS			
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petró	22.684,1	19.026,4	3.657,7
Ecopetrol S.A.	14.973,1	Refinería de Cartagena S.A.	7.711,0	5.618,6	2.092,5
Refinería de Cartagena S.A.	7.711,0	Ecopetrol S.A.	14.973,1	13.407,9	1.565,2
Productos petroquímicos		Productos petroquímicos	4.264,5	3.364,8	899,7
Polipropileno del Caribe S.A.	1.805,4	Refinería de Cartagena S.A.	1.006,9	282,9	724,1
Refinería de Cartagena S.A.	1.006,9	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	576,5	435,9	140,6
Ecopetrol S.A.	875,7	Polipropileno del Caribe S.A.	1.805,4	1.713,9	91,5
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	576,5	Ecopetrol S.A.	875,7	932,2	(56,5)

En productos manufacturados los ingresos de Ecopetrol S.A por \$14.973,1 representan el 66,0% del total de ingresos obtenidos en el Nivel Nacional por este concepto en 2017, superiores en un 11,7% correspondiente a \$1.565,2 en relación con los obtenidos en 2016.

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 \$24.313,8 y Gas natural \$2.202,1. El ingreso por la venta de Petróleo crudo presenta un incremento de \$5.771,7, en relación con el valor registrado en el 2016, que alcanzó la suma de \$18.542,1. Este incremento obedece al *“Mayor precio de la canasta promedio ponderada de crudos, gas y productos +USD 7/bl (+COP 1.83 billones), la cual refleja principalmente la mejora en el diferencial de crudos de exportación y el comportamiento de los precios de referencia del crudo Brent (USD 52/bl en 3T17 Vs USD 47/bl en 3T16)”*²⁸.

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 \$27.065,0, el 8,7%, de los Ingresos del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$312.463,1. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman a nivel de cuenta.

Espacio en blanco

²⁸ Ecopetrol S.A. CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

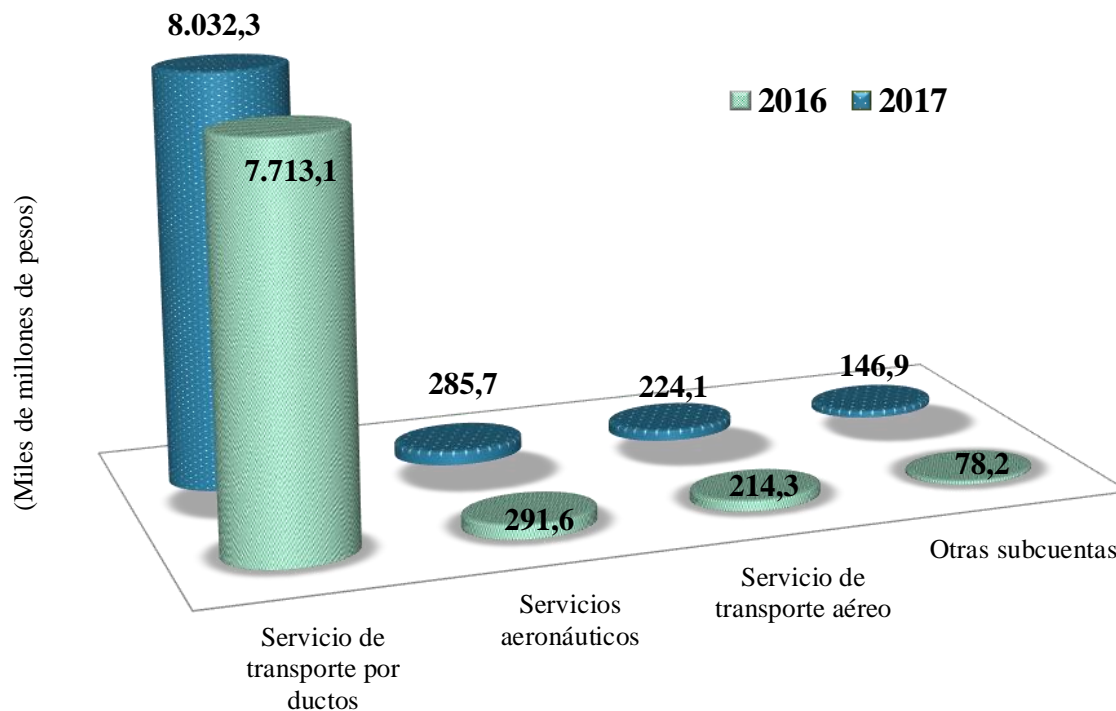
Tabla 3.109 Venta de servicios

VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicios de transporte	8.689,0	32,1	8.297,3	28,3	391,7	4,7
Servicios de seguros y reaseguros	4.535,8	16,8	4.451,7	15,2	84,1	1,9
Servicio de energía	4.180,6	15,4	4.626,3	15,8	(445,7)	(9,6)
Otros servicios	2.475,4	9,1	2.738,5	9,4	(263,1)	(9,6)
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.768,0	6,5	1.623,4	5,5	144,6	8,9
Operaciones de colocación y servicios financieros	1.635,2	6,0	4.180,9	14,3	(2.545,8)	(60,9)
Servicios educativos	1.274,2	4,7	1.176,4	4,0	97,8	8,3
Otros conceptos	2.781,2	10,3	2.677,0	9,1	104,3	3,9
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(274,4)	(1,0)	(503,3)	(1,7)	(228,8)	(5,5)
TOTAL	27.065,0	100,0	29.268,2	100,0	(2.203,3)	(7,5)

Como puede observarse, la cuenta de Servicios de transporte es la más representativa del grupo, tuvo un incremento de \$391,7, un 4,7% con respecto al año anterior. Se observa una significativa disminución presentada en la cuenta de Operaciones de colocación y servicios financieros \$2.545,8.

En la siguiente gráfica se observa la composición y valores de la cuenta Servicios de transporte, comparativamente con el año 2016:

Gráfica 3.30 Servicios de transporte



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

Tabla 3.110 Mayores saldos – Servicios de transporte

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SERVICIOS DE TRANSPORTE		SERVICIOS DE TRANSPORTE			
Servicio de transporte por ductos		Servicio de transporte por ductos			
Oleoducto Central S.A.	3.861,1	Oleoducto Central S.A.	8.032,3	7.713,1	319,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.694,9	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.861,1	3.663,1	198,0
Oleoducto de Colombia S.A.	425,0	Oleoducto de Colombia S.A.	3.694,9	3.542,9	152,0
		Oleoducto de Colombia S.A.	425,0	449,2	(24,3)
		Ecopetrol S.A.	11,6	19,5	(7,9)

Con relación al valor registrado por el Oleoducto Central S.A.²⁹, sobre el concepto de Servicio de transporte por ductos la entidad señala: *“Los ingresos operacionales corresponden principalmente al servicio de transporte de hidrocarburos, los cuales se reconocen conforme a las reglas establecidas en los contratos de transporte suscritos con los Remitentes”*.

En representatividad del grupo, le sigue la cuenta Servicios de seguros y reaseguros, a continuación, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.111 Mayores saldos – Servicios de seguros y reaseguros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS	
Liberación de reservas	
Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.724,2
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	466,6
Primas emitidas	
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	1.005,0
Positiva Compañía de Seguros S.A.	159,2

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 \$11.655, Reserva matemática de riesgos laborales \$824.173, Reserva matemática de otros ramos \$1.329.594, Seguro de vida de ahorro con participación \$1.610, Siniestros no avisados \$6.380, Siniestros avisados de seguros de personas \$7.740, y Siniestros avisados de riesgos laborales \$543.009.

²⁹ CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

El tercer lugar en representatividad lo ocupa la cuenta Servicio de energía, y las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas se indican en el cuadro siguiente:

Tabla 3.112 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var. Abs.
SERVICIO DE ENERGÍA		SERVICIO DE ENERGÍA			
Generación		Transmisión			
E.S.P. Gestión Energética S.A.	522,3	E.S.P. Intercolombia S.A.	1.261,8	1.525,7	(263,9)
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	472,6	E.S.P. Intercolombia S.A.	1.064,7	1.338,4	(273,7)
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	266,1	E.S.P. Transelca S.A.	235,2	262,1	(26,9)
Transmisión		Interconexión Eléctrica S.A.	66,8	24,3	42,5
E.S.P. Intercolombia S.A.	1.064,7	Generación*			
E.S.P. Transelca S.A.	235,2	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	472,6	732,0	(259,5)
Comercialización		E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	93,8	175,7	(81,9)
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	321,1	E.S.P. Gestión Energética S.A.	522,3	497,4	25,0
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	320,5				
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	277,9				

*El valor consolidado es inferior al reportado por las entidades, por efecto de las eliminaciones por operaciones recíprocas.

La E.S.P Intercolombia S.A señala en las notas a los estados contables “La actividad de transmisión de energía eléctrica en Colombia, consiste en el transporte físico de energía eléctrica en el Sistema de Transmisión Nacional - STN, el cual se define como el sistema interconectado compuesto por el conjunto de líneas, con sus 27 correspondientes equipos de conexión, que operan a tensiones iguales o superiores a 220 kV”.

Por su parte, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A³⁰. informa “Servicio de energía generación bolsa: La variación con respecto al mismo corte del año anterior es producto de a) el menor precio de bolsa con respecto al año anterior, en promedio (-211.19\$/kwh), b) la disminución en el ingreso del cargo por confiabilidad debido a indisponibilidad de unidades y principalmente a la finalización del contrato de mandato suscrito con TEBSA el 20/abr/76. La variación con respecto al mismo corte del año anterior es producto de la baja en el precio de los contratos asociados al precio de bolsa (-29.12\$/kwh). Empresas particulares: La variación con respecto al mismo corte del año anterior es producto de la baja en el precio de los contratos asociados al precio de bolsa (-29.12\$/kwh)”.

Seguidamente, se presenta la cuenta de ingresos por Otros servicios, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas son:

Espacio en blanco

³⁰ E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. Notas a los estados contables.

Tabla 3.113 Entidades con variaciones más importantes – Otros 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	
OTROS SERVICIOS		OTROS SERVICIOS				
Servicios de apoyo industrial		Servicios de apoyo industrial		1.205,2	1.854,9	(649,7)
Ecopetrol S.A.	577,5	Ecopetrol S.A.	577,5	1.031,1	(453,6)	
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	350,7	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	350,7	476,4	(125,7)	
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	168,3	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	168,3	208,3	(39,9)	
Otros servicios		Otros servicios		739,7	419,6	320,1
Interconexión Eléctrica S.A.	816,3	Ecopetrol S.A.	365,2	35,6	329,6	
Ecopetrol S.A.	365,2	Interconexión Eléctrica S.A.	816,3	841,4	(25,2)	
Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	131,3	Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	131,3	156,4	(25,1)	

Se observa una disminución del valor de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros; se muestran a continuación, a nivel de subcuentas, las entidades que reportan las mayores variaciones:

Tabla 3.114 Entidades que reportan mayores saldos – Operaciones de colocación y servicios financieros

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS			
Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos	1.103,3	2.526,9	(1.423,6)
Banco Agrario de Colombia		1.418,6	(1.418,6)
Fondo Nacional del Ahorro	1,5	104,7	(103,2)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	682,5	698,1	(15,6)
Intereses de fondos vendidos ordinarios	2,4	1.058,1	(1.055,7)
Banco Agrario de Colombia		1.054,2	(1.054,2)

Espacio en blanco

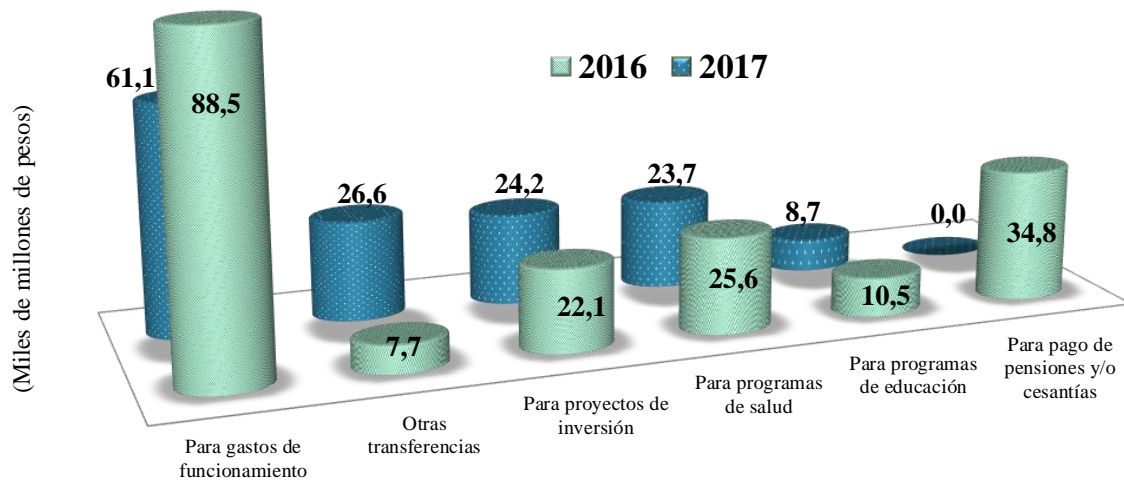
Nota 28. Transferencias

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 \$184,8, que equivale al 0,1%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzó la suma de \$312.463,1.

Los ingresos por las Transferencias recibidas, corresponden a dos conceptos: Otras transferencias \$144,2 y transferencias del Sistema General de Regalías \$40,6. A continuación se observa la composición de la cuenta de Otras transferencias, comparativamente con el año 2016.

Gráfica 3.31 Otras transferencias



Espacio en blanco

A continuación, se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas en los ingresos por Otras transferencias:

Tabla 3.115 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para gastos de funcionamiento		Para pago de pensiones y/o cesantías*	0,0	34,8	(34,8)
Universidad Nacional de Colombia	683,4	Universidad Nacional de Colombia	228,6	209,6	19,0
Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	190,0	Universidad Nacional de Córdoba	37,7	34,8	2,9
Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	169,9	Universidad del Cauca	31,5	28,9	2,6
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	131,3	Para gastos de funcionamiento*	61,1	88,5	(27,4)
Otras transferencias		Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	169,9	208,2	(38,3)
Computadores para Educar	17,1	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	190,0	206,7	(16,7)
Sociedad de Televisión de las Islas	6,5	Fiscalía General de la Nación		10,7	(10,7)
Universidad del Pacífico	3,1	Administradora Colombiana de Pensiones	42,4	50,5	(8,0)
Para proyectos de inversión		Universidad Nacional de Colombia	683,4	611,0	72,4
Consejo Superior de la Judicatura	131,1	Otras transferencias	26,6	7,7	18,9
Radio Televisión Nacional de Colombia	96,6	Computadores para Educar	17,1		17,1
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	69,9				
Para programas de salud					
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	4.117,4				
Ministerio de Salud y Protección Social	746,7				
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	51,3				

*El valor consolidado es inferior al reportado por las entidades, por efecto de las eliminaciones por operaciones recíprocas.

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, principalmente como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional; presentan un incremento de \$15,1 con relación al valor reportado a diciembre de 2016, que era de \$25,5.

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 2017 comparados con los de la vigencia 2016, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3.116 Gastos

GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Otros gastos	69.425,7	25,3	7,6	102.023,7	33,8	11,9	(32.598,1)	(32,0)
Transferencias giradas	60.955,2	22,2	6,7	61.784,1	20,5	7,2	(828,9)	(1,3)
Gastos de operación	46.562,4	17,0	5,1	51.121,6	16,9	6,0	(4.559,2)	(8,9)
Gastos de administración	40.169,7	14,6	4,4	38.052,0	12,6	4,4	2.117,7	5,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	26.336,8	9,6	2,9	24.357,0	8,1	2,8	1.979,8	8,1
Gasto público social	20.838,5	7,6	2,3	21.735,0	7,2	2,5	(896,5)	(4,1)
Operaciones interinstitucionales	12.475,5	4,5	1,4	5.004,1	1,7	0,6	7.471,4	149,3
Participación de interés minoritario en los resultados	1.931,7	0,7	0,2	251,6	0,1	0,0	1.680,1	...
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(4.264,5)	(1,6)	(0,5)	(2.688,9)	(0,9)	(0,3)	(1.575,6)	(58,6)
TOTAL	274.431,1	100,0	30,1	301.640,2	100,0	35,3	(27.209,2)	(9,0)

A 31 de diciembre de 2017, los Gastos alcanzan la suma de \$274.431,1, esto significa que disminuyeron \$27.209,2 o 9,0%, con relación al año 2016. Esta variación se explica, fundamentalmente, por la disminución de los Otros gastos y de los Gastos de operación; aunque se destaca también el aumento de las Operaciones interinstitucionales.

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.

Como puede apreciarse en la tabla anterior, este grupo no solo registra el mayor saldo, \$69.425,7, sino también, la mayor variación de los Gastos, con una disminución de \$32.598,1, al pasar de \$102.023,7 en 2016 a \$69.425,7 en 2017. Mayores detalles sobre este cambio, se pueden apreciar a continuación, a partir de la tabla de composición de los Otros gastos.

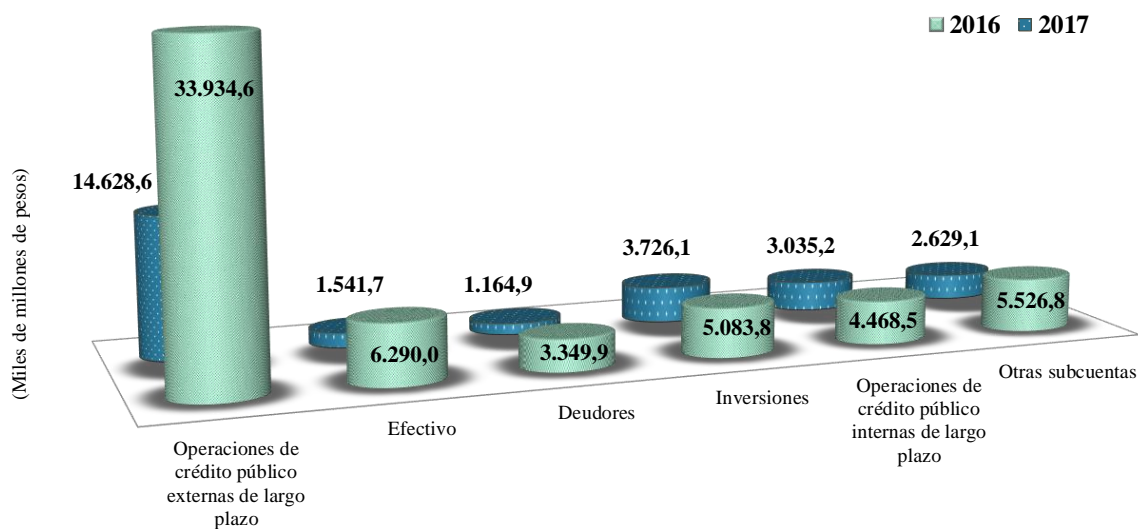
Espacio en blanco

Tabla 3.117 Otros gastos

OTROS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Intereses	28.967,6	41,7	29.802,2	29,2	(834,6)	(2,8)
Ajuste por diferencia en cambio	26.725,6	38,5	58.653,6	57,5	(31.927,9)	(54,4)
Financieros	7.114,5	10,2	8.727,5	8,6	(1.613,0)	(18,5)
Extraordinarios	2.806,8	4,0	1.094,6	1,1	1.712,2	156,4
Otros gastos ordinarios	2.265,4	3,3	1.975,7	1,9	289,7	14,7
Ajustes de ejercicios anteriores	778,8	1,1	713,5	0,7	65,3	9,2
Comisiones	436,7	0,6	730,2	0,7	(293,5)	(40,2)
Pérdida por el método de participación patrimonial	330,3	0,5	326,5	0,3	3,8	1,2
TOTAL	69.425,7	100,0	102.023,7	100,0	(32.598,1)	(32,0)

El saldo de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio disminuyó en \$31.927,9 con relación al mismo periodo de 2016, variación que explica, en buena medida, la del total de los Gastos. El detalle gráfico de esta cuenta se presenta a continuación, comparado con el año 2016.

Gráfica 3.32 Ajuste por diferencia en cambio



Espacio en blanco

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del Ajuste por diferencia en cambio, a nivel de subcuentas, se detallan así:

Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajustes por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO				
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo		14.628,6	33.934,6	(19.305,9)
Deuda Pública Nación	12.870,1	Deuda Pública Nación	12.870,1	33.106,4	(20.236,3)	
Ecopetrol S.A.	1.740,9	Interconexión Eléctrica S.A.	1,0	3,8	(2,7)	
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	16,7	Instituto Colombiano Agropecuario		0,1	(0,1)	
Interconexión Eléctrica S.A.	1,0	Efectivo	1.541,7	6.290,0	(4.748,3)	
Inversiones		Ecopetrol S.A.	766,4	4.317,5	(3.551,1)	
Ecopetrol S.A.	3.706,0	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	17,1	661,9	(644,8)	
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Tesoro Nacional	245,3	672,8	(427,5)	
Deuda Pública Nación	2.956,7	Interconexión Eléctrica S.A.	11,4	67,2	(55,8)	
		Deudores	1.164,9	3.349,9	(2.184,9)	
		Ecopetrol S.A.	349,2	2.694,5	(2.345,4)	
		Refinería de Cartagena S.A.	645,7	244,2	401,6	

En el caso de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, la entidad Deuda Pública Nación, expone en sus notas que este saldo: “(...) por \$ 12.870.091.055 miles de pesos, refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda contratada en moneda extranjera, representa el 81% del total de los gastos por diferencial cambiario. Este gasto se disminuyó en un 61% con respecto al gasto del 2016 por el comportamiento de la tasa de cambio”.

Esta misma entidad, revela que el saldo reportado en la subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo “(...) refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda interna de TES B contratada en UVR, representa el 19% del total de los gastos por diferencial cambiario. Este gasto se disminuyó en un 26% respecto del 2016 debido al comportamiento de la tasa”.

Retomando el análisis de la composición de los Otros gastos, es importante mostrar en detalle, las entidades que responden por los mayores saldos y variaciones de la cuenta Intereses que, a diciembre de 2017, es la cuenta con el mayor saldo del grupo, representando el 41,7% del total de los mismos.

Espacio en blanco

Tabla 3.119 Mayores saldos y variaciones – Intereses

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
INTERESES		INTERESES			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo			
Deuda Pública Nación	16.219,4		6.034,3	8.355,1	(2.320,8)
Tesoro Nacional	378,9			1.887,2	(1.887,2)
Operaciones de crédito público externas de largo plazo				515,0	(515,0)
Deuda Pública Nación	6.032,1		6.032,1	5.952,1	80,0
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo		Intereses sobre depósitos en administración			
Ecopetrol S.A.	1.458,8		457,6	1.219,0	(761,4)
Refinería de Cartagena S.A.	75,2		514,7	1.109,9	(595,2)
				288,7	(288,7)
				218,7	(114,7)
		Operaciones de financiamiento externas de largo plazo			
			1.072,9	105,3	967,6
				524,2	524,2
				281,0	281,0
				90,1	90,1
		Operaciones de crédito público internas de largo plazo			
			16.645,8	15.439,9	1.206,0
				14.788,4	1.431,0
				124,7	98,6
				253,7	(253,7)
				682,4	(303,4)

Se destaca el saldo y también el aumento de la subcuenta de intereses de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$16.645,8 y \$1.206,0, respectivamente, conformado, en su mayoría, por el reporte de Deuda Pública Nación, con un valor de \$16.219,4 y una variación de \$1.431,0, que, según las notas específicas de esta entidad “(...) representa el 70% 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”.

Otra entidad que registra un incremento en esta subcuenta, es la Financiera de Desarrollo Nacional S.A. por valor de \$98,6, que corresponde, según las notas de la entidad, al “(...) aumento de los intereses bancarios, corresponde principalmente al crédito con Bancoldex, la FDN adquirió a finales del 2016, el incremento se debe a la causación de intereses de los bonos subordinados y ordinarios (SIC)”.

Por otro lado, y siguiendo con la misma subcuenta, el Tesoro Nacional registró una disminución de \$303,4 que, según sus notas específicas, “(...) corresponde a los intereses causados sobre los pagarés suscritos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público como administrador del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles FEPC, en virtud de los pagos realizados por la Nación mediante la expedición de Títulos de Tesorería TES clase B con el fin de atender las obligaciones a cargo de FEPC y en cumplimiento a lo establecido en el inciso 3o. del Artículo 30 de la Ley 1769/2015”.

Esta entidad también responde por la mayor parte del saldo consolidado de la subcuenta de intereses de Operaciones de crédito público externas de largo plazo y según las notas específicas de la entidad “(...) representa el 26% del total del gasto por intereses, refleja el gasto acumulado generado por la causación de los intereses de la deuda externa básicamente de los bonos Externos”.

Siguiendo con las variaciones, se destacan las disminuciones de las subcuentas intereses de Operaciones de crédito público externas de largo plazo por valor de \$2.320,8 y de los Intereses sobre depósitos en administración por valor de \$761,4. También, los incrementos de los intereses

de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$1.206,0 y de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$967,6.

Según las notas específicas, la disminución por \$595,2 que registra el Tesoro Nacional en los Intereses sobre depósitos en administración “*Corresponde a los intereses causados de los recursos recibidos en administración por SCUN, con recursos de Deuda Pública de acuerdo a la determinación del Reconocimiento de los intereses del SCUN (Sistema de Cuenta Única Nacional)*”.

De otro lado, el aumento que registra la Refinería de Cartagena, en la subcuenta intereses de Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por valor de \$524,2, se explica, según las notas específicas de la entidad por “*que a partir de la entrada en funcionamiento de la Nueva Refinería los intereses de deuda y comisiones dejan de capitalizarse y se llevan al gasto*”.

Reanudando al análisis de los saldos que componen los Otros gastos, puede notarse que la cuenta de Gastos Financieros es la tercera del grupo con un saldo de \$7.114,5, representando un 10,2% del total. En la siguiente tabla, se pueden apreciar las subcuentas y entidades que responden por los mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.120 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var. Abs.
FINANCIEROS		FINANCIEROS			
Otros gastos financieros		Descuento amortizado de bonos y títulos de deuda pública externa de largo plazo			
Ecopetrol S.A.	1.698,6		66,0	2.896,6	(2.830,5)
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	674,0			2.839,3	(2.839,3)
Banco Agrario de Colombia	148,9		66,0	57,3	8,7
Pérdida en la valoración de derivados		Pérdida en negociación de divisas			
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	717,6		32,1	1.020,8	(988,7)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	453,1		3,4	951,2	(947,8)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	383,2		27,6	68,3	(40,7)
Banco Agrario de Colombia	129,4		1.736,3	2.660,9	(924,6)
Descuento amortizado de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo		Pérdida en la valoración de derivados			
Deuda Pública Nación	855,3		717,6	1.202,0	(484,5)
Pérdida por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda		Descuento amortizado de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo			
Ecopetrol S.A.	509,0		855,3	523,3	332,0
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	99,9		855,3	523,3	332,0
Fondo Nacional del Ahorro	69,2		811,7	387,5	424,3
Fondo Nacional de Garantías S.A.	66,1		509,0	47,5	461,5
			99,9	141,8	(41,9)
		Otros gastos financieros			
			2.667,2	489,9	2.177,3
			1.698,6	329,1	1.369,5
			674,0	0,8	673,2
			148,9		148,9

En la subcuenta Otros gastos financieros la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones revela, en sus notas a los estados contables, sobre el saldo reportado de \$674,0, lo siguiente: “*Al 31 de diciembre de 2017 el gasto registrado corresponde a los giros realizados al Patrimonio Autónomo de Pensiones- PAP administrado por Fiduprevisora S.A, por concepto de la contraprestación, rendimientos y dividendos por valor de \$412,118,503,482,77. De igual manera y con ocasión de la suscripción del Acuerdo de Terminación del Contrato de Explotación y el Acuerdo de Asunción de Obligaciones de la Nación, Terminación del Acuerdo de Reestructuración 2012 y Liberación de la Nación y de Colombia Telecomunicaciones, se registró la compensación sobre las cuentas por cobrar que está registradas en los Estados Financieros del P.A. PARAPAT a nombre de Colombia Telecomunicaciones S.A. ESP por concepto de contraprestación de los bimestres marzo- abril, mayo- junio y julio – agosto de 2017 por valor de \$254,013,682,992.00 e intereses remuneratorios por valor de \$7,909,094,002.00 frente a esta*

cuenta, en la medida que según lo dispuesto en dicho acuerdo, una vez Colombia Telecomunicaciones S.A. ESP realizara el pago a la cuenta especial del Tesoro Nacional, esta última quedaría a paz y salvo con el pago de las cuotas prorrogadas y los intereses remuneratorios causados sobre dichas cuotas, situación que ocurrió el 27 de septiembre de 2017, tal y como consta en la certificación emitida por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional”.

En la subcuenta Descuento amortizado de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo el saldo reportado por la entidad Deuda Pública Nación, refleja, según sus notas específicas, “el gasto causado por la amortización de los descuentos de los títulos TES B, representa el 56% de los gastos Financieros”.

Por el lado de las variaciones, en la subcuenta Pérdida en la valoración de derivados, la disminución que registra el Banco Agrario de Colombia de \$164,3, “corresponde a una menor pérdida obtenida al cierre de 2017 en la valoración de 64 contratos de Forward novados por valor nominal de \$77 millones con (SIC)”.

En la subcuenta Pérdida por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda se presenta una variación negativa por valor de \$424,3 que, en el caso de La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) “obedece al comportamiento de las tasas de mercado”.

Para finalizar el análisis de los Otros gastos del Nivel Nacional, vale la pena mencionar la variación de la cuenta de Gastos Extraordinarios que se incrementó 156,4% al pasar de un saldo de \$1.712,2 en 2016 a \$2.806,8 en 2017. Las entidades que responden por buena parte de este cambio se aprecian en la siguiente tabla.

Tabla 3.121 Mayores Saldos y Variaciones - Extraordinarios

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
EXTRAORDINARIOS			
Otros gastos extraordinarios	2.515,9	870,1	1.645,7
Tesoro Nacional	1.420,2		1.420,2
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	240,7	9,0	231,6
Deuda Pública Nación	729,0	622,1	106,8
Ecopetrol S.A.		130,2	(130,2)

En el caso del aumento que registra el Tesoro Nacional por \$1.420,2, la entidad informa en sus notas que “representa los movimientos de los pagarés firmados para el Fondo de Estabilización de Precios de Combustible en los meses de noviembre y diciembre de 2017, con el fin de atender las obligaciones a cargo de FEPC y en cumplimiento a lo establecido en el inciso 3o. del Artículo 30 de la Ley 1769/2015”.

Entre tanto, la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. informa, que esta variación “corresponde al método de participación patrimonial en Gecelca 3, las pérdidas (SIC)”.

A este respecto, la entidad Deuda Pública Nación, revela que este “saldo representa el 100% de los gastos extraordinarios, está conformado por los gastos asumidos por la Nación por valor de \$728.987.914 miles de pesos la deuda asumida por la Nación de las cuotas de contraprestación en el Parapat calculadas para el año 2017 por \$228.988.441 miles de pesos y el pago de la liquidación de CAPRECOM por \$499.999.473 miles de pesos. El saldo de esta Subcuenta aumentó en un 17% con respecto al del año anterior”.

Nota 30. Transferencias Giradas

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 presenta un saldo de \$60.955,2, que equivale al 22,2% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$274.431,1. La siguiente tabla muestra las cuentas que integran este grupo.

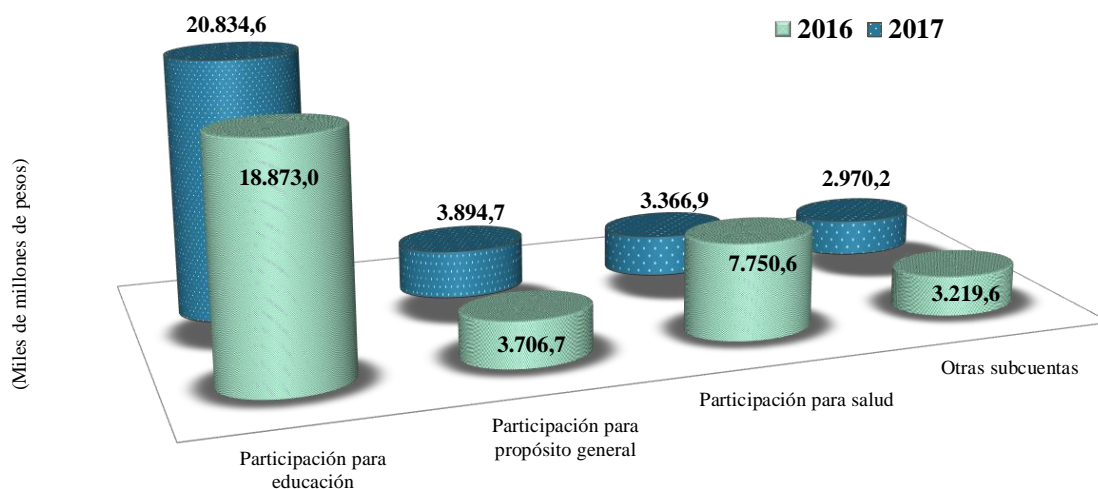
Tabla 3.122 Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Sistema general de participaciones	31.066,4	51,0	33.549,9	54,3	(2.483,5)	(7,4)
Otras transferencias	25.638,9	42,1	20.306,6	32,9	5.332,3	26,3
Sistema general de seguridad social en salud	3.912,7	6,4	7.670,8	12,4	(3.758,0)	(49,0)
Transferencias al sector privado	337,1	0,6	256,9	0,4	80,3	31,3
TOTAL	60.955,2	100,0	61.784,1	100,0	(828,9)	(1,3)

Como se observa en la tabla, la cuenta Sistema General de Participaciones registra el mayor valor de este grupo a pesar de la disminución de \$2.483,5 al pasar de \$33.549,9 en 2016 a \$31.066,4 en 2017. Un detalle gráfico de la composición a nivel de subcuentas de este concepto se presenta en seguida con los respectivos valores comparativos.

Espacio en blanco

Gráfica 3.33 Sistema general de participaciones



En la tabla siguiente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de esta cuenta, organizadas por subcuenta:

Tabla 3.123 Mayores saldos y variaciones – Sistema general de participaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES			
Participación para educación		Participación para salud			
Ministerio de Educación Nacional	20.834,6		3.366,9	7.750,6	(4.383,7)
Participación para propósito general		Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.894,7			7.750,6	(7.750,6)
Participación para salud		Ministerio de Salud y Protección Social			
Ministerio de Salud y Protección Social	3.498,1		3.498,1		3.498,1
		Participación para educación			
			20.834,6	18.873,0	1.961,6
		Ministerio de Educación Nacional			
			20.834,6	18.873,0	1.961,6

El Ministerio de Educación Nacional revela en las notas específicas al 31 de diciembre de 2017 sobre este concepto lo siguiente:

5408 – SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES.		
5408	Sistema General de Participaciones.	20.834.590.646.213,00
540818	Programas con el sector no financiero bajo control nacional	20.834.590.646.213,00
Valor en pesos		
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; para financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media.		

El Ministerio de Hacienda registró un saldo de \$3.894,7 en la subcuenta Participación para propósito general. Las notas de la entidad informan al respecto lo siguiente: el Sistema General de Participaciones "(...) refleja las causaciones realizadas a favor de las entidades territoriales por

concepto de las doce doceavas de la participación para Propósito General y Asignaciones Especiales del Sistema General de Participaciones por valor de \$5.051.810.707.583, según el siguiente detalle:

CONCEPTO	VALOR
Participación para propósito general	\$3.894.680.390.066,00
Participación para pensiones Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	618.254.527.821,00
Programas de Alimentación escolar	174.868.911.192,00
Municipios y Distritos con ribera sobre el río grande de la Magdalena	27.979.025.791,00
Entidades Territoriales Indígenas	181.863.667.640,00
Atención integral a la primera infancia	154.164.185.073,00
Total	\$5.051.810.707.583,00

De acuerdo con la normatividad vigente, los recursos de la Participación para Propósito General corresponden al 11,6% de la transferencia total del Sistema General de Participaciones (previo descuento del 4% para las asignaciones especiales). En tal sentido, la distribución de los recursos de las once doceavas de la Participación para Propósito General se efectuó inicialmente en el documento SGP-15-2017, y los recursos correspondientes a la última doceava de la Participación para Propósito General 2017 se distribuyeron mediante el documento SGP-23-2017. En total, los recursos correspondientes a las doce doceavas con el ajuste del menor valor de esta participación ascienden a \$3.894.680.390.066,00.

De acuerdo con lo establecido en el parágrafo 2° del artículo 2° de la Ley 715 de 2001, el 4% del total del SGP corresponde a las Asignaciones Especiales para Programas de Alimentación Escolar (0.5%), Resguardos Indígenas (0.52%), municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena (0.08%) y al FONPET (2.9%). Las once doceavas del 4% de las Asignaciones Especiales del SGP para Programas de Alimentación Escolar, Resguardos Indígenas y municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena se distribuyeron mediante el Documento de Distribución SGP-15-2017, y para la última doceava se distribuyeron mediante el documento SGP-23-2017.

Por su parte, los recursos correspondientes a las once doceavas del 2,9% con destino al FONPET fueron distribuidos mediante el Documento de Distribución SGP-19-2017, para la última doceava del 2017 no hubo distribución ya que la programación presupuestal del SGP para el FONPET en el Presupuesto General de la Nación 2018 corresponde a cero (0) pesos.

En resumen, para la vigencia 2017, los recursos correspondientes a la asignación de propósito general y asignaciones especiales se distribuyeron mediante los documentos SGP-15-2017, SGP-19-2017 y SGP-23-2017, tal como se presenta a continuación”:

Componente	Once Doceavas (PGN 2017) (Millones)	Última doceava 2017 (Millones)	Diferencia* (Millones)	Doce doceavas 2017 (Millones)
1. Componentes sectoriales (96% SGP)	3.641.297	331.027	-77.644	3.894.680
1.4 Propósito general (11,6%)	3.641.297	331.027	-77.644	3.894.680
2. Asignaciones especiales (4%)^{2/}	977.938	32.698	-7.670	1.002.966
2.1 Municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena (0,08%)	26.159	2.378	-558	27.979
2.2. Alimentación escolar (0,5%)	163.492	14.863	-3.486	174.869
2.3 Resguardos indígenas (0,52%)	170.032	15.457	-3.626	181.863
2.4 FONPET (2,9%) **	618.255	-	-	618.255
3. Atención integral primera infancia^{3/}	154.164	-	-	154.164
TOTAL (1+2+3)	4.773.399	363.725	-85.314	5.051.810

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Cálculos DNP.

* Diferencia en el promedio de la variación porcentual de ICN 2013-2016.

^{2/} Parágrafo 2° artículo 2° de la Ley 715 de 2001.

^{3/} Parágrafo transitorio 2° artículo 4° del Acto Legislativo 04 de 2007 que modificó artículo 357 de la Constitución Política.

La siguiente cuenta con mayor participación dentro de las Transferencias es Otras transferencias. La tabla siguiente muestra las entidades que reportaron los mayores valores y variaciones, según la subcuenta:

Tabla 3.124 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para pago de pensiones y/o cesantías		Para programas de salud	5.999,1	380,2	5.618,8
Ministerio del Trabajo	11.434,5	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	8.603,9	7.009,9	1.594,0
Ministerio de Educación Nacional	4.161,4	Ministerio de Salud y Protección Social	563,9	328,3	235,6
Para programas de salud					
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	8.603,9				
Ministerio de Salud y Protección Social	563,9				
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	175,1				

El Ministerio del Trabajo en la subcuenta Para pago de pensiones y/o Cesantías revela lo siguiente: “A diciembre 31 de 2017, se realizaron transferencias a Colpensiones según la Ley 1151 de 2007 y Decreto 2011 de 2012”.

Espacio en blanco

El Ministerio de Educación Nacional revela en las notas específicas, a 31 de diciembre de 2017 lo siguiente:

5423 – OTRAS TRANSFERENCIAS.		
5423	Otras Transferencias.	8.841.548.875.864,19
542301	Para pagos de pensiones y/o cesantías	4.161.377.003.022,00
542302	Para proyectos de inversión	91.339.687.294,00
542303	Para gastos de funcionamiento	2.981.926.322.798,00
542305	Para programas de educación	1.013.788.114.389,19
542390	Otras transferencias	593.117.748.361,00

Valor en pesos

- **542301 - Para pago de pensiones y/o cesantías.** En esta subcuenta se registran los valores causados con destinación específica para pago de pensiones y/o cesantías. girados a las entidades de educación superior y a la Previsora S.A.

En la subcuenta Para programas de salud, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público revela lo siguiente respecto del valor reportado: “(...) la subcuenta 542304- Para programas de salud, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$8.603.890.825.663, 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 el memorando No. 1-2016-104468 del 07 de diciembre de 2016, 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 2017, según programación determinada, y a un ajuste de adición y reprogramación de los giros de los recursos asignados al Sistema General de Seguridad Social en Salud, según oficio radicado No. 1-2017-047355 del 20-06-2017 remitido por el Ministerio de Salud, para ser aplicado a partir del segundo semestre del año 2017”.

Sobre el saldo reportado por la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, la entidad menciona en sus notas, que es producto del “(...) incremento significativo de la nómina de militares retirados, originó un mayor valor del aporte de la entidad para el pago de servicios médicos asistenciales transferidos a la dirección de sanidad militar incrementándose en la misma proporción”.

Espacio en blanco

Además, la cuenta Sistema general de seguridad social en salud tuvo una importante disminución de \$3.758,0 con relación al 2016. A continuación, se pueden apreciar las entidades que registraron la mayor parte de esta variación.

Tabla 3.125 Mayores saldos y variaciones – Sistema General de Seguridad Social en Salud

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
Fosyga - Solidaridad	3.912,7	7.670,8	(3.758,0)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		7.670,8	(7.670,8)
Ministerio de Salud y Protección Social	1.357,3		1.357,3
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	4.077,7		4.077,7

El artículo 66 de la Ley 1753 de 2015 crea la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES) – Unidad Recursos Administrados y con el Decreto 1429 de 2016 se modifica la estructura contemplada en la Ley. Su objeto social es administrar los recursos que hacen parte del Fondo de Solidaridad y Garantías (Fosyga), los recursos del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud (FONSAET), los recursos que financien el aseguramiento en salud, los copagos por concepto de prestaciones no incluidas en el plan de beneficios del Régimen Contributivo, los recursos que se recauden como consecuencia de las gestiones que realiza la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (UGPP); los cuales confluirán en la Entidad.

A partir de la creación de esta entidad, terminan las funciones y, por lo tanto, se liquida la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. El artículo 24 del mencionado decreto indica lo siguiente: “(...) *Los contratos y convenios celebrados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social del Ministerio de Salud y Protección Social vigentes al 1º de agosto de 2017 y cuyo objeto corresponda a las funciones y actividades propias de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES), se entienden subrogados a esta, la cual continuará con su ejecución en los mismos términos y condiciones, sin que para ello sea necesaria la suscripción de documento adicional alguno. (...)*”.

Nota 31. Gastos de operación

Este grupo lo conforman las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas vigentes.

El grupo presenta un saldo de \$46.562,4, que equivale al 17,0%, de los Gastos consolidados del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$274.431,1. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

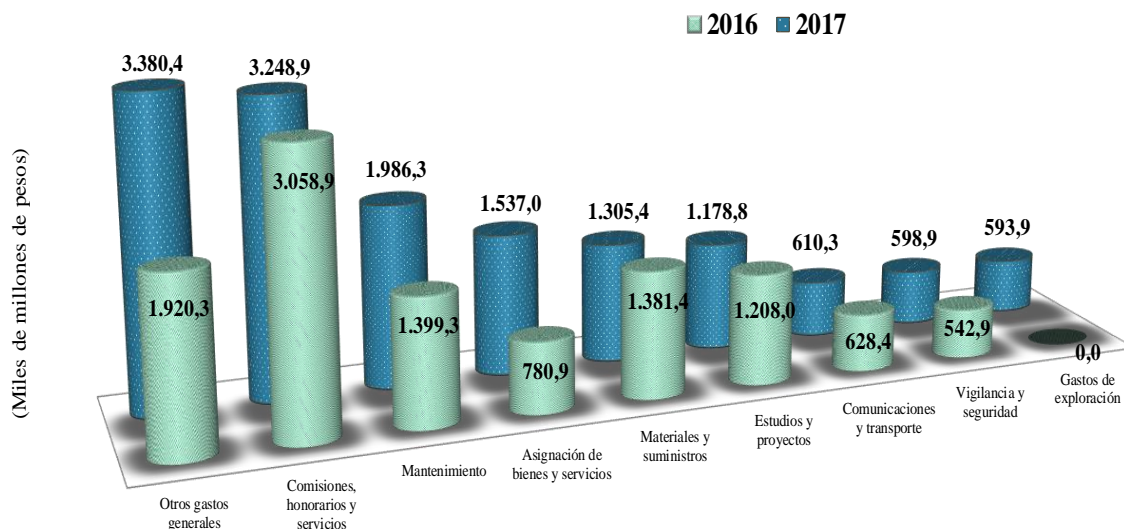
Tabla 3.126 Gastos de administración

GASTOS DE OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Generales	18.706,3	40,2	14.927,2	29,2	3.779,1	25,3
Sueldos y salarios	16.008,8	34,4	14.604,0	28,6	1.404,8	9,6
Proceso de compensación FOSYGA	8.915,7	19,1	18.771,2	36,7	(9.855,5)	(52,5)
Contribuciones efectivas	1.809,1	3,9	1.663,6	3,3	145,5	8,7
Contribuciones imputadas	902,5	1,9	944,9	1,8	(42,3)	(4,5)
Impuestos, contribuciones y tasas	220,0	0,5	210,2	0,4	9,7	4,5
Aportes sobre la nómina		0,0	0,5	0,0	(0,5)	(100,0)
TOTAL	46.562,4	100,0	51.121,6	100,0	(4.559,2)	(8,9)

Como se puede observar, la cuenta Generales es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$3.779,1 es decir el 25,3% con respecto al año anterior, al pasar de \$14.927,2 a \$18.706,3 en 2017. También, es representativa la disminución de la cuenta Proceso de compensación FOSYGA dado que, en 2016, tenía un saldo de \$18.771,2 siendo la más representativa del grupo y hoy tiene un valor de \$8.915,7, lo que significa que disminuyó 52,5%; más detalles al respecto se precisan más adelante.

El concepto Gastos Generales lo componen las subcuentas: Comisiones, honorarios y servicios; Otros gastos generales; Mantenimiento; Asignación de bienes y servicios; entre otros. Un detalle gráfico de éstas y otras subcuentas se presenta a continuación, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.34 Generales



Se presentan a continuación, ordenadas por subcuenta, la entidades que reporta los mayores valores y variaciones:

Tabla 3.127 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Otros gastos generales		Otros gastos generales	3.380,4	1.920,3	1.460,1
Agencia Nacional de Infraestructura	2.144,1	Agencia Nacional de Infraestructura	2.144,1	1.315,7	828,4
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	411,2	Ministerio de Educación Nacional	398,5	8,0	390,4
Ministerio de Educación Nacional	398,5	Ecopetrol S.A.	159,3		159,3
Ecopetrol S.A.	159,3	Asignación de bienes y servicios	1.537,0	780,9	756,1
Ministerio de Transporte	133,7	Instituto Nacional de Vías	1.019,7	255,7	764,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	52,2	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	0,0	3,8	(3,8)
Comisiones, honorarios y servicios		Servicio Nacional de Aprendizaje	0,9	3,1	(2,2)
Servicio Nacional de Aprendizaje	1.047,7	Ministerio de Defensa Nacional	12,8	14,1	(1,3)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	238,0	Gastos de exploración	593,9	0,0	593,9
Defensoría del Pueblo	202,2	Ecopetrol S.A.	593,9		593,9
Refinería de Cartagena S.A.	156,8	Mantenimiento	1.986,3	1.399,3	587,0
Departamento Nacional de Planeación	93,3	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	242,5	52,1	190,5
U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	77,5	Ministerio de Defensa Nacional	590,3	435,2	155,1
Mantenimiento		Agencia Nacional de Infraestructura	338,4	209,4	129,0
Ministerio de Defensa Nacional	590,3	Instituto Nacional de Vías	214,1	148,2	65,9
Agencia Nacional de Infraestructura	338,4	Seguridad industrial	3,3	228,7	(225,4)
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	242,5	Ecopetrol S.A.		225,3	(225,3)
Instituto Nacional de Vías	214,1				
Policía Nacional	168,5				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	152,6				
Asignación de bienes y servicios					
Instituto Nacional de Vías	1.019,7				
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	489,6				
Materiales y suministros					
Ministerio de Defensa Nacional	818,0				
Policía Nacional	300,8				
Estudios y proyectos					
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	375,8				
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	295,9				

En la subcuenta Otros gastos generales se destaca el monto reportado por la Agencia Nacional de Infraestructura por valor de \$2.144,1 y un incremento de \$828,4. Esta entidad revela, en sus notas, lo siguiente al respecto: “El valor registrado en esta cuenta corresponde al valor del gasto de las concesiones del modo carretero gestionadas por el INVIAS y corresponde al valor recaudado por peajes en la vigencia en atención a lo conceptualizado por la Contaduría General de la Nación”.

Entre tanto, el Ministerio de Transporte informa lo que sigue en sus notas: “Presenta disminución de -6,20% con respecto al trimestre de 2016, por cambios en la normatividad que corresponde al proyecto del reconocimiento y reposición de los vehículos de transporte de carga de transporte automotor. Esta cuenta está autorizada para su utilización por un concepto de la CGN”.

La siguiente subcuenta con saldo importante dentro de la cuenta Gastos Generales es Mantenimiento; en ella, se destaca el saldo y también el incremento que reportó el Ministerio de Defensa Nacional. Esta entidad indica en sus notas: *“La variación se debe al comportamiento presentado por las diferentes Unidades Ejecutoras del Ministerio, dentro de las que se destacan: EJC: Disminución de 18.53% Las subcuentas 5211130150 Mantenimiento Equipo de Navegación y Equipo de transportes son las que presentan mayores variaciones. Lo más significativo está representado en cuenta 5211130150 Mantenimiento de aeronaves CENAC AVIACION. Significa que se ha desarrollado menos mantenimiento de aeronaves en 2017 que en el mismo período de 2016. FAC: la cuenta presenta un aumento del 25.83%. ACOFA corresponde a las contrataciones efectuadas para soportar a todas las aeronaves y equipos que utiliza la Fuerza en cumplimiento de su misión institucional. en CAMAN por la adquisición de kits de conversión utilizados en los mantenimientos de las aeronaves y las conversiones de los Helicópteros UH-1H a HUEY. en ACOFA por mantenimiento de las aeronaves de transporte y combate DGSM: La variación se debe a las políticas de austeridad del gasto. DIMAR: la variación de esta cuenta corresponde al aumento entre el periodo 2016 y 2017 de los mantenimientos de los distintos equipos en su mayoría de navegación de las unidades de Dimar y edificio caja agraria en Barranquilla”.*

La Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena registró un saldo de \$242,5 y una variación de \$190,5, reflejando, de acuerdo con sus notas específicas, *“(…) en su mayoría toda la inversión desarrollada por la corporación en los proyectos de protección de orillas y mantenimiento del canal navegable, así mimos se incluye la ejecución de los proyectos de inversión son recursos correspondientes al 0.5% de los ingresos de regalías en cumplimiento de la Resolución 111 del 31 de marzo de 2016 de la Contaduría General de la Nación”.*

También, el Instituto Nacional de Vías, explica que el valor reportado corresponde a *“(…) la ejecución de contratos cuyo objeto es la administración vial y el mantenimiento rutinario de las Vías a cargo del Instituto y sus territoriales”.*

La U.A.E de la Aeronáutica Civil explica que el importante saldo en Gastos Generales por Mantenimiento obedece *“(…) a un pago realizado a OPAIN para el mantenimiento de las obras complementarias asociadas al contrato de concesión del Aeropuerto Internacional El Dorado”.*

En la subcuenta Asignación de bienes y servicios, el Instituto Nacional de Vías registra un saldo de \$1.019,7 y una importante variación de \$764,0, que corresponde, según las notas de la entidad, *“(…) a la entrega de recursos a los municipios o departamento para el mejoramiento de las VIAS”.*

La Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios reportó un saldo de \$489,6. Esta entidad informa lo que sigue al respecto: *“Los registros realizados por subcuenta contable vigencia 2017 son: lo registrado en la subcuenta 521167 Asignación de bienes y servicios, reclasificado de las Subcuentas 521109 Comisiones honorarios y Servicios \$4.295.993.048,50, Subcuenta 521111 Vigilancia y Seguridad \$27.170.654.876,00, Subcuenta 521112 Materiales y Suministros \$1.139.213.671,00, Subcuenta 521113 Mantenimiento \$15.311.131.001,33, Subcuenta Arrendamiento \$6.226.473.472,00, Subcuenta 521148 Procesamiento de Información \$57.656.491,60, Subcuenta 521166 Interventoría \$9.097.164.365,19, Subcuenta 521190 Otros Gastos Generales – Salud \$98.408.781.135,00 y Otros Gastos Generales – Alimentación de*

Internos \$327.941.916.098,99; para un total transferido al INPEC en suma de \$489.648.984.159,61”.

En la subcuenta Materiales y suministros, el saldo que reporta la Policía Nacional “está dado de acuerdo al plan de distribución del presupuesto asignado a las diferentes Unidades Policiales para la adquisición de elementos y materiales para construcción, utensilios de uso doméstico, víveres, abarrotes papelería, útiles de escritorio, llantas y accesorios, herramientas, dotación, raciones de campaña, forrajes, alimentos para animales, arnés arcos y atalajes, equipo de alojamiento y campaña, munición, insecticidas, fungicidas, elementos de lencería, elementos deportivos etc., con el fin de fortalecer el normal desarrollo de las actividades propias de estas Unidades Policiales”.

También se destaca el saldo de la subcuenta Estudios y proyectos, en el cual el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural tiene la siguiente explicación, según las notas específicas de la entidad: “El saldo de la cuenta 521106 - Estudios y Proyectos \$375.791.424.684,04 equivalentes al 21.61%%, corresponden a la legalización por cumplimientos de los convenios que suscribió el MADR con diferentes”.

En el caso del valor que registra el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, la entidad indica, en sus notas: “Representa el valor de los gastos para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas y misionales de Colciencias. La variación se presenta por una menor ejecución a diciembre de 2017 de los recursos entregados en administración al patrimonio autónomo Fondo Francisco José de Caldas, para la financiación de proyectos de CTel, administrados por la fiduprevisora y al traslado presupuestal que Colciencias realizó al ICETEX, según Resolución Colciencias 487-2017.

Retomando el análisis de las cuentas que componen los Gastos de operación; la siguiente con un saldo destacable, es Sueldos y salarios que representa el 34,4% del total de estos gastos con un saldo de \$16.008,8 y un incremento de \$1.404,8. En la siguiente tabla se pueden apreciar las entidades que reportan mayores valores y variaciones, ordenadas por subcuenta:

Espacio en blanco

Tabla 3.128 Entidades con mayores saldos – 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos del personal		Sueldos del personal	7.320,2	6.726,4	593,9
Policía Nacional	3.239,4	Policía Nacional	3.239,4	2.962,5	276,9
Consejo Superior de la Judicatura	1.048,9	Consejo Superior de la Judicatura	1.048,9	957,0	91,9
Ministerio de Defensa Nacional	1.033,5	Ministerio de Defensa Nacional	1.033,5	965,1	68,4
Fiscalía General de la Nación	648,5	Senado de la República	46,8	0,0	46,8
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	238,3	Servicio Nacional de Aprendizaje	226,9	196,8	30,1
Servicio Nacional de Aprendizaje	226,9	Bonificaciones	1.643,1	1.442,2	201,0
Ecopetrol S.A.	114,0	Consejo Superior de la Judicatura	688,8	559,4	129,4
Otras primas		Ministerio de Defensa Nacional	449,0	381,7	67,2
Policía Nacional	1.154,7	Otras primas	2.521,7	2.334,5	187,2
Ministerio de Defensa Nacional	866,8	Policía Nacional	1.154,7	1.056,6	98,1
Consejo Superior de la Judicatura	201,6	Ministerio de Defensa Nacional	866,8	829,9	36,8
Bonificaciones		Senado de la República	12,0		12,0
Consejo Superior de la Judicatura	688,8	Prima de navidad	934,2	850,8	83,5
Ministerio de Defensa Nacional	449,0	Ministerio de Defensa Nacional	274,2	247,3	26,9
Fiscalía General de la Nación	395,5	Policía Nacional	362,7	337,9	24,8
Prima de navidad		Consejo Superior de la Judicatura	104,5	80,0	24,5
Policía Nacional	362,7	Cesantías	671,7	608,6	63,1
Ministerio de Defensa Nacional	274,2	Policía Nacional	369,7	340,3	29,4
Consejo Superior de la Judicatura	104,5	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	29,0	12,2	16,8
Cesantías		Consejo Superior de la Judicatura	116,8	102,3	14,5
Policía Nacional	369,7				
Consejo Superior de la Judicatura	116,8				
Fiscalía General de la Nación	84,9				

Con relación al saldo que reporta el Ministerio de Defensa Nacional en la subcuenta Otras primas, la entidad informa en sus notas lo siguiente: **“EJC: \$623.013.480 Corresponde a prima de riesgo, prima especial de justicia penal militar, prima de actividad, prima especial de servicios, prima semestral, prima de traslado, prima de instalación y primas extraordinarias. ARC: \$146.946.236 Corresponde a las nóminas de activos e IMARES por conceptos de primas extraordinarias, primas de actividad, primas de instalación, otras primas no provisionadas. FAC: \$96.819.884 Corresponde a la causación del gasto por otras primas se encuentran conceptos como primas de instalación, primas de actividad, primas extraordinarias, prima de antigüedad, prima de especialista, primas no provisionadas, primas de salto entre otras correspondientes a las Nóminas en las unidades militares Aéreas”.**

La siguiente cuenta del grupo que se analiza es Proceso de Compensación FOSYGA que con un saldo consolidado de \$8.915,7 representa el 19,1% del total de los Gastos de operación y, además, tuvo una importante disminución de \$9.855,4 con relación a diciembre de 2016, si se tiene en cuenta que este valor corresponde al reportado por la ADRES, como se explica más adelante. En la siguiente tabla se pueden apreciar las entidades que responden por este movimiento.

Tabla 3.129 Procesos de Compensación FOSYGA

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROCESOS DE COMPENSACIÓN FOSYGA			
Subcuenta de compensación	8.915,7	18.133,2	(9.217,4)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		18.217,2	(18.217,2)
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	8.915,7		8.915,7

Como se ha mencionado en oportunidades anteriores de este informe la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social el artículo 66 de la Ley 1753 de 2015 crea la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – Unidad Recursos Administrados y con el Decreto 1429 de 2016 se modifica la estructura contemplada en la Ley. Su objeto social es administrar los recursos que hacen parte del Fondo de Solidaridad y Garantías (Fosyga), los recursos del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud (FONSAET), los recursos que financien el aseguramiento en salud, los copagos por concepto de prestaciones no incluidas en el plan de beneficios del Régimen Contributivo, los recursos que se recauden como consecuencia de las gestiones que realiza la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (UGPP); los cuales confluirán en la Entidad.

A partir de la creación de esta entidad, terminan las funciones y, por lo tanto, se liquida la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. El artículo 24 del mencionado decreto indica lo siguiente: “(...) *Los contratos y convenios celebrados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social del Ministerio de Salud y Protección Social vigentes al 1° de agosto de 2017 y cuyo objeto corresponda a las funciones y actividades propias de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES), se entienden subrogados a esta, la cual continuará con su ejecución en los mismos términos y condiciones, sin que para ello sea necesaria la suscripción de documento adicional alguno. (...)*”.

En las notas a los estados contables, la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados indica que el valor registrado en esta subcuenta “*Corresponde a la operación desde el inicio de actividades, en agosto de 2017 a diciembre 31 de 2017*”.

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.

El grupo presenta un saldo de \$40.169,7, que equivale al 14,6%, con respecto a los Gastos consolidados del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$274.431,1. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

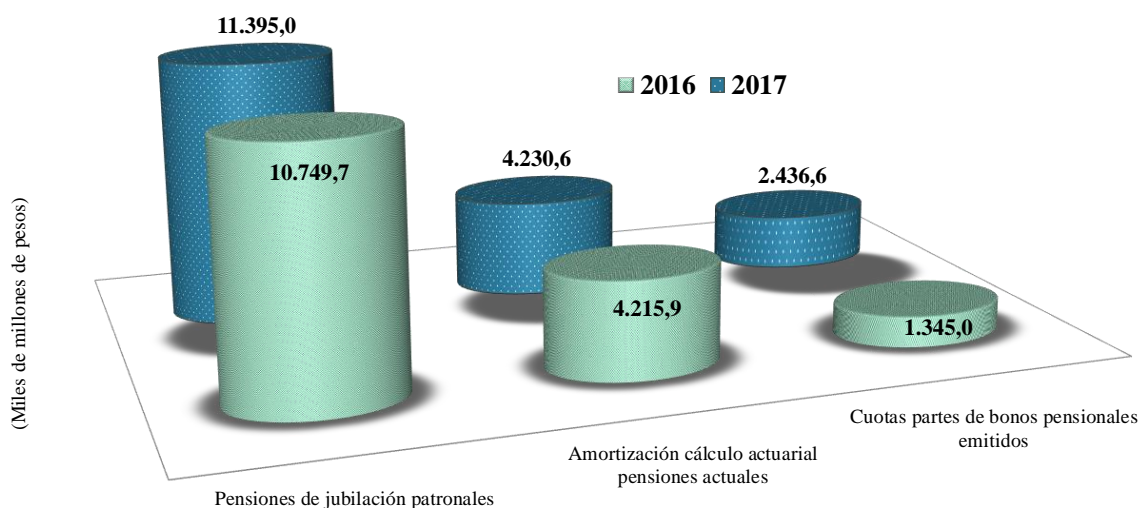
Tabla 3.130 Gastos de administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Contribuciones imputadas	19.328,6	48,1	17.240,9	45,3	2.087,7	12,1
Sueldos y salarios	11.629,0	28,9	11.284,7	29,7	344,3	3,0
Generales	6.669,7	16,6	6.533,6	17,2	136,1	2,1
Contribuciones efectivas	1.858,6	4,6	1.618,8	4,3	239,8	14,8
Impuestos, contribuciones y tasas	683,2	1,7	1.370,3	3,6	(687,2)	(50,0)
Aportes sobre la nómina	0,7	0,0	3,7	0,0	(3,0)	(81,0)
TOTAL	40.169,7	100,0	38.052,0	100,0	2.117,7	5,6

Como se puede observar, la cuenta Contribuciones imputadas es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento por un valor de \$2.087,7 es decir el 12,1% con respecto al año anterior, al pasar de un valor de \$17.240,9 a \$19.328,6. Así mismo, es representativo el valor de la cuenta Sueldos y salarios que representa el 28,9% del total del grupo y de la cuenta Generales que participa con un 16,6%. Más detalles sobre estas tres cuentas se presentan en lo que sigue.

El concepto Contribuciones imputadas lo componen principalmente las subcuentas: Pensiones de jubilación patronales; Amortización cálculo actuarial pensiones actuales y Cuotas partes de bonos pensionales emitidos. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.35 Contribuciones imputadas



Se presentan a continuación, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportan los mayores valores y variaciones:

Tabla 3.131 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			
Pensiones de jubilación patronales		Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	2.436,6	1.345,0	1.091,6
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	8.796,5	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.364,7	1.296,8	1.067,9
Ministerio de Defensa Nacional	962,6	Pensiones de jubilación patronales	11.395,0	10.749,7	645,4
Policía Nacional	625,4	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	8.796,5	8.273,5	523,1
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	298,0	Ministerio de Defensa Nacional	962,6	887,4	75,2
Universidad Nacional de Colombia	270,8	Universidad de Caldas	45,7		45,7
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	298,0	255,8	42,2
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	2.381,0	Policía Nacional	625,4	667,2	(41,8)
Ministerio de Defensa Nacional	649,8	Amortización cálculo actuarial de futuras de pensiones	852,4	519,7	332,8
Policía Nacional	492,7	Ministerio de Transporte	239,9	45,5	194,4
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	268,0	Policía Nacional	588,0	434,9	153,2
Universidad Nacional de Colombia	197,6	Industria Militar		7,0	(7,0)
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		Universidad Nacional de Colombia	15,8	22,6	(6,7)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.364,7				

Las notas específicas de la U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social revelan lo siguiente respecto de los saldos reportados: *“Representan los gastos causados por las incapacidades de los funcionarios y los gastos asociados al pasivo pensional que en virtud de disposiciones legales la UGPP debe asumir, tales como la nómina de pensionados que se paga a través del Fondo de Pensiones Públicas de Nivel Nacional de Colombia – FOPEP, las cuotas partes de pensiones por pagar y las amortizaciones del cálculo actuarial”*:

Código	Código	Nombre	Gastos de Administración				Gastos de Operación			
			Saldo en Pesos 31-Dic-2017	Saldo en Pesos 31-Dic-2016	Análisis Horizontal		Saldo en Pesos 31-Dic-2017	Saldo en Pesos 31-Dic-2016	Análisis Horizontal	
					Variación en Pesos	Variación Porcentual			Variación en Pesos	Variación Porcentual
5102	5203	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11.178.160.416.996	10.831.953.497.516	346.206.919.480	3,20%	280.324.251	257.302.805	23.021.446	8,95%
510201	520301	Incapacidades	118.331.790	113.685.648	4.646.142	4,09%	280.324.251	257.302.805	23.021.446	8,95%
510206		Pensiones de jubilación patronales	8.796.521.195.082	8.273.461.370.981	523.059.824.101	6,32%	0	0	0	0,00%
510207		Cuotas partes de pensiones	560.313.248	485.947.920	74.365.328	15,30%	0	0	0	0,00%
510209		Amortización cálculo actuarial pensiones	2.380.960.576.876	2.557.892.492.967	-176.931.916.091	-6,92%	0	0	0	0,00%

El saldo que registra el Ministerio de Defensa Nacional, por \$962,6, corresponde, según las notas de la entidad *“a los trámites de pago realizados por concepto de mesadas pensionales y gastos de inhumación”*.

La Universidad Nacional de Colombia, revela lo siguiente refiriéndose al valor reportado: *“El incremento de la subcuenta pensiones de jubilación por valor de \$14.409 millones lo presenta en su totalidad el Fondo Pensional de la Universidad y corresponde al incremento de la nómina de pensionados en virtud de la aplicación del art. 14 de la Ley 100 de 1993”*.

En la subcuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales, se destaca el valor reportado por el Ministerio de Defensa Nacional por \$649,8. Al respecto, la entidad indica: Las contribuciones imputadas representan “(...) los gastos relacionados con aportes asociados a la nómina de personal (...)” y, en el caso de esta subcuenta, el saldo se genera “(...) en aplicación de la resolución No. 633 del 19 de diciembre de 2014, la cual resuelve “Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando 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 (SIC)””.

En la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, reportada fundamentalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se indica lo siguiente, de acuerdo con sus notas a los estados contables: “El incremento en 2017 por valor de \$1.067.886.815.682, con respecto a 2016 obedece al aumento en la emisión de bonos pensionales”.

Sobre el aumento reportado en la subcuenta Amortización cálculo actuarial de futuras pensiones por el Ministerio de Transporte. La entidad revela al respecto lo siguiente: “Corresponde la contrapartida de la cuenta 272006, cuya variación neta (incremento) corresponde a la actualización del cálculo actuarial y la amortización correspondiente a la vigencia; Además se realizó el recalcu y registro de la amortización acumulada de los 23 años, contados desde 1994 hasta 2017, de acuerdo a la resolución 717 de diciembre 14 de 2012, (SIC)”.

Reanudando el análisis de las cuentas que componen los Gastos de operación del Nivel Nacional, se observa que el siguiente concepto con mayor saldo es Sueldos y salarios con un valor de \$11.629,0. Las subcuentas y entidades que reportaron los mayores valores y variaciones son:

Tabla 3.132 Mayores saldos – Sueldos y Salarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
SUELDOS Y SALARIOS	
Sueldos de personal	
Ministerio de Defensa Nacional	1.830,2
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	397,6
Banco Agrario de Colombia	215,0
Procuraduría General de la Nación	187,3
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	178,9
Contraloría General de la República	177,1
Fiscalía General de la Nación	169,0
Otras primas	
Ministerio de Defensa Nacional	245,0
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	162,5
Ministerio de Relaciones Exteriores	143,9
Cesantías	
Ministerio de Defensa Nacional	395,3
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	41,0
Contraloría General de la República	33,3
Servicio Nacional de Aprendizaje	32,4

En la subcuenta Sueldos de personal sobresale el saldo que reporta el Ministerio de Defensa Nacional. Esta entidad, explica en sus notas: *“La subcuenta 510101 Sueldos de personal que alcanza al cierre un saldo de \$1.830.191.169 miles pesos, evidencia un incremento del 6.21%, frente al periodo anterior, corresponde a los ascensos e ingreso al escalafón de personal militar y pago de haberes del personal de planta de la Fuerza, así como al aumento en el salario de la vigencia 2017 decretado por el Gobierno Nacional”*.

En el caso de la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales *“Los Sueldos y salarios representan el 53% de los gastos de la entidad, las variaciones están dadas básicamente por el incremento salarial el cual para la vigencia 2017 del 6,75% establecido mediante Decreto 991 del 9 de junio de 2017”*.

El Ministerio de Relaciones Exteriores registró un saldo de \$143,9, que, según las notas de la entidad, *“se debe, en su mayor proporción, a la fluctuación en las tasas de cambio, así como a las variaciones de las variables que se utilizan para efectuar el cálculo de la prima de costo de vida”*.

En la subcuenta Cesantías, el Ministerio de Defensa Nacional indica que el saldo reportado *“(…) refleja una disminución del 13.41%, frente al periodo anterior; este valor obedece al pago de cesantías al personal, de acuerdo a la liquidación realizada por la Dirección de Prestaciones Sociales”*. Mientras tanto, en Bogotá D.C., el saldo corresponde *“(…) al pago de cesantías y cuotas partes que las entidades de la Administración Distrital deben cancelar a los respectivos Fondos de Cesantías, para el pago de cesantías del personal vinculado de acuerdo con las disposiciones legales vigentes”*.

De acuerdo con las notas específicas, los gastos por Cesantías representan el 5,5% del total de la cuenta Sueldos y salarios de la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Para finalizar el análisis de los Gastos de operación, vale la pena presentar en detalle las entidades que reportaron los mayores saldos de la cuenta Generales.

Espacio en blanco

Tabla 3.133 Entidades que Reportaron los Mayores Saldos - Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017
GENERALES	
Comisiones, honorarios y servicios	
Fondo Nacional del Ahorro	274,7
Administradora Colombiana de Pensiones	204,1
Ecopetrol S.A.	158,5
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	113,3
Refinería de Cartagena S.A.	112,4
Ministerio del Trabajo	103,2
Mantenimiento	
Ministerio de Defensa Nacional	189,3
Refinería de Cartagena S.A.	97,2
Policía Nacional	64,6
Arrendamiento	
Banco Agrario de Colombia	93,8
Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	56,6
Contraloría General de la República	37,4
Otros gastos generales	
Banco Agrario de Colombia	180,8
Fiduciaria la Previsora S.A.	79,0
Administradora Colombiana de Pensiones	55,6
Ecopetrol S.A.	53,0
Materiales y suministros	
Ministerio de Defensa Nacional	89,5
Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	62,2
Policía Nacional	50,5

El saldo que registra la Administradora Colombiana de Pensiones en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, corresponde, según sus notas, al pago de “(...) comisiones por conceptos tales como: negocios fiduciarios, que corresponde a constitución de encargo fiduciario para la administración del portafolio de inversiones, servicio red de oficinas, que obedece a la prestación de los servicios Postales de Pago a los beneficiarios de pensiones e indemnizaciones por Invalidez, Vejez y Sobrevivientes a cargo de COLPENSIONES, a partir del primer día hábil de cada mes, a través de sus oficinas a Nivel Nacional mediante el sistema de pago por ventanilla, y comisiones por servicio recaudo aportes a las instituciones financieras que hacen referencia al reconocimiento del costo de reciprocidad en el recaudo No PILA, PILA y nómina de pensionados, al pago de honorarios de junta directiva, revisoría fiscal y auditoría externa, asesoría jurídica, junta calificadora, otros honorarios y servicios temporales, este último correspondiente a los costos de prestación en el suministro de personal temporal.

En los gastos por honorarios más representativos se destacan, temporales en misión con los proveedores Misión temporal y Activos, abogados externos y vigilancia judicial consorcio Consinte por investigaciones administrativas en la validación documental y control pericial al proceso de determinaciones de obligaciones pensionales, Asesorías y servicios, que presta el servicio de medicina laboral para funcionarios, millenium bpo S.A. que presta la logística de los puntos BEPS”.

También merece la pena referir la revelación del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en esta subcuenta: *“Representa las obligaciones causadas para amparar los Contratos de Consultoría por valor de \$11.287.130, Contratos de Prestación de Servicios por valor de \$79.975.150, Aceptación de Ofertas por valor de \$69.829, Órdenes de Compra por valor de \$6.235.299, Resoluciones para amparar gastos de Viáticos y Gastos de viaje para los desplazamientos de los contratistas del MINTIC/FONTIC por valor de \$255.659, igualmente se contabilizaron los registros por concepto de Legalización de gastos de Caja Menor por valor de \$146, y Legalizaciones de Anticipo de Viáticos y Gastos de viaje de contratistas los MINTIC/FONTIC por valor de \$39.855, Contratos Interadministrativos por valor de \$15.463.692 para un valor total registrado en el 2017 de \$113,326,760”*:

DOCUMENTO SOPORTE	VALOR
ACEPTACION DE OFERTAS	69,829
CONTRATO DE CONSULTORIA	11,287,130
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS - PROFESIONALES	79,975,150
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	15,463,692
LEGALIZACION ANTICIPO DE VIATICOS	39,855
LEGALIZACION GASTOS DE CAJA MENOR	146
ORDEN DE COMPRA	6,235,299
RESOLUCION	255,659
TOTAL	113,326,760

CIFRAS EN MILES DE PESOS

En la subcuenta Mantenimiento, el saldo reportado por el Ministerio de Defensa, evidencia, de acuerdo con sus notas específicas, *“(…) un incremento del 18.80% frente a la vigencia anterior, que corresponde principalmente a servicios de mantenimiento recuperativo - Overhaul, mantenimiento programado y no programado del equipo de transporte aéreo”*.

La Refinería de Cartagena S.A. reporta un saldo de \$97,2, que corresponde *“a los costos fijos de las unidades que se encuentran fuera de servicio, los cuales son reclasificados al gasto ya que no hacen parte del proceso productivo”*.

En la subcuenta Arrendamiento el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores revela que el saldo reportado corresponde al pago *“(…) por el arriendo de los bienes muebles e inmuebles en virtud de los contratos celebrados por el Ministerio de Relaciones Exteriores y su Fondo Rotatorio y las Misiones Diplomáticas y Oficinas Consulares de Colombia en el Exterior”*.

Entre tanto, el saldo reportado por la Contraloría General de la República, representa *“(…) el saldo acumulado por servicios de arrendamiento de las diferentes sedes de la Entidad a nivel país; la variación del 10,69% corresponde al arrendamiento de parte de la sede central de la Entidad-Edificio Paralelo 26 de la ciudad de Bogotá”*.

En la subcuenta Otros gastos generales, el valor reportado por la Administradora Colombiana de Pensiones, tiene el siguiente detalle en sus notas: *“Otros conceptos en los que se encuentran: Apoyo logístico, sistemas de información internet y redes, imagen corporativa y gestión de mercadeo, servicio convenio educativo, redención títulos BEPS; entre los más relevantes se encuentran”*:

(Valores en \$)

OTROS GASTOS GENERALES		
TERCERO	DESCRIPCION	VALOR
UNION TEMPORAL PROCESOS LOG	CT 073/16 CUSTODIA ARCH DOCUMENTAL	\$ 8.423.279.200
ACCESS TEAM SAS	CT 134/14 VIRTUALIZACION	\$ 6.304.559.620
VISION SOFTWARE S.A.	AO 082/17 CONSULTORIA BPM-BIZAGI	\$ 5.432.808.935
HOBBY BTL COMUNICACI	CT065/16 OPERAC LOGIS JORNADA INSTI	\$ 4.353.583.117
CROMASOFT LTDA	CT 173/15 SOPORTE SOFTWARE LIQ RPM	\$ 3.886.088.308
MILLENIUM BPO S.A.	CT054/16 CENTRO ATENC MULTICANAL	\$ 3.677.883.642
SAP COLOMBIA S.A.S	CT 073/17 SOPORTE TECNICO-LICENCIAM RPM	\$ 2.844.671.324
UNION TEMPORAL PROYE	CT 042/14 SISTEMA GEST BEPS	\$ 1.816.341.924
COLOMBEIA SAS	CT 047/17 DEPUR MASIVA BASES DATOS MIS	\$ 1.288.925.891
FUNDACION RECURSOS H	CT 165/17 SERV LOGISTICOS	\$ 1.264.324.005
CONSORCIO MESA DE SERV	CT107/16 MESA DE SERV TECNOLOGIA	\$ 880.351.772
UNION TEMPORAL SEID	CT 117/17 ADM-ASIST TECN SAP SYBASE	\$ 867.666.667
INFORMATICA Y TECNOLOGIA	CT 141/17 DESARROLLO SOLUC TECNOLOGICA	\$ 865.674.964
EXPERIAN COLOMBIA S.	CT 120/14 VALIDACION DATOS	\$ 781.622.660
CONSISTELCO S.A.S.	CT26/15 ARREND SOPORTE EQ LAN WIFI	\$ 381.037.117
VARIOS	Heinshon, BIZAGI LAT, SAS, Aportes en linea, entro otros	\$12.547.412.128
TOTAL OTROS GASTOS GENERALES		\$ 55.616.231.274

En la subcuenta Materiales y suministros, el saldo reportado por el Ministerio de Defensa, “evidencia un incremento del 10.54% frente a la vigencia anterior, que corresponde principalmente a la adquisición de repuestos y accesorios, llantas y accesorios, herramientas, munición, entre otros”.

El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores reportó un saldo de \$62,2 que corresponde “a los giros que se realizan a las Misiones Diplomáticas y Oficinas Consulares de Colombia en el Exterior, para su buen funcionamiento”.

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 \$26.336,8, que equivale al 9,6%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2017 alcanzaron la suma de \$274.431,1. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.134 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

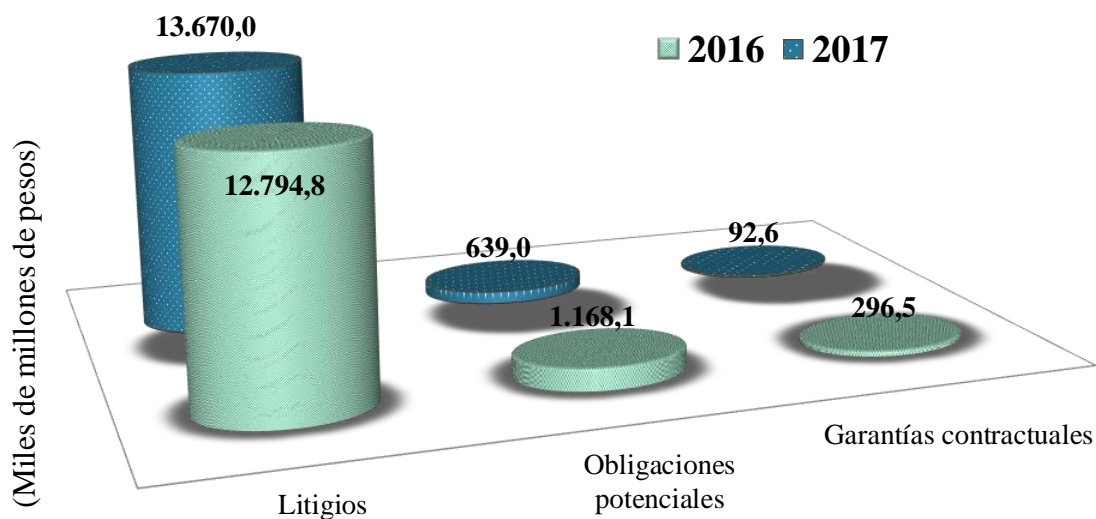
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Provisión para contingencias	14.687,4	55,8	14.611,8	60,0	75,5	0,5
Provisión para obligaciones fiscales	6.986,0	26,5	4.989,3	20,5	1.996,7	40,0
Provisión para deudores	2.563,2	9,7	2.186,6	9,0	376,6	17,2
Provisión para protección de propiedades, planta y equipo	683,7	2,6	373,1	1,5	310,6	83,3
Provisiones diversas	673,1	2,6	631,4	2,6	41,7	6,6
Depreciación de propiedades, planta y equipo	296,7	1,1	550,7	2,3	(254,0)	(46,1)
Provisión para protección de inversiones	182,1	0,7	484,7	2,0	(302,7)	(62,4)
Amortización de intangibles	101,0	0,4	120,8	0,5	(19,8)	(16,4)
Amortización de bienes entregados a terceros	88,1	0,3	128,6	0,5	(40,5)	(31,5)
Provisión para protección de inventarios	48,6	0,2	249,8	1,0	(201,3)	(80,6)
Provisión bienes recibidos en dación de pago	17,7	0,1	22,0	0,1	(4,3)	(19,6)
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	9,3	0,0	8,2	0,0	1,1	13,5
TOTAL	26.336,8	100,0	24.357,0	100,0	1.979,8	8,1

Como se aprecia, la cuenta Provisión para contingencias es la que registra el mayor valor del grupo, constituyendo el 55,8% del total. Las obligaciones fiscales por su parte, tienen un saldo de \$6.986,0 producto del incremento de \$1.996,7 con respecto año anterior. También se destaca el saldo de la Provisión para deudores por \$2.563,2 que representa el 9,7% del total.

La cuenta Provisión para contingencias está conformada fundamentalmente por la subcuenta Litigios que representa el 93,1% de este concepto y además presenta un importante aumento de \$875,3; por el contrario, las subcuentas: Obligaciones potenciales y Garantías contractuales disminuyeron \$529,0 y \$203,9, respectivamente, respondiendo por la mayor parte de la variación de la cuenta. Un detalle gráfico de estos conceptos se presenta a continuación, comparados con el año 2016.

Espacio en blanco

Gráfica 3.36 Provisión para contingencias



En la siguiente tabla se presentan, las entidades que reportaron los saldos y variaciones más representativas.

Tabla 3.135 Entidades con variaciones representativas– Provisión para contingencia

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS					
Litigios					
U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	2.583,8	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	2.583,8	0,0	2.583,8
Cámara de Representantes	1.691,0	Cámara de Representantes	1.691,0	6,6	1.684,4
Ministerio de Defensa Nacional	1.239,0	Instituto Nacional de Vías	812,3	128,6	683,7
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.148,9	Ministerio de Defensa Nacional	1.239,0	694,9	544,2
Consejo Superior de la Judicatura	969,6	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	308,8	3.218,5	(2.909,8)
Instituto Nacional de Vías	812,3	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	43,0	1.157,5	(1.114,5)
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	694,9	Obligaciones potenciales	639,0	1.168,1	(529,0)
Policía Nacional	680,0	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	419,9	967,7	(547,8)
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	360,2	Fondo Agropecuario de Garantías	202,6	132,6	70,0
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	353,6	Garantías contractuales	92,6	296,5	(203,9)
		Agencia Nacional de Infraestructura	89,2	292,2	(203,0)

La U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales revela en sus notas sobre el saldo y variación reportados en la subcuenta Litigios, lo siguiente: “Con ocasión a la aplicación de la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad", que conlleva al registro de la provisión contable de 170 procesos judiciales cuya probabilidad de pérdida fue calificada como ALTA y cuyo valor es por \$2.583.757.418.427”.

También, el saldo y variación que registra la Cámara de Representantes de \$1.691,0, corresponde, de acuerdo con las notas de la entidad, “(...) al resultado de la evaluación del riesgo por la

aplicación de la Resolución 0396 de 2017 de las contingencias de probabilidad de ocurrencia de obligaciones para la Entidad en los procesos litigiosos en contra, presenta un aumento significativo en relación al año anterior en \$1.684.417.430.616,27, representado principalmente por el proceso en contra de la Entidad con N° 25000234100020150198200, referente a una acción de grupo, interpuesta por la ciudadana ANYELA JOHANNA LAMMOGLIA HOYOS y otros”.

La variación reportada por el Ministerio de Defensa se debe “(...) a que en esta cuenta se refleja la provisión de intereses de aquellas sentencias y conciliaciones que tienen fallo definitivo y que no han sido pagadas; este incremento obedece a que por falta de presupuesto no se han podido cancelar y esto aumenta la provisión de los intereses en el tiempo”.

El Consejo Superior de la Judicatura informa que en esta subcuenta “(...) se registran las estimaciones efectuadas durante el periodo contable para cubrir la posible pérdida de las demandas interpuestas en contra de la Nación Rama Judicial. Su cuantificación se hace según el método de valoración del riesgo de pérdida del pasivo (...)”. Esta metodología se basa en la “(...) evaluación de riesgo generado por: Fortaleza de la Demanda, Fortaleza de las Pruebas, Nivel de Jurisprudencia, Fallo en Primera Instancia, Fortaleza de los Recursos de Apelación y Fallo en Segunda Instancia, factores a los cuales se les ha dado una importancia relativa, que en últimas determina el porcentaje a aplicar en cada caso tomado sobre la base del valor de las pretensiones económicas de los demandantes. Esta metodología, es el resultado de la aplicación del Manual de Evaluación de Riesgo, determinado de manera conjunta por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Justicia en el año 2007”.

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio manifiesta en sus notas que el “(...) saldo obedece a la actualización del cálculo de la provisión sobre los procesos judiciales en contra del Fondo”.

El saldo reportado por la Policía Nacional tiene la siguiente revelación: “La cuenta 531401 es la contrapartida de la cuenta 271005 litigios y demandas, corresponde a los procesos en primera instancia de las sentencias administrativas ejecutoriadas en contra, los cuales pueden ser por concepto de: muerte de civil con arma de dotación oficial, privación injusta de la libertad, terrorismo, asalto guerrillero y otras causas, entre otras”.

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social informa lo que sigue, la respecto del saldo reportado por valor de \$360,2: “Durante el año 2017 se causó como provisión contable por sentencias, defensa pasiva, el valor de \$360.199.603.704 en atención al procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales, y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias, contenido en el Capítulo V del Título II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

El valor de la provisión contable por litigios se incrementó como consecuencia de la provisión efectuada por intereses, costas y agencias en derecho, atendiendo la modificación a la Metodología de Valoración de Contingencias Litigiosas según el Instructivo GJ-INS-012. No obstante, presenta en su conjunto una disminución respecto del año anterior, por cuanto los valores liquidados de intereses, costas y agencias en derecho sustentados en las Resoluciones de

Derecho Pensional de la Subdirección de Determinación de Derechos Pensionales, que durante el año 2016 se reconocieron como pasivo estimado, en 2017 se reconocieron como pasivo real por ser derechos ciertos, es decir, claros, expresos y exigibles”.

El valor reportado por la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales representa “(...) el valor de las provisiones registradas por aquellos procesos litigiosos en contra de la Entidad, que como resultado de valorar el riesgo de pérdida del proceso obtuvieron un porcentaje superior al 50% de probabilidad. Composición de la cuenta”:

Código	Descripción de la Cuenta	Cifras en pesos			Participación 2017	Participación 2016
		A 31 de diciembre de 2017	A 31 de diciembre de 2016	Variación		
5.3.14	Provisión para contingencia	353.651.982.615	437.855.605.376	-84.203.622.761	25,18%	27,34%
5.3.14.01	Litigios	353.579.605.192	437.855.605.376	(84.276.000.184)	99,98%	100%
5.3.14.11	Mecanismos alternativos de s	72.377.423	0	72.377.423	0,02%	0,0%

Y continúa: “Mediante Resolución 085 de diciembre 30 de 2016, se adopta la Política contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación dentro de los Estados Financieros, las provisiones generadas por conceptos de procesos litigiosos en su contra, para lo cual adopta la metodología de valoración del riesgo desarrollada por la Subdirección de Riesgos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en la Resolución 353 de 2016”.

El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, informe al respecto del cambio reportado: “Esta cuenta registra la provisión de los procesos de sentencias y conciliaciones, dando cumplimiento a lo estipulado en el artículo 10° de la Resolución No.0188 de 2017 por medio de la cual se adopta la metodología de reconocido Valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”.

En la subcuenta Garantías contractuales la Agencia Nacional de Infraestructura revela lo sigue en sus notas: “En la subcuenta de Garantías Contractuales por valor de \$89.245.467.892,0 se registran las deudas por actualizaciones de garantías contractuales de las siguientes Concesiones:

1. DESARROLLO VIAL DEL ORIENTE DE MEDELLIN - DEVIMED

Se constituye deuda por valor de \$3.383.600.231,0 por concepto de actualización de garantías contractuales, correspondiente al Ingreso Mínimo Garantizado, generado por diferencial tarifario, El valor adeudado se encuentra sujeto con lo que dirima el Tribunal de Arbitramento que se encuentra en curso.

2. RUTA DEL SOL II

Se constituye deuda por valor de \$34.251.694.405,0 por concepto de actualización de garantías contractuales, correspondiente a intereses generados por el no pago de la Vigencia 2016.

3. BRICEÑO -TUNJA- SOGAMOSO

Se actualiza deuda por valor de \$27.486.059.414, por concepto de actualización de garantías contractuales, corresponde a diferencial tarifario, Fondeos adicionales subcuenta predios, Costos operativos Trayectos 8, 11, 17 y 18, compensación no traslado peaje Albarracín, Tasa en vigilancia Supertransporte, Contribución al turismo y paro agrario.

4. RUMICHACA-PASTO-CHACHAGÜÍ

Se constituye deuda por valor de \$19.208.170.234,0, por concepto de actualización de garantías contractuales, corresponde al Laudo arbitral.

5. SANTA MARTA PARAGUACHON

Se constituye deuda por valor de \$4.915.943.608,0, por concepto de actualización de garantías contractuales, corresponde a diferencial tarifario de acuerdo al acta de Conciliación”.

La siguiente cuenta del grupo por orden de representatividad es Provisión para obligaciones fiscales con un saldo de \$6,986,0. Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones son las siguientes:

Tabla 3.136 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES			
Impuesto sobre la renta y complementarios		Impuesto sobre la renta y complementarios	6.707,5	3.346,8	3.360,6
Ecopetrol S.A.	3.897,2	Ecopetrol S.A.	3.897,2	1.319,7	2.577,5
Oleoducto Central S.A.	980,0	Banco Agrario de Colombia	241,5		241,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	806,1	Oleoducto Central S.A.	980,0	782,8	197,2
Banco Agrario de Colombia	241,5	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	806,1	646,4	159,7
Oleoducto de Colombia S.A.	138,0	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	4,1	1.111,1	(1.107,0)
		Ecopetrol S.A.		661,8	(661,8)
		Oleoducto Central S.A.		277,4	(277,4)

La Provisión para obligaciones fiscales representa el valor estimado de las obligaciones fiscales a cargo de la entidad contable pública y la subcuenta Impuesto sobre la renta y complementarios registra un saldo de \$6.707,5 que representa el 96,0% de total de la cuenta.

La siguiente cuenta con saldo significativo del grupo es Provisión para deudores que registra un valor de \$2.563,2 y una representatividad de 9,7%. Las entidades que reportan los mayores valores y variaciones son:

Espacio en blanco

Tabla 3.137 Mayores saldos y variaciones – Provisión para deudores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PROVISIÓN PARA DEUDORES		PROVISIÓN PARA DEUDORES			
Préstamos concedidos		Otros deudores	975,8	696,4	279,4
Banco Agrario de Colombia	515,6	Colpensiones - Fondo de Vejez	277,9	190,7	87,2
Fondo Nacional de Garantías S.A.	301,9	PAR Caprecom EICE - En liquidación	62,2		62,2
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	190,4	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	302,3	267,6	34,7
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	132,9	PAR Electricadora de Bolívar S.A. E.S.P. - En Liquidación	32,2	0,0	32,2
Fondo Nacional del Ahorro	104,0	Recursos de los fondos de reservas de pensiones	147,6	39,2	108,3
Otros deudores		Colpensiones - Fondo de Vejez	141,5	34,8	106,7
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	302,3				
Colpensiones - Fondo de Vejez	277,9				
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	221,6				

El saldo reportado en la subcuenta Préstamos concedidos por el Fondo Nacional de Garantías S.A. por \$301,9, tiene la siguiente la revelación en las notas de la entidad: *“Esta cuenta refleja la constitución de provisiones sobre la cartera de garantías reconociendo que al ser reclamada una garantía por el intermediario financiero ya han sido aplicados los procesos de cobranza sobre el crédito, al momento del pago, el FNG registra el siniestro como cartera de créditos, asigna calificación de riesgo E riesgo de incobrabilidad y procede a constituir la provisión correspondiente por el 100% del valor pagado. Con base en estas evaluaciones se clasifican los créditos otorgados por niveles de riesgo y se constituyen provisiones individuales conforme al Capítulo II de la Circular Básica Contable y Financiera 100 de 1995”*.

El Fondo Nacional del Ahorro informa en sus notas sobre el saldo de \$104,0 que *“el deterioro de la cartera se vio incrementado por la venta de cartera en 2017 según aprobación de la Junta Directiva”*.

En la subcuenta Otros deudores, la variación que reporta el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, *“(…) corresponde al incremento en las cuentas por cobrar de los diferentes conceptos de deuda, a pesar de que existe recaudo, cabe resaltar que para el cálculo de provisión y calificación se tiene en cuenta la fecha de la factura más antigua”*.

También el incremento reportado por Colpensiones – Fondo de Vejez, *“corresponde principalmente al incremento en el registro de la provisión por medidas de embargo contra las cuentas bancarias de Colpensiones derivada de procesos ejecutivos. Adicionalmente, la variación se ve afectada por la disminución de la provisión de cuentas por cobrar registradas por concepto de cálculos actuariales, liquidaciones financieras y cuentas por cobrar al ISS por Daciones en pago”*.

Espacio en blanco

La variación reportada por el PAR Caprecom EICE – En liquidación, tiene la siguiente revelación en las notas:

“El siguiente es el detalle de las provisiones:

Calificación		31 de diciembre de 2017		Provisión
		Cuentas por cobrar		
E	100%	56.339.373.010,69	\$	56.339.367.513,61
E	100%	4.856.037.182,00		4.856.037.182,00
E	100%	<u>1.016.544.314,88</u>		<u>1.016.544.314,88</u>
		<u>62.211.954.507,57</u>	\$	<u>62.211.949.010,49</u>

“Corresponde al saldo de las provisiones de las cuentas por cobrar generadas en virtud de los indicado en el Grupo 14 – Deudores numeral 5”.

En el caso del PAR Electrificadora de Bolívar S.A. E.S.P. – En liquidación la entidad revela en sus notas que la variación obedece *“a la desvalorización de las acciones vigentes en el año”.*

En la subcuenta Recursos de los fondos de reservas de pensiones, la entidad Colpensiones – Fondo de vejez explica en sus notas que en este concepto *“(…) registra la provisión de cuotas partes pensionales, conforme a los lineamientos establecidos en la circular 100/95 de la Superintendencia Financiera de Colombia”.*

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.

Espacio en blanco

Este grupo presenta un saldo de \$20.838,5, que equivale al 7,6% de los Gastos consolidados del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2017 ascendieron a \$274.431,1. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que lo componen, comparativamente con el año 2016.

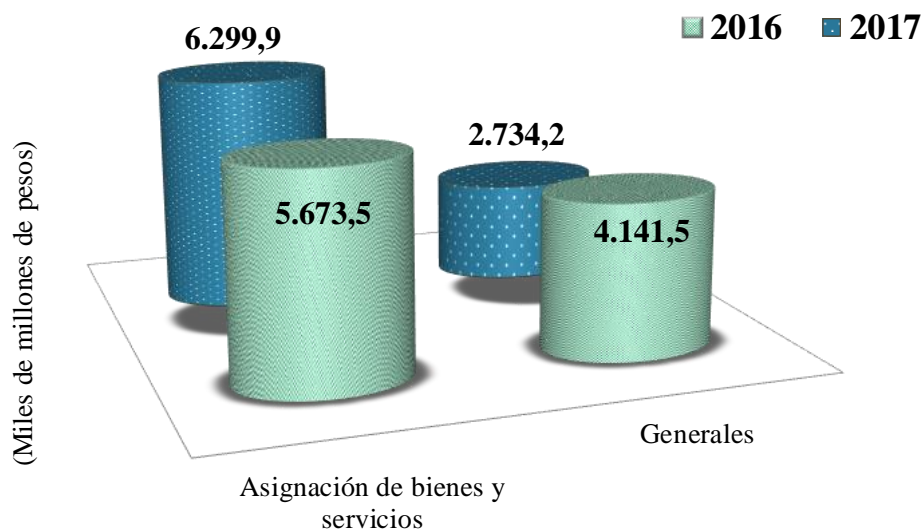
Tabla 3.138 Gasto público social

GASTO PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Desarrollo comunitario y bienestar social	9.052,0	43,4	9.901,3	45,6	(849,3)	(8,6)
Subsidios asignados	7.260,8	34,8	4.677,3	21,5	2.583,5	55,2
Salud	1.353,1	6,5	4.384,7	20,2	(3.031,6)	(69,1)
Medio ambiente	1.053,9	5,1	847,0	3,9	206,9	24,4
Educación	922,8	4,4	929,5	4,3	(6,7)	(0,7)
Vivienda	600,3	2,9	416,2	1,9	184,1	44,2
Agua potable y saneamiento básico	291,7	1,4	359,6	1,7	(67,9)	(18,9)
Recreación y deporte	264,4	1,3	160,7	0,7	103,7	64,5
Cultura	39,7	0,2	58,8	0,3	(19,1)	(32,5)
TOTAL	20.838,5	100,0	21.735,0	100,0	(896,5)	(4,1)

Como se puede observar, la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social es la más representativa del grupo con un saldo de \$9.052,0 y una representatividad del 43,4%. También se destaca el saldo de los Subsidios asignados que pesan el 34,8% dentro del total y su incremento de \$2.583,2 al pasar de \$4.677,3 en 2016 a \$7.260,8 en 2017. Así mismo, la variación del concepto Salud que disminuyó \$3.031,6 al pasar de \$4.384,7 en 2016 a \$1.053 en 2017. Más detalles sobre estas cuentas se pueden apreciar en el desarrollo de la nota.

La cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social la componen los conceptos: Asignación de bienes y servicios; Generales; entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2016.

Gráfica 3.37 Desarrollo comunitario y bienestar social



En la siguiente tabla, se presentan las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas en el concepto de Desarrollo comunitario y bienestar social:

Tabla 3.139 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL			
Asignación de bienes y servicios		Generales			
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.446,3	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	661,4	2.477,6	(1.816,2)
Fondo Adaptación	633,5	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	229,5	26,1	203,4
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	100,2	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	778,6	600,9	177,7
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	59,8	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	170,6	48,1	122,6
Generales		Asignación de bienes y servicios			
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	778,6	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.446,3	4.792,4	653,8
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	661,4	Fondo Adaptación	633,5	574,9	58,6
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	517,8	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	100,2	159,3	(59,1)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	229,5	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	16,2	44,0	(27,8)
Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	170,6				
Agencia para la Reincorporación y la Normalización	134,3				

De acuerdo con las notas específicas del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar el saldo reportado “*corresponde a los gastos ejecutados en la labor misional del ICBF*”.

El importante saldo que registra el Fondo Adaptación tiene la siguiente explicación según lo revelado en las notas de la entidad: “*Aumenta de acuerdo con la etapa de ejecución en que se encuentran los contratos suscritos para atender los proyectos del sector DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL. lo que se refleja en el reconocimiento de las cuentas por pagar del año 2016 y las constituidas en la vigencia 2017. De la misma forma se registran en esta cuenta las erogaciones registradas en periodos anteriores en la cuenta 511111 Comisiones. honorarios y servicios. de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación*”.

En el caso del valor que reporta el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, esta subcuenta representa, según las notas, “*(...) la causación de las obligaciones que amparan actividades de apoyo, fortalecimiento y crecimiento de la Industria de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en Colombia, relacionados con los proyectos misionales del MINTIC que tienen impacto social, por valor de \$59.848.711 ejecutados a través de Contratos Interadministrativos por un valor de \$8.578.943, Contrato de Consultoría por valor de \$4.657.872, Contratos de Interventorías por valor de \$19.520.496, y Resoluciones por valor de \$14.040.000, los gastos más representativos en esta cuenta fueron el Contrato de Prestación de Servicios No. 711-2017 UNION TEMPORAL ALIANZA DIGITAL NIT. 901.090.198 por valor de \$10.473.147, Contrato de Interventoría No. 882-2013 SERTIC SAS NIT. 900.327.528 por valor de \$7.996.808, Resolución No. 3036-2017 CORPORACION RED NACIONAL ACADEMICA DE TECNOLOGIA AVANZADA – RENATA - NIT. 900.156.270 por valor de \$7.540.000, Contrato Interadministrativo No. 911-2017 CINTEL NIT. 800.149.483 por valor de \$4.718.000 y Contrato*

de Consultoría No. 691-2015 CONSORCIO INTERVENTORIAS DE LA INFORMACIÓN 2015 NIT. 900.919.488 por valor de \$4.657.872”.

CONCEPTO	VALOR
CONTRATO DE CONSULTORIA	4,657,872
CONTRATO DE INTERVENTORIA	19,520,496
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	8,578,943
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	13,051,400
RESOLUCION	14,040,000
TOTAL	59,848,711

En la subcuenta Generales, el valor que reporta la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas representa el 91,66% del Gasto público social de esta entidad y este a su vez, corresponden a “(...) los recursos destinados por la UARIV a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de la población víctima de la violencia en el marco del Objeto social, orientadas al bienestar general a la ejecución de los proyectos de inversión de la unidad, cuya fuente de financiación son recursos nación y recursos propios del Fondo de Reparación de Víctimas”.

También se destaca la disminución que reportó el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social y que explica en buena parte la variación de este concepto. Esta entidad informa en sus notas: “Corresponde a la disminución de los subsidios asignados en programas como más familias en acción, jóvenes en acción y familias en su tierra³¹”.

El saldo reportado por el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, representa, de acuerdo con sus notas, “(...) las legalizaciones de los recursos entregados en administración correspondientes a los recursos ejecutados en la vigencia 2017, de acuerdo a los informes presentados por los supervisores de los Convenios y Contratos de Aportes, durante el 2017 se legalizó un valor total de \$517.764.203. Las legalizaciones más representativas corresponden a NEC DE COLOMBIASA NIT. 800.057.310 Conv. 873-2013 por \$20.124.708, SKYNET DE COLOMBIA NIT. 830.059.734 Conv. 683-2015 por \$16.465.381, OIT ORGANIZ. INTER. DEL TRABAJO NIT. 830.139.206 Conv. 814-2017 \$18.896.114, Conv. 667-2015 por \$21.330.189, Conv. 879-2013 por \$11.454.365, UNION TEMPORAL KVD NIT.900.684.112 Conv. 872-2013 por \$56.248.344, UNION TEMPORAL K2 COLOMBIA NIT. 900.684.320 Conv. 871-2013 por \$56.497.764, UNION TEMPORAL INTERNET PARA KIOSCOS – IPK NIT. 900.684.404 Conv. 870-2013 por \$28.715.209, UNION TEMPORAL CONEXIONES DIGITALES NIT. 900.685.002 Conv. 876-2013 por \$13.713.056, UNION TEMPORAL ANDIRED NIT. 900.685.106 Conv. 875-2013 por \$41.731.721, UNION TEMPORAL BT- INRED K3 NIT. 900.921.280 Conv. 687-2015 por \$28.824.765”.

El Ministerio de Agricultura reportó un incremento de \$203,4 que tiene la siguiente explicación en sus notas: “(...) presentó un incremento que obedece al registro por cumplimiento de los Convenios que firmó el Ministerio con otras Entidades”.

³¹ Para mas detalles sobre este particular por favor remitirse a las notas específicas del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social en la siguiente dirección web: www.chip.gov.co.

También el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República reportó un aumento en esta subcuenta por valor de \$122,6 que de acuerdo con las notas específicas de la entidad “(...) *corresponde a los recursos ejecutados por Fondo Paz para las operaciones humanitarias alimentación en las zonas veredales y en los puntos transitorios de verificación de los representantes de las FARC y la primera fase de la construcción de los campamentos. entre las cuales se encuentra el mejoramiento de Vías para MM&V y ETCR. construcción de la Fase I y Fase II (ETCR). pagos de arrendamientos de las tierras del MM&V y ETCR. servicio de catering para el MM&V y el contrato de víveres frescos y secos para los ETCR*”.

Y en el caso de la Agencia para la Reincorporación y la Normalización, se informa en las notas a los estados que el saldo de \$134,3 “(...) *corresponde a los gastos misionales necesarios para el desarrollo normal de la implementación de la Política de Reintegración. Lo anterior en razón a los compromisos derivados en el marco del acuerdo final y la implementación del proceso de reincorporación, según las competencias asignadas a la ARN mediante Decreto Ley 897 del 29 de mayo de 2017*”.

Otra cuenta del grupo que vale la pena analizar es Subsidios asignados que con un saldo de \$7.260,8 representa el 34,8% del Gasto público social del Nivel Nacional. La siguiente tabla muestra las entidades que reportaron los mayores valores e incrementos.

Tabla 3.140 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SUBSIDIOS ASIGNADOS		SUBSIDIOS ASIGNADOS			
Para asistencia social		Para asistencia social	3.294,8	1.406,0	1.888,8
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	1.977,1	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	1.977,1	74,5	1.902,6
Ministerio del Trabajo	1.277,5	Para vivienda	1.493,9	1.226,8	267,1
Servicio de energía		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	181,8	47,8	134,1
Ministerio de Minas y Energía	1.944,6	Fondo Nacional de Vivienda	1.253,7	1.164,8	88,9
Para vivienda		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	58,3	14,2	44,1
Fondo Nacional de Vivienda	1.253,7	Servicio de energía	1.944,6	1.683,2	261,4
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	181,8	Ministerio de Minas y Energía	1.944,6	1.683,2	261,4

El saldo y también la variación que reporta el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, tiene la siguiente revelación de acuerdo con las notas de la entidad:

- “*En ejecución del rubro de transferencias monetarias por un total de \$ 1.890.161.846.608,00, se pagaron subsidios por atención a población desplazada y población vulnerable a Nivel Nacional de la Dirección de Transferencias Monetarias Condicionadas, de los beneficiarios de los siguientes programas:*

CONCEPTO	VALOR
MAS FAMILIAS EN ACCION	1.698.939.761.569,00
JOVENES EN ACCION	176.894.100.000,00
TOTALES	1.875.833.861.569,00

Se presentan gastos de apoyo por valor de \$14.327.985.039 de los cuales se destacan Econometría S.A. \$1.362.953.225,00 y Américas Business Process Services S A por valor de \$9.360.380.827,00, apoyo logístico con Sociedad Hotelera Tequendama S.A. por valor de \$859.250.000,00, Imprenta Nacional por valor \$ 180.710.110,00 y Radio Televisión Nacional de Colombia – RTVC por valor de \$ 50.000.000,00; honorarios y viáticos por valor de \$2.514.690.877.

- En atención a población vulnerable y victimas del desplazamiento forzado ejecutaron gastos por valor de \$34.887.047.818,31, representados principalmente en la legalización de los siguientes convenios por valor de \$34.741.547.818,31:

ENTIDAD	VALOR
ESCUELA GALAN PARA EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA	10.087.595.448,00
GRUPO IS COLOMBIA SAS	7.588.040.282,33
ACDI VOCA	5.416.168.274,00
ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA AGRICULTURA Y LA ALIMENTACION FAO	4.711.261.872,56
FUNDACION PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO COLOMBIA FUPAD COL	2.934.912.251,00
FUNDACIÓN CAPITAL- FUNDAK SUCURSAL COLOMBIANA.	2.444.115.346,00
CORPORACION REINICIAR	605.575.939,40
FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	427.174.596,02
ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M	225.489.244,00
FUNDACION SENDERO HACIA LA CULTURA	178.210.634,00
INSTITUTO TECNOLOGICO DE SOLEDAD - ATLANTICO ITSA	123.003.931,00
TOTALES	34.741.547.818,31

- Implementación obras para la prosperidad a Nivel Nacional se ejecutaron contratos de apoyo logístico con Sociedad Hotelera Tequendama S.A. por valor de \$848.171.383,00.
- De los programas para implementar y fortalecer las herramientas para la inclusión productiva y las capacidades locales y regionales para la construcción colectiva de condiciones de desarrollo y paz de las poblaciones vulnerables y victimas del desplazamiento forzado y los proyectos de implementación para generación de ingresos se ejecutaron rubros por un valor de \$ 51.090.615.061,03, en convenios de asociación detallados en el siguiente anexo:

ENTIDAD	VALOR
ESCUELA GALAN PARA EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA	23.878.595.160,00
GRUPO IS COLOMBIA SAS	20.933.732.878,03
OFICINA DE LAS NACIONES UNIDAS CONTRA LA DROGA Y EL DELITO	1.951.149.137,00
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO PNUD	1.578.570.346,00
FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	1.281.296.356,00
ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M	1.179.991.927,00
MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO - ARTESANIAS DE COLOMBIA S.A.	175.896.949,00
FUNDACIÓN CAPITAL- FUNDAK SUCURSAL COLOMBIANA.	70.207.745,00
ACDI VOCA	40.582.313,00
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX	592.250,00
TOTALES	51.090.615.061,03

Gastos de apoyo por viáticos por valor de \$1.870.099,00”.

El saldo reportado por el Ministerio del Trabajo de \$1.277,5, corresponde, de acuerdo con sus notas “(...) a los *Subsidios asignados a los programas de solidaridad pensional y de subsistencia durante el año 2017*”.

En el caso de la subcuenta Servicio de Energía, el Ministerio de Minas y Energía revela en sus notas que su valor e incremento corresponden a los giros efectuados “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 administración: Energía \$1.944.647.543.968,8; Gas \$447.740.556.910,0 y Al transporte consumo e importación de combustible \$53.721.660.193,6*”.

En la subcuenta Para vivienda se destaca el saldo y variación reportados por el Fondo Nacional de Vivienda. Al respecto la entidad revela en sus notas: “*El incremento corresponde a un mayor valor causado por obligaciones registradas en enero y febrero de 2018 que fueron reversadas y causadas en diciembre 2017 por valor de \$20,127,464,127, mayor valor causada por concepto de subsidios, ejecuciones de las 8 patrimonios autónomos y FRECHE por \$10,487,877,234,88, reconstrucción de MOCOA por \$80,595,582,250, apoyo a reconstrucción de un municipio de Manizales por \$12,961,687,690 y reconstrucción de Corinto por \$5,215,659,190 adicionalmente se aumentaron los gastos de viaje por \$214,470,760 y pago de honorarios por \$57,001,336,48 y se disminuyó por mayores desembolsos realizadas en el 2016 a CAVIS por \$19,881,391,577 Y FONADE por \$766,534,626*”.

Y en el caso del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural el saldo de \$181,8, corresponde “(...) a la *ejecución por cumplimiento y registro mensual del gasto del Programa VISR. Este valor fue determinado por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, tomando como fuente de información los informes financieros que entregó el Banco Agrario de Colombia S.A*”.

La variación que reporta el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$44,1 “(...) fue girada al Banco de la República para atender las cuentas de cobro que le presentaron los establecimientos de crédito y el Fondo Nacional del Ahorro por concepto del programa de coberturas FRECH no VIS, en virtud de lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 y la Resolución 201 del 2016. Sobre el particular, cabe destacar el incremento en \$44.115.159.548 de los giros efectuados en 2017, con respecto a lo girado durante 2016.

Retomando el análisis de las cuentas que componen el Gasto público social, se puede apreciar en la tabla de composición también sobresale el concepto Salud; además tuvo una importante disminución por valor de \$3.031,6 o 69,1% con relación a 2016. Las entidades que responden por los mayores valores y variaciones son las siguientes.

Espacio en blanco

Tabla 3.141 Mayores saldos y variaciones – Salud

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
SALUD		SALUD			
FOSYGA - Compensación		FOSYGA - Compensación			
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	1.094,6	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	1.094,6	2.624,6	(1.530,0)
FOSYGA - ECAT		FOSYGA - ECAT			
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	136,4	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	136,4	1.283,6	(1.147,2)
		Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		1.283,6	(1.283,6)
		Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	136,4		136,4

Como se ha mencionado en oportunidades anteriores de este informe sobre la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, el artículo 66 de la Ley 1753 de 2015 crea la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – Unidad Recursos Administrados y con el Decreto 1429 de 2016 se modifica la estructura contemplada en la Ley. Su objeto social es administrar los recursos que hacen parte del Fondo de Solidaridad y Garantías (Fosyga), los recursos del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud (FONSAET), los recursos que financien el aseguramiento en salud, los copagos por concepto de prestaciones no incluidas en el plan de beneficios del Régimen Contributivo, los recursos que se recauden como consecuencia de las gestiones que realiza la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (UGPP); los cuales confluirán en la Entidad.

A partir de la creación de esta entidad, terminan las funciones y, por lo tanto, se liquida la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. El artículo 24 del mencionado decreto indica lo siguiente: “(...) *Los contratos y convenios celebrados por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social del Ministerio de Salud y Protección Social vigentes al 1° de agosto de 2017 y cuyo objeto corresponda a las funciones y actividades propias de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES), se entienden subrogados a esta, la cual continuará con su ejecución en los mismos términos y condiciones, sin que para ello sea necesaria la suscripción de documento adicional alguno. (...)*”.

En las notas a los estados contables, la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados indica que el valor registrado en esta subcuenta “*Corresponde a la operación desde el inicio de actividades, en agosto de 2017 a diciembre 31 de 2017*”.

Espacio en blanco

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 2017, del Nivel Nacional registrado en la clase de Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas en forma comparativa con el año 2016.

Tabla 3.142 Costos de ventas y operación

COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Costo de ventas de bienes	47.425,6	73,1	5,2	41.075,6	71,1	4,8	6.350,0	15,5
Costo de ventas de servicios	11.128,6	17,1	1,2	11.046,6	19,1	1,3	82,0	0,7
Costo de operación de servicios	6.347,9	9,8	0,7	5.677,8	9,8	0,7	670,1	11,8
TOTAL	64.902,1	100,0	7,1	57.800,0	100,0	6,8	7.102,1	12,3

Los costos de ventas y operación presentan un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2017 de \$64.902,1, que registra un incremento de \$7.102,1, es decir el 12,3%, con respecto al año 2016, 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 \$47.425,6, que registra un incremento de \$6.350,0 con relación al periodo 2016, el 15,5%. El cuadro siguiente detalla las cuentas y valores que lo componen, comparativamente con el periodo anterior:

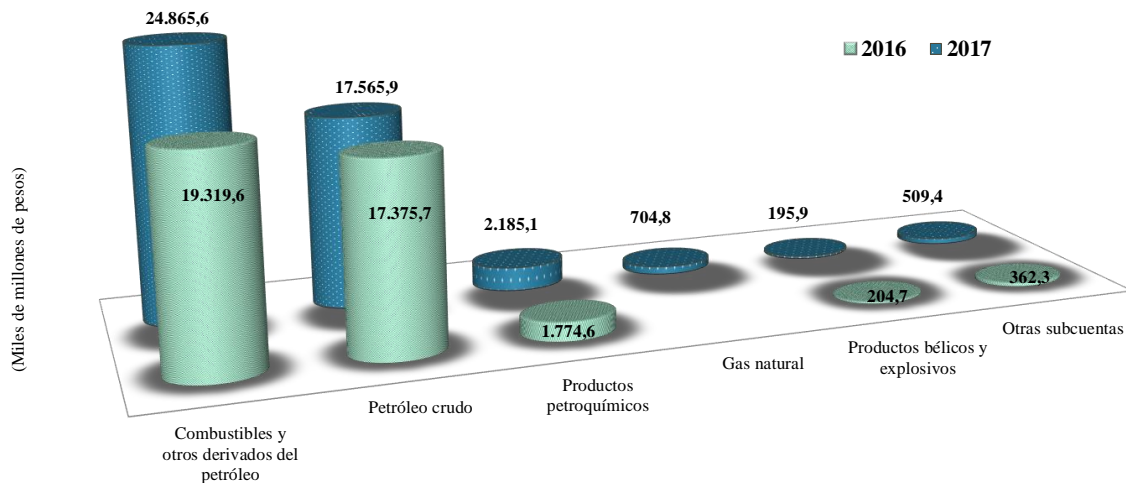
Espacio en blanco

Tabla 3.143 Costo de venta de bienes

COSTO DE VENTAS DE BIENES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Bienes producidos	46.026,7	97,1	39.036,9	95,0	6.989,8	17,9
Bienes comercializados	1.399,0	2,9	2.038,7	5,0	(639,8)	(31,4)
TOTAL	47.425,6	100,0	41.075,6	100,0	6.350,0	15,5

La cuenta de Bienes producidos por valor de \$46.026,7, representa el 97,1% del grupo, con una de variación del 17,9% en relación al año anterior. Así mismo, los Bienes comercializados por \$1.399,0, disminuyeron en \$639,8. La gráfica siguiente representa las subcuentas mas representativas para 2017, comparadas con 2016, dentro de la cuenta Bienes producidos.

Gráfica 3.38 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.

Espacio en blanco

Tabla 3.144 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bienes producidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS		BIENES PRODUCIDOS			
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petróleo			
Ecopetrol S.A.	15.812,8	Ecopetrol S.A.	15.812,8	12.633,3	3.179,5
Refinería de Cartagena S.A.	9.052,8	Refinería de Cartagena S.A.	9.052,8	6.686,3	2.366,5
Petróleo crudo		Petróleo crudo			
Ecopetrol S.A.	17.565,9	Ecopetrol S.A.	17.565,9	17.375,7	190,2
		Productos petroquímicos			
		Polipropileno del Caribe S.A.			
		Compounding and Masterbatching Industry Limitada			
		Ecopetrol S.A.			

Los saldos reportados en las subcuentas Combustibles y otros derivados del petróleo y Petróleo crudo 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 2017 y 2016 (Nota 25. Costo de ventas), muestra el costo de ventas discriminado por función:

	2017	2016
Costos variables		
Productos importados (1)	6,638,033	7,539,652
Depreciaciones, amortizaciones y agotamientos	4,816,771	4,701,489
Servicios de transporte de hidrocarburos	4,014,822	4,088,281
Compras de hidrocarburos - ANH (2)	4,338,576	3,178,199
Compras de crudo asociación y concesión	2,523,181	1,625,439
Compras de otros productos y gas	2,656,166	434,119
Impuestos y contribuciones (3)	431,456	478,332
Energía eléctrica	318,695	382,649
Materiales de proceso	431,258	341,148
Servicios contratados asociación	195,689	305,326
Inventario inicial menos final y otras asignaciones (4)	(679,171)	(278,503)
	25,685,476	22,796,131
Costos fijos		
Servicios de transporte de hidrocarburos	3,454,045	3,076,598
Costos laborales	1,727,908	1,497,511
Servicios contratados en asociación	899,002	1,185,496
Servicios contratados	1,134,649	905,372
Mantenimiento	1,181,431	894,808
Depreciaciones y amortizaciones	623,079	529,026
Impuestos y contribuciones	271,833	339,118
Materiales y suministros de operación	348,908	241,408
Costos generales	142,071	115,397
	9,782,926	8,784,734
	35,468,402	31,580,865

Fuente: Estados Financieros Separados, por los años finalizados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, al 31 de diciembre del 2017 y 2016 y balance Ecopetrol S.A.

“(1) Los productos importados corresponden principalmente a ACPM y diluyente para facilitar el transporte de crudo pesado. (2) Corresponde a las compras de crudo de regalías que realiza Ecopetrol a la Agencia Nacional de Hidrocarburos derivadas de la producción nacional, tanto de la Compañía en operación directa como de terceros. (3) Incluye regalías de gas en dinero e

impuesto al carbono. (4) Corresponde a la capitalización al inventario, toda vez que los conceptos presentados en el costo de ventas se presentan con su importe incurrido al 100%”.

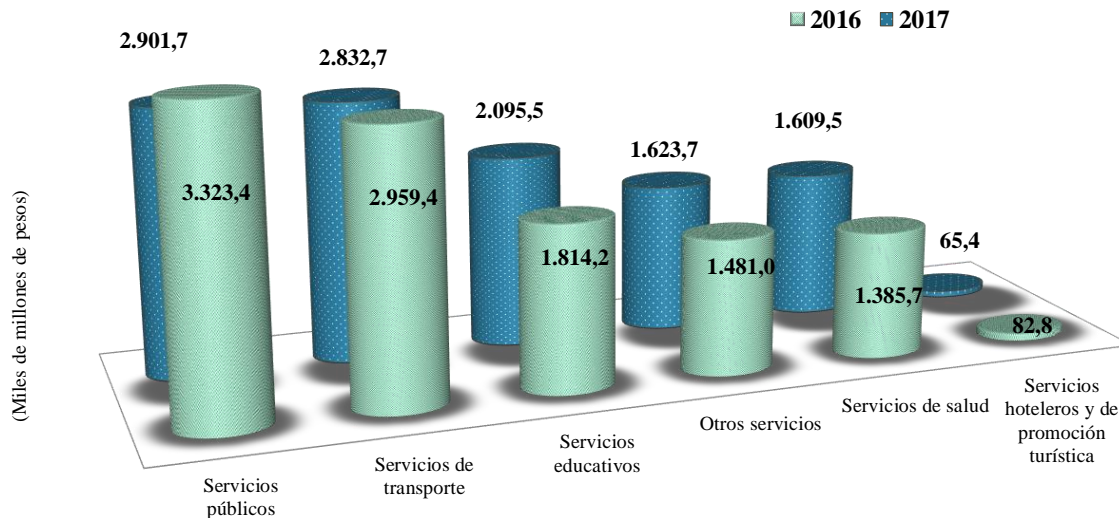
La siguiente tabla relaciona el valor consolidado a 31 de diciembre de 2017, registrado en el grupo Costo de venta de servicios, desagregado en las cuentas que lo componen y en comparación con el año 2016.

Tabla 3.145 Costo de venta de servicios

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Servicios públicos	2.901,7	26,1	3.323,4	30,1	(421,7)	(12,7)
Servicios de transporte	2.832,7	25,5	2.959,4	26,8	(126,7)	(4,3)
Servicios educativos	2.095,5	18,8	1.814,2	16,4	281,3	15,5
Otros servicios	1.623,7	14,6	1.481,0	13,4	142,7	9,6
Servicios de salud	1.609,5	14,5	1.385,7	12,5	223,8	16,2
Servicios hoteleros y de promoción turística	65,4	0,6	82,8	0,7	(17,4)	(21,0)
TOTAL	11.128,6	100,0	11.046,6	100,0	82,0	0,7

En la estructura del grupo, las cuentas de costos de ventas de 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 3.39 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 3.146 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.	
SERVICIOS PÚBLICOS		SERVICIOS PÚBLICOS*		2.901,7	3.323,4	(421,7)
E.S.P. Gestión Energética S.A.	458,0	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	410,3	985,5	(575,2)	
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	410,3	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	321,5	293,8	27,8	
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	371,9	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	119,9	94,9	25,0	
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	345,3	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	195,1	180,9	14,2	
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	321,5	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	345,3	336,2	9,1	
SERVICIOS DE TRANSPORTE		SERVICIOS DE TRANSPORTE		2.832,7	2.959,4	(126,7)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.601,8	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.601,8	1.750,6	(148,8)	
Oleoducto Central S.A.	769,8	Ecopetrol S.A.		75,6	(75,6)	
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	174,9	Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	66,0	82,6	(16,5)	
Oleoducto de Colombia S.A.	171,5	Oleoducto Central S.A.	769,8	650,9	118,9	
SERVICIOS EDUCATIVOS		SERVICIOS EDUCATIVOS		2.095,5	1.814,2	281,3
Universidad Nacional de Colombia	868,8	Universidad Nacional de Colombia	868,8	777,2	91,6	
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	175,5	Escuela Superior de Administración Pública	161,0	80,3	80,7	
Escuela Superior de Administración Pública	161,0	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	130,2	99,3	30,9	
OTROS SERVICIOS		OTROS SERVICIOS		1.623,7	1.481,0	142,7
E.S.P. Intercolombia S.A.	805,9	Universidad Militar Nueva Granada	125,1	108,6	16,5	
Ecopetrol S.A.	664,5	Universidad Tecnológica de Pereira	110,1	94,5	15,6	
Servicios Postales Nacionales S.A.	234,3	Universidad del Cauca	111,3	96,2	15,6	
		OTROS SERVICIOS		1.623,7	1.481,0	142,7
		Ecopetrol S.A.	664,5	456,9	207,6	
		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	209,7	192,8	16,8	
		Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	120,3	182,2	(61,9)	
		E.S.P. Intercolombia S.A.	805,9	837,7	(31,8)	

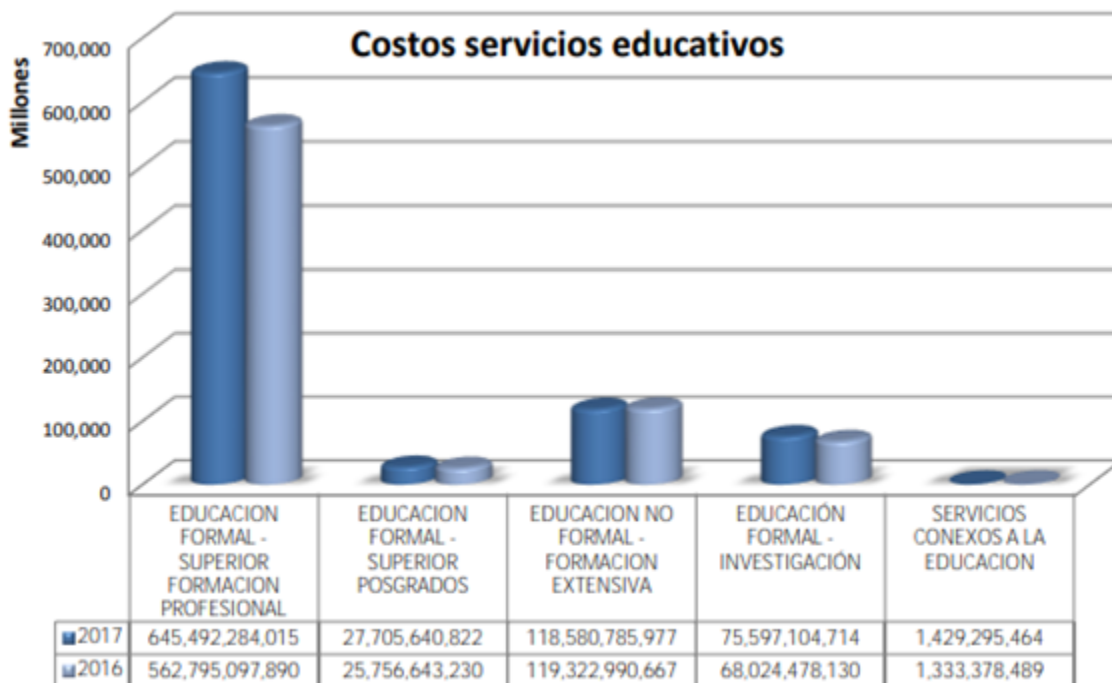
* La variación por entidad es superior a la del consolidado, teniendo en cuenta las eliminaciones de las operaciones recíprocas

La cuenta de costos de ventas por Servicios públicos es la más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 26,1%. La variación más importante esta explicada 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 2017 y 2016, señala: “costos de operación el valor de la depreciación es mayor en el año 2017 dado que incluye la depreciación del Overhaul capitalizado en el mismo año. Compra de energía en bloque: La variación con respecto al mismo corte del año anterior es producto principalmente de la disminución en el costo del PPA suscrito con TEBSA debido a la finalización del mismo el 20/abr/2016. Compra de energía en bolsa: La variación con respecto al mismo corte del año anterior es producto del menor precio de bolsa, en promedio (-211.19 \$/kwh). CRD CND SIC La variación con respecto al mismo corte del año anterior es producto principalmente de la disminución de los servicios CRD CND SIC, por la reducción de La capacidad de generación representada por Gecelca Generador. compra combustible: La variación con respecto al mismo corte del año anterior se debe principalmente a la reducción en el egreso de suministro y transporte de gas por la a disminución de las cantidades de gas compradas por la finalización del contrato PPA con TEBSA en abr-16, y la disminución en el Consumo de Fuel oil y carbón por la menor activación de la condición crítica del MEM en este año comparado con los primeros 4 meses del año 2016.”

La cuenta de costos de venta por Servicios de transporte es la segunda más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 25,5%, la empresa Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. la explica en mayor medida, así: “La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida que se generan los hechos económicos de tal forma que queden registrados dentro del período contable. Los costos y gastos se presentan por función, Los costos y gastos acumulados de los servicios prestados son reconocidos por su valor histórico, y son revelados acorde con la operación que lo genera. Los gastos de provisiones deben registrarse en forma independiente de los costos o gastos reales. Los ajustes de provisiones deben reconocerse

en la vigencia corriente como gasto o ingresos del período en el cual se registran los ajustes (cuando el ajuste es una recuperación de provisión constituida en ' períodos anteriores). En cuanto a los arrendamientos operativos en que incurre la Compañía, la determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo”.

Dentro de los Costos de Venta de Servicios, el concepto de Servicios educativos es la tercera en representatividad, con una participación del 18,8%, en la cual reportan información principalmente las Universidades Nacional de Colombia, Pedagógica y Tecnológica de Colombia y la Escuela Superior de Administración Pública. 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) y Extensión e Investigación. Esta cuenta representa el 98,68% del total de los costos por venta de servicios y presentó un incremento del 11,78%, equivalente a \$91.572.522.586, respecto a la vigencia 2016.



Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016. Universidad Nacional de Colombia

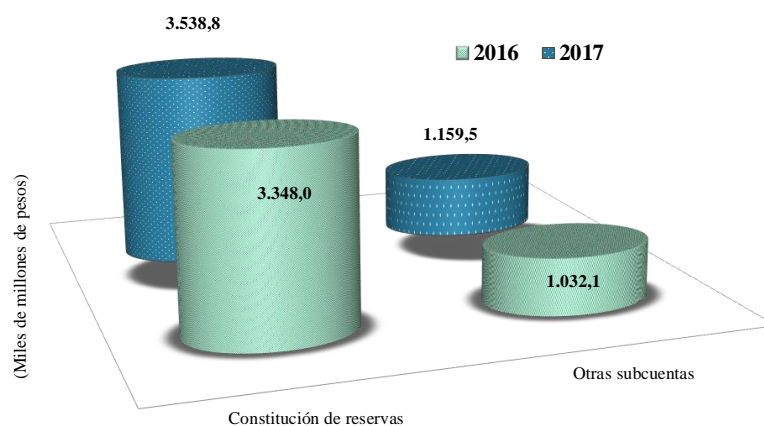
Finalmente, el grupo de Costo de Operación de Servicios presentó al 31 de diciembre 2017 un saldo de \$6.347,9, el 9,8% de los costos totales. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3.147 Costo de Operación de Servicios

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Por seguros y reaseguros	4.698,2	74,0	4.380,1	77,1	318,2	7,3
Operaciones de captación y servicios financieros	628,9	9,9	276,1	4,9	352,8	127,8
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	541,4	8,5	553,1	9,7	(11,6)	(2,1)
Administración de la seguridad social en salud	479,3	7,6	468,6	8,3	10,8	2,3
TOTAL	6.347,9	100,0	5.677,8	100,0	670,1	11,8

La cuenta de mayor participación en este grupo corresponde a los costos por Seguros y Reaseguros, que registra a 31 de diciembre de 2017 el valor de \$4.698,2 que equivale al 74,0% del total del grupo que se analiza. La siguiente gráfica representa el saldo de la subcuenta mas representativa para el 2017, comparado con el 2016, dentro de la cuenta de seguros y reaseguros.

Gráfica 3.40 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 3.148 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Por 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 2017	CUENTA/Subcuenta	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
POR SEGUROS Y REASEGUROS		POR SEGUROS Y REASEGUROS			
Constitución de reservas		Constitución de reservas	3.538,8	3.348,0	190,8
Positiva Compañía de Seguros S.A.	3.051,7	Positiva Compañía de Seguros S.A.	3.051,7	2.882,9	168,8
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	487,1	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	487,1	465,1	22,0

La subcuenta Constitución de reservas, es la que tiene la mayor participación en la cuenta por seguros y reaseguros con un 75,3% que equivale a \$3.538,8, con un incremento de \$190,8 del año 2016 a 2017. La empresa Positiva Compañía de Seguros S.A. reporta el 86,2% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta en sus notas de estados contables "la Compañía viene cumpliendo con la constitución de una reserva especial

adicional por valor de \$3.848 millones mensual de acuerdo a lo ordenado por la SFC mediante radicación 2017030785 de 10 de marzo de 2017 en su literal C.”

“Donde indica que la compañía deberá presentar ante esta superintendencia un plan de ajuste para la constitución de reservas de siniestros pendientes debidamente aprobado por su Junta Directiva, cuyo objetivo será establecer el valor faltante y sobre este monto constituir progresivamente las reservas de siniestros pendientes de acuerdo con la normatividad vigente”.

“Ordena realizar una reserva especial adicional a la que hace referencia la comunicación 2014057065-009, en cuantía de \$3.848 millones mensuales. Esta reserva especial será acumulativa, no se podrá liberar para el pago de siniestros, se deberá constituir desde la fecha de notificación de la orden administrativa y hasta que la SFC apruebe el plan de ajuste mencionado en el literal B del capítulo III de la orden en mención.”

“Los flujos de dividendos tienen como base la utilidad neta del periodo anterior, deducida por la amortización de pérdidas acumuladas y la constitución de las reservas legal y estatutaria. A este resultado se adiciona el impuesto de renta del periodo anterior con el objetivo de considerar la exención de renta a la que es sujeta la UGE ARL (Ver ítem Impuesto sobre la renta para mayor información).”

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 el comportamiento o evolución 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 las 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 2017, se presenta la información financiera aplicando algunos indicadores financieros, en el periodo comprendido entre los años 2013 a 2017, con la finalidad de mostrar el comportamiento de los ingresos, los gastos y los resultados dentro del contexto de las cuentas públicas nacionales.

Tabla 3.149 Indicadores financieros Nivel Nacional

INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE										
INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	2013	2014	2015	2016	2017	Evolución	INTERPRETACIÓN	
CAPACIDAD TRIBUTARIA *	Es el valor promedio que cada habitante le aporta a la entidad por impuestos.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} / \text{Población (en pesos)}}{}$	1.735.579,9	1.978.735,3	2.159.719,6	2.207.077,1	2.407.425,6		Un incremento o disminución indica la capacidad de la entidad en la generación de ingresos tributarios.	
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS	Representa la participación que tienen los ingresos tributarios dentro de los ingresos totales.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} / \text{Clase 4 Ingresos totales}}{}$	28,4%	31,4%	34,1%	32,4%	38,0%		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)	Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los gastos totales.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} + \text{cuenta 4110 No tributarios} / \text{Clase 5 Gastos totales}}{}$	55,9%	52,4%	49,4%	50,3%	55,9%		Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.	
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.	$\frac{\text{Grupo 51 Gastos Administración} + \text{Grupo 52 Gastos de Operación} / \text{Clase 5 Gastos totales}}{}$	33,3%	30,9%	28,4%	29,6%	31,6%		Entre más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos sociales e inversión.	
IMPORTANCIA DE LOS GASTOS POR TRANSFERENCIAS	Determina la porción de los Gastos destinados a transferencias.	$\frac{\text{Grupo 54 Transferencias} / \text{Clase 5 Gastos Totales}}{}$	27,9%	24,4%	18,2%	20,5%	22,2%		Cuanto mayor sea este resultado mayor será el gasto destinado a transferencias por parte de la nación.	
GASTO PÚBLICO SOCIAL	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por las entidades contables públicas para satisfacer necesidades básicas.	$\frac{\text{Grupo 55 Gasto público social} / \text{Clase 5 Gastos totales}}{}$	9,9%	9,9%	8,3%	7,2%	7,6%		Entre más alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a necesidades básicas.	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	Mide el endeudamiento total de la entidad con relación a sus activos.	$\frac{\text{Clase 2 Total Pasivos} / \text{Clase 1 Total Activos}}{}$	113,0%	122,3%	120,7%	121,8%	123,5%		Refleja la proporción de las obligaciones totales en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mayores compromisos con terceros.	
CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	Mide la importancia que las transferencias tienen en relación con el total de fuentes de financiación	$\frac{\text{Grupo 51 Gastos de administración} + 52 Gastos de operación / 4105 Ingresos tributarios} + 4110 Ingresos no tributarios}}{}$	59,6%	59,0%	57,5%	58,7%	56,5%		Este indicador determina que tan sostenible es el nivel mediante el flujo de ingresos para suplir los costos de funcionamiento.	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	Mide el endeudamiento financiero de la entidad con relación a sus activos.	$\frac{\text{Grupo 22 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central} + \text{Grupo 23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados} / \text{Clase 1 Total Activos}}{}$	50,5%	59,3%	69,7%	70,8%	71,7%		Refleja la proporción de las obligaciones financieras en relación con sus activos. Entre más alto este indicador más compromisos con acreedores financieros.	

* Fuente: DANE - Estimaciones de población 1985 - 2005 y proyecciones de población 2005 - 2020 total departamental por área

Adicionalmente, se presenta una tabla que muestra la participación de los grupos sobre cada una de las clases, para comparar y resaltar los conceptos que responden por los mayores valores:

Tabla 3.150 Análisis vertical Clase – grupo - Nivel Nacional

ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO NIVEL NACIONAL A DICIEMBRE							
Grupos	2013	2014	2015	2016	2017	Comportamiento	Promedio
Activos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Deudores	20,80%	20,65%	23,02%	22,55%	22,99%		22,00%
Propiedades, planta y equipo	14,68%	15,25%	17,43%	15,71%	15,26%		15,67%
Otros activos	16,16%	16,35%	13,99%	12,55%	15,76%		14,96%
Inversiones e instrumentos derivados	14,23%	13,90%	14,99%	15,02%	14,88%		14,60%
Bienes de uso público e históricos y culturales	10,60%	11,50%	12,09%	12,80%	13,03%		12,01%
Recursos naturales no renovables	14,52%	13,75%	11,23%	10,96%	8,45%		11,78%
Efectivo	8,13%	7,86%	6,60%	7,74%	7,09%		7,48%
Rentas por cobrar	1,83%	1,58%	2,00%	2,28%	2,36%		2,01%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	2,38%	2,12%	2,79%	0,96%	0,99%		1,85%
Inventarios	1,27%	1,26%	1,24%	1,16%	1,25%		1,24%
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	0,15%	0,01%	0,21%	0,19%	(0,07%)		0,10%
Pasivos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	42,23%	45,81%	53,56%	54,54%	54,44%		50,12%
Pasivos estimados	27,07%	25,01%	14,70%	12,14%	12,92%		18,37%
Otros pasivos	13,19%	12,74%	13,33%	13,34%	13,92%		13,31%
Cuentas por pagar	10,16%	9,46%	9,78%	9,74%	8,64%		9,56%
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	2,50%	2,70%	4,18%	3,58%	3,60%		3,31%
Operaciones de banca central e instituciones financieras	3,55%	3,24%	3,28%	3,15%	2,90%		3,23%
Otros bonos y títulos emitidos	2,59%	2,41%	2,96%	2,89%	2,78%		2,73%
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	1,75%	1,81%	2,24%	0,58%	0,44%		1,36%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	0,45%	0,44%	0,45%	1,19%	1,23%		0,75%
Patrimonio	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Patrimonio institucional	(24,01%)	(19,54%)	(76,25%)	(86,42%)	(80,90%)		-57,42%
Resultados consolidados del ejercicio	17,34%	31,88%	38,49%	18,19%	15,52%		24,28%
Hacienda pública	106,66%	87,66%	137,76%	168,24%	165,38%		133,14%

**ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO
NIVEL NACIONAL
A DICIEMBRE**

Grupos	2013	2014	2015	2016	2017	Comportamiento	Promedio
Ingresos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Ingresos fiscales	42,79%	45,62%	48,23%	46,43%	49,81%		46,58%
Otros ingresos	15,71%	16,78%	26,00%	31,85%	24,36%		22,94%
Venta de bienes	24,09%	20,77%	15,73%	13,96%	18,08%		18,53%
Venta de servicios	9,84%	10,26%	11,47%	8,83%	8,66%		9,81%
Administración del sistema general de pensiones	7,31%	7,16%	0,00%	0,00%	0,00%		2,89%
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	1,76%	2,59%	1,77%	1,33%	1,27%		1,74%
Transferencias	1,99%	1,96%	0,06%	0,06%	0,06%		0,83%
Operaciones interinstitucionales	0,03%	0,04%	0,28%	0,20%	0,29%		0,17%
Ajustes por inflación	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		0,00%
Gastos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Otros gastos	21,49%	26,88%	37,38%	33,82%	25,30%		28,98%
Transferencias	27,89%	24,36%	18,24%	20,48%	22,21%		22,64%
De operación	18,97%	17,96%	16,38%	16,95%	16,97%		17,44%
De administración	14,38%	12,96%	12,04%	12,62%	14,64%		13,33%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	8,79%	9,76%	8,00%	8,07%	9,60%		8,84%
Gasto público social	9,93%	9,87%	8,31%	7,21%	7,59%		8,58%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	2,63%	2,53%	1,59%	0,89%	1,55%		1,84%
Operaciones interinstitucionales	0,22%	0,15%	1,56%	1,66%	4,55%		1,63%
Participación del interés minoritario en los resultados	0,96%	0,58%	(0,32%)	0,08%	0,70%		0,40%
Costos de ventas y operación	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Costo de ventas de bienes	52,08%	49,72%	64,06%	71,07%	73,07%		62,00%
Costo de operación de servicios	34,83%	36,81%	13,77%	9,82%	9,78%		21,00%
Costo de ventas de servicios	13,09%	13,47%	22,17%	19,11%	17,15%		17,00%

Espacio en blanco

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 individuales de cada entidad a consolidar, previamente homogenizados u homologados, así como la eliminación de 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 este nivel, 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 del proceso de consolidación, en el período correspondiente y 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), la cual define la utilización recíproca de cuentas en transacciones en donde intervienen dos o más entidades públicas.

Gráfica 3.41 Reglas de eliminación

The image shows a screenshot of the 'Reglas de Eliminación' website and a table of elimination rules. The website interface includes a navigation menu with options like 'Inicio', 'CGN', 'RCP', 'Modernización RCP', 'Productos', 'Normativa', 'Servicio al Ciudadano', 'CHIP', 'BOME', and 'FOCAL'. The main content area is titled 'Reglas de Eliminación' and explains that these rules identify reciprocal operations between public entities for consolidation purposes. It mentions the use of forms CGN2005_001 and CGN2005_002. The period is set to 2017, and the specific rule set is for December 2017. A contact email is provided: cgnconsolidacion@contaduria.gov.co.

The table below is a reproduction of the 'Reglas de Eliminación A DICIEMBRE DE 2017' table shown in the screenshot. It lists various financial instruments and their corresponding elimination rules, categorized by 'Cuentas Fuente' and 'Cuentas Destino'.

No.	Descripción	Cuentas			
		Cuentas Fuente		Cuentas Destino	
		Novedad	Código	Novedad	Código
1	Operaciones administración de liquidos - Títulos de deuda, Certificados y otros títulos				
		12.01.06	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	2.1.06.01	CERTIFICADOS DE CAMBIO
		12.01.40	BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES-BOCAS	2.1.06.02	TÍTULOS CANJEABLES POR CERTIFICADOS DE CAMBIO
		12.01.44	OTROS CERTIFICADOS	2.1.06.03	TÍTULOS DE PARTICIPACIÓN
		12.01.90	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA	2.1.06.03	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO
		12.03.04	BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES - BOCAS	2.1.06.04	PAPELES COMERCIALES
		12.03.34	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO- CDI	2.1.06.08	CERTIFICADOS DE AHORRO DE VALOR CONSTANTE
		12.03.35	TÍTULOS DE FOMENTO	2.6.30.30	OTROS TÍTULOS EMITIDOS
		12.03.37	OTROS CERTIFICADOS		
		12.03.90	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA		

El propósito de la deducción o eliminación de Operaciones Recíprocas es evitar que se presente doble acumulación en la consolidación de la información contable, de tal manera que se busca mostrar y revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

Para el proceso de consolidación los terceros son: en primera instancia, el sector privado, y en segunda instancia, las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación respectivo. En el consolidado del Nivel Nacional se identifican como “terceros” al sector privado y al nivel territorial por la participación que poseen en empresas nacionales.

En las tablas siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, las calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2017; 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 2016, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber: 1) presentar el volumen o materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, reportadas o calculadas por el proceso; 2) mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro y la gestión realizada por la CGN con las entidades; y 3) señalar la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

Teniendo en cuenta la magnitud de los saldos de operaciones recíprocas y las observaciones y recomendaciones del organismo auditor en sus informes de auditoría y dictámenes a los estados financieros consolidados, la CGN adelanta en forma permanente una gestión tendiente a lograr una mayor reciprocidad en los registros contables de transacciones entre las entidades públicas y con ello una reducción de estos saldos. Durante el año 2017 la CGN instruyó a los responsables de la información contable en todos los niveles (Representantes legales, Contadores y Jefes de Oficina de Control Interno), a través de diferentes medios, pero principalmente con capacitaciones, mesas de trabajo, doctrina contable y normatividad expedida para este propósito. Se resalta el instructivo 003 del 1 de diciembre de 2017 relacionado con el cambio de periodo 2017-2018 y el reporte de la información, que en relación con las operaciones recíprocas señala:

“(…)

2.3.2. Consulta del instrumento de apoyo para el reparte de operaciones recíprocas.

Para realizar el análisis conciliación y reporte de las operaciones recíprocas, las entidades pueden consultar las Reglas de Eliminación que se encuentran publicadas en la página Web de la CGN, en la siguiente ruta: <http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación>.

2.3.3. Conciliación de operaciones recíprocas

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 al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte. Se recomienda consultar las publicaciones que algunas entidades vienen realizando en su página WEB, relacionadas con los saldos de las operaciones recíprocas, para facilitar el proceso de conciliación con las entidades

públicas que realizaron transacciones. Por su parte, 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 (...)

“2.3.4. Operaciones recíprocas por concepto Sistema General de Seguridad Social en Salud Las operaciones recíprocas por concepto de transferencias por el Sistema General de Seguridad Social en Salud deben reportarse por la entidad territorial con la Entidad Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud-Unidad Recursos Administrados (ADRES), identificada con el código institucional 923272791, y con el Ministerio de Salud y Protección Social, identificado con el código institucional 923272421, por las transferencias realizadas con recursos de ese Ministerio como fuente de financiación del Régimen Subsidiado”.

3.2.4.1 Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2017 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 2016.

Tabla 3.151 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	2017			2016		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	818.786,0	154.596,9	18,9	757.266,9	129.326,2	17,1
Corriente	231.059,4	34.321,1	14,9	233.894,7	39.091,5	16,7
No corriente	587.726,6	120.275,9	20,5	523.372,2	90.234,8	17,2
PASIVO	877.482,0	62.369,9	7,1	817.994,9	54.684,7	6,7
Corriente	314.175,5	37.604,9	12,0	347.609,6	37.055,3	10,7
No corriente	563.306,5	24.765,1	4,4	470.385,3	17.629,5	3,7
INGRESOS	759.847,2	443.431,5	58,4	748.486,4	412.437,1	55,1
GASTOS Y COSTOS	772.575,4	430.909,3	55,8	771.351,1	409.473,6	53,1

En relación con los valores registrados se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2017 fueron de \$154.596,9 y representan el 18,9% del saldo agregado de activos que es de \$818.786,0; las del pasivo representan el 14,9%, los ingresos el 58,4%, y los gastos y costos el 55,8%. Estos porcentajes indican la magnitud de las relaciones contables entre las entidades públicas del orden nacional, en los distintos elementos de los estados financieros, teniendo mayores relaciones por el lado de los ingresos con el 58,4% y los gastos y costos el 55,8%, por la dinámica de las operaciones interinstitucionales de flujos de fondos y operaciones de enlace.

En comparación con el año 2016, la participación de las operaciones recíprocas continúa en porcentajes similares, sin que se observen variaciones significativas.

La siguiente tabla permite observar el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2017, 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 3.152 Materialidad de las operaciones recíprocas

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2017	2016	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	154.596,9	129.326,2	25.270,7	19,5
Corriente	34.321,1	39.091,5	(4.770,4)	(12,2)
No corriente	120.275,9	90.234,8	30.041,1	33,3
PASIVO	62.369,9	54.684,7	7.685,2	14,1
Corriente	37.604,9	37.055,3	549,6	1,5
No corriente	24.765,1	17.629,5	7.135,6	40,5
INGRESOS	443.431,5	412.437,1	30.994,4	7,5
GASTOS Y COSTOS	430.909,3	409.473,6	21.435,8	5,2

Los valores reportados y calculados como operaciones de la tabla anterior permiten establecer la materialidad de las mismas en relación con los valores agregados y consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos. De igual manera, 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 2017 comparado con 2016, presentaron un incremento en los Activos de \$25.270,7, es decir del 19,5%; las operaciones recíprocas de Pasivos aumentaron en \$7.685,2, equivalente a una variación del 14,1%, en los Ingresos un incremento de \$30.994,4, el 7,5%, y Gastos y Costos un aumento de \$21.435,8, del 5,2%, respecto del periodo anterior.

3.2.4.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Una vez agregados los saldos reportados en las diferentes cuentas utilizadas por cada entidad, el proceso efectúa la conciliación de los valores de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas, para determinar las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación a los valores o saldos recíprocos. En este proceso se presentan 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 efectúa a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías³², 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 3.153 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2017	2016	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	6.534,5	6.012,1	522,4	8,7
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	489,7	1.190,6	(700,9)	(58,9)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	3.540,2	4.396,4	(856,2)	(19,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	3.952,7	4.416,5	(463,8)	(10,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	4.264,5	2.688,9	1.575,6	58,6
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	18.781,6	18.704,5	77,1	0,4

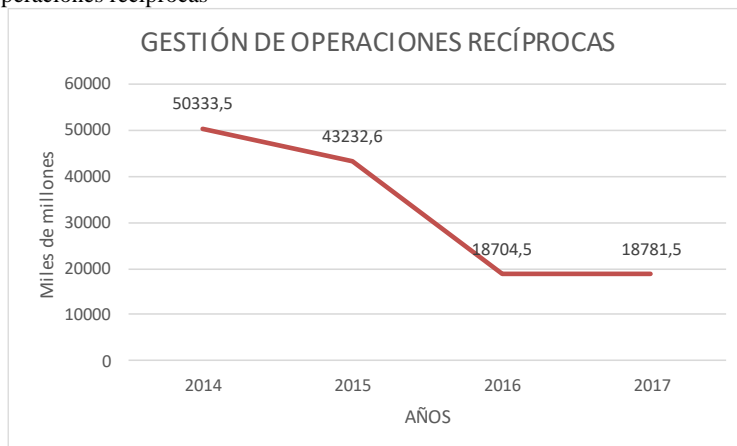
La tabla anterior permite apreciar los saldos por conciliar en valores absolutos que se presentaron en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional, al finalizar la vigencia 2017 en forma comparativa con el año 2016, la cual muestra un leve incremento de \$77,1, es decir del 0,4%, frente a los saldos presentados en el año anterior, incremento que se generó básicamente en operaciones recíprocas de gastos.

Del análisis de las variaciones se tiene que los activos (sin incluir inversiones patrimoniales) se presentó un incremento de los saldos por conciliar de \$522,4, es decir, un 8,7% frente al año anterior; en los pasivos una disminución de \$856,2, es decir, un 19,5%; en los ingresos la disminución fue de \$463,8, es decir el 10,5% y en las inversiones patrimoniales la disminución fue de \$700,9, un 58,9%, esta recoge el comportamiento del patrimonio. El concepto que hizo aumentar los saldos por conciliar corresponde a los gastos los cuales presentan un incremento de \$1.575,6, es decir del 58,6% frente al periodo anterior.

³² Manual Funcional del proceso de Consolidación 2017

La siguiente gráfica muestra la gestión realizada por la CGN en los últimos 4 años para minimizar los saldos por conciliar y lograr una mayor correspondencia en los registros contables de las entidades en sus transacciones recíprocas.

Gráfica 3.42 Gestión de operaciones recíprocas



3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2017, comparativamente con el año 2016, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos con el fin de establecer el peso porcentual en estos valores y la materialidad de estas diferencias en la situación financiera y en los resultados presentados, lo cual se puede observar en la siguiente tabla.

Tabla 3.154 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

REPRESENTATIVIDAD Y GESTIÓN DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO TOTAL	657.164,9	100,0	623.119,2	100,0	(178,5)	(0,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	6.534,5	1,0	6.012,1	1,0	522,4	8,7
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	489,7	0,1	1.190,6	0,2	(700,9)	(58,9)
PASIVO TOTAL	811.571,9	100,0	758.913,7	100,0	52.658,1	6,9
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	3.540,2	0,4	4.396,4	0,6	(856,2)	(19,5)
INGRESOS TOTALES	312.463,1	100,0	331.632,8	100,0	(19.169,7)	(5,8)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	3.952,7	1,3	4.416,5	1,3	(463,8)	(10,5)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	339.333,2	100,0	359.440,2	100,0	(20.107,0)	(5,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	4.264,5	1,3	2.688,9	0,7	1.575,6	58,6

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2017 comparados con el año 2016, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado de activos representan el 1,0%, porcentaje igual al del año anterior; en los pasivos estos saldos representan el 0,4%, frente al 0,6% del año anterior. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldo consolidado representan el 1,3%, frente al mismo porcentaje del año anterior, y en gastos y costos corresponden al 1,3%, frente al 0,7% del año anterior.

Espacio en blanco

CAPÍTULO 4

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN

4.1 GOBIERNO GENERAL

4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

	2017	2016		2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:	109.021,3	117.235,2	PASIVO CORRIENTE:	214.653,2	205.140,8
EFFECTIVO	32.073,2	35.438,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	24.291,6	27.392,5
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12.122,6	14.097,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13.882,4	12.198,1
RENTAS POR COBRAR	15.576,4	14.354,8	CUENTAS POR PAGAR	51.687,4	53.789,3
DEUDORES	43.742,3	46.959,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3.208,8	3.335,5
INVENTARIOS	2.744,9	2.574,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	1.466,6	2.518,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,0	199,8	PASIVOS ESTIMADOS	20.696,1	18.815,1
OTROS ACTIVOS	5.316,4	4.843,9	OTROS PASIVOS	100.068,5	87.761,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	2.554,4	1.233,8	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	648,1	669,1
ACTIVO NO CORRIENTE:	343.725,5	306.143,3	PASIVO NO CORRIENTE:	444.930,3	401.146,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	68.253,2	60.303,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	374.740,4	338.558,3
DEUDORES	44.667,7	34.096,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(274,9)	376,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31.835,2	30.734,8	CUENTAS POR PAGAR	413,4	401,9
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	85.645,0	79.771,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	8,9	34,5
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	55.487,2	49.939,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	10.832,3	10.644,4
OTROS ACTIVOS	65.198,4	54.326,7	PASIVOS ESTIMADOS	52.615,8	43.986,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	38,4	89,9	OTROS PASIVOS	7.156,0	7.398,7
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(7.322,8)	(2.939,5)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	561,6	254,7
			TOTAL PASIVO	659.583,5	606.286,9
			PATRIMONIO:	(206.836,7)	(182.908,4)
			HACIENDA PÚBLICA	(286.396,5)	(257.213,8)
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	115.044,7	108.261,6
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(35.484,9)	(33.956,2)
TOTAL ACTIVO	452.746,8	423.378,5	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	452.746,8	423.378,5
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	811.439,6	668.060,2	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	6.439.787,7	6.859.570,6
DEUDORAS FISCALES	8,6	9,9	ACREEDORAS FISCALES	8,1	9,4
DEUDORAS DE CONTROL	194.052,9	189.409,6	ACREEDORAS DE CONTROL	151.350,2	150.497,4
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	1.005.501,0	857.479,6	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	6.591.146,0	7.010.077,4

PEDRO LUÍS 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
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES	186.628,8	214.917,4
INGRESOS FISCALES	156.025,0	154.348,8
VENTA DE BIENES	747,3	705,8
VENTA DE SERVICIOS	3.943,1	3.655,7
TRANSFERENCIAS	209,5	234,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	930,3	618,8
OTROS INGRESOS	27.551,7	56.946,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(2.778,2)	(1.592,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	4.613,3	4.221,2
COSTO DE VENTAS DE BIENES	568,9	598,2
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.562,3	3.153,9
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	482,1	469,1
GASTOS OPERACIONALES	230.378,4	248.599,0
DE ADMINISTRACIÓN	34.756,4	31.797,9
DE OPERACION	44.878,0	49.903,4
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	15.169,3	14.993,1
TRANSFERENCIAS GIRADAS	61.368,1	62.429,9
GASTO PUBLICO SOCIAL	20.793,5	21.693,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12.629,7	5.168,6
OTROS GASTOS	43.507,4	63.901,2
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(2.723,9)	(1.288,4)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	(48.362,9)	(37.902,9)
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.892,7	1.988,1
OTROS INGRESOS	2.892,7	1.988,1
GASTOS NO OPERACIONALES	1.565,8	1.587,3
OTROS GASTOS	1.565,8	1.587,3
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	1.326,9	400,8
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(47.036,0)	(37.502,1)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	11.551,1	3.545,8
INGRESOS EXTRA ORDINARIOS	13.827,4	4.224,6
GASTOS EXTRA ORDINARIOS	2.276,3	678,7
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	(35.484,9)	(33.956,2)
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	(35.484,9)	(33.956,2)

PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE 2017

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	(182.908.366,0)
VARIACIONES PATRIMONIALES		(23.928.316,5)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017	(206.836.682,5)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
PATRIMONIO	(206.836.682,5)	(182.908.366,0)	(23.928.316,5)
HACIENDA PÚBLICA	(286.396.457,2)	(257.213.769,6)	(29.182.687,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	115.044.693,5	108.261.623,9	6.783.069,5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(35.484.918,8)	(33.956.220,4)	(1.528.698,4)
TOTAL VARIACIONES	(206.836.682,5)	(182.908.366,0)	(23.928.316,5)
<u>INCREMENTOS:</u>			
PATRIMONIO	115.044.693,5	108.261.623,9	6.783.069,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	115.044.693,5	108.261.623,9	6.783.069,5
TOTAL INCREMENTOS	115.044.693,5	108.261.623,9	6.783.069,5
<u>DISMINUCIONES</u>			
PATRIMONIO	(321.881.376,0)	(291.169.990,0)	(30.711.386,0)
HACIENDA PÚBLICA	(286.396.457,2)	(257.213.769,6)	(29.182.687,6)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(35.484.918,8)	(33.956.220,4)	(1.528.698,4)
TOTAL DISMINUCIONES	(321.881.376,0)	(291.169.990,0)	(30.711.386,0)

PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

4.1.2 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.

4.1.2.1 Cobertura

Para el año 2017, 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 4.1 Cobertura



4.1.2.2 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.

Tabla 4.1 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 2017 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs	%
Deudores	151.099,1	23,0	88.410,0	19,5	62.689,1	70,9
Otros activos	103.542,1	15,8	70.514,8	15,6	33.027,4	46,8
Propiedades, planta y equipo	100.308,9	15,3	31.835,2	7,0	68.473,8	...
Inversiones e instrumentos derivados	97.761,0	14,9	80.375,8	17,8	17.385,2	21,6
Bienes de uso público e históricos y culturales	85.645,0	13,0	85.645,0	18,9	0,0	0,0
Recursos naturales no renovables	55.503,5	8,4	55.487,2	12,3	16,3	0,0
Efectivo	46.589,5	7,1	32.073,2	7,1	14.516,3	45,3
Rentas por cobrar	15.498,7	2,4	15.576,4	3,4	(77,7)	(0,5)
Inventarios	8.241,2	1,3	2.744,9	0,6	5.496,3	...
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(6.534,5)	(1,0)	(2.592,8)	(0,6)	(3.941,7)	(15,0)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(489,7)	(0,1)	(7.322,8)	(1,6)	6.833,0	93,3
TOTAL ACTIVO	657.164,9	100,0	452.746,8	100,0	204.418,0	45,2
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca	441.837,9	67,4	399.032,0	60,5	42.805,9	10,7
Otros pasivos	112.997,1	17,3	107.224,5	16,3	5.772,6	5,4
Pasivos estimados	104.882,2	16,0	73.311,9	11,1	31.570,3	43,1
Cuentas por pagar	70.080,0	10,7	52.100,7	7,9	17.979,3	34,5
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.222,8	4,4	13.607,6	2,1	15.615,2	114,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.529,7	3,6			23.529,7	
Otros bonos y títulos emitidos	22.552,7	3,4	12.298,8	1,9	10.253,8	83,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	10.009,8	1,5	3.217,8	0,5	6.792,1	...
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(3.540,2)	(0,5)	(1.209,7)	(0,2)	(2.330,5)	(19,6)
TOTAL PASIVO	811.571,9	100,0	659.583,5	100,0	151.988,3	23,0
Interés minoritario sector privado	16.890,3	2,1			16.890,3	
Interés minoritario sector público	1.866,5	0,2			1.866,5	
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	18.756,8	2,3			18.756,8	
Patrimonio institucional	140.087,9	21,3	115.044,7	17,6	25.043,2	21,8
Resultados consolidados del ejercicio	(26.870,2)	(4,1)	(35.484,9)	(5,2)	8.614,8	24,3
Hacienda pública	(286.381,6)	(43,6)	(286.396,5)	(43,5)	14,9	(0,0)
TOTAL PATRIMONIO	(173.163,8)	(26,3)	(206.836,7)	(31,3)	33.672,8	16,3

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 2017.

Tabla 4.2 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 2017						
(Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	155.639,3	49,8	156.025,0	76,7	(385,7)	(0,2)
Otros ingresos	76.121,5	24,4	44.271,9	21,8	31.849,7	71,9
Venta de bienes	56.500,1	18,1	747,3	0,4	55.752,7	...
Venta de servicios	27.065,0	8,7	3.943,1	1,9	23.121,8	...
Operaciones interinstitucionales	905,1	0,3	930,3	0,5	(25,2)	(2,7)
Transferencias	184,8	0,1	209,5	0,1	(24,7)	(11,8)
Ajustes por inflación	0,0	0,0		0,0	0,0	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(3.952,7)	(1,3)	(2.778,2)	(1,4)	(1.174,5)	42,3
TOTAL INGRESOS	312.463,1	100,0	203.349,0	100,0	109.114,1	53,7
Otros gastos	69.425,7	25,3	47.349,5	20,2	22.076,1	46,6
Transferencias	60.955,2	22,2	61.368,1	26,2	(412,9)	(0,7)
De operación	46.562,4	17,0	44.878,0	19,2	1.684,4	3,8
De administración	40.169,7	14,6	34.756,4	14,8	5.413,4	15,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	26.336,8	9,6	15.169,3	6,5	11.167,5	73,6
Gasto público social	20.838,5	7,6	20.793,5	8,9	45,0	0,2
Operaciones interinstitucionales	12.475,5	4,5	12.629,7	5,4	(154,1)	(1,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(4.264,5)	(1,6)	(2.723,9)	(1,2)	(1.540,6)	56,6
Participación del interés minoritario en los resultados	1.931,7	0,7			1.931,7	
TOTAL GASTOS	274.431,1	100,0	234.220,6	100,0	40.210,5	17,2
Costo de ventas de bienes	47.425,6	73,1	568,9	12,3	46.856,7	...
Costo de ventas de servicios	11.128,6	17,1	3.562,3	77,2	7.566,3	...
Costo de operación de servicios	6.347,9	9,8	482,1	10,4	5.865,8	...
TOTAL COSTOS	64.902,1	100,0	4.613,3	100,0	60.288,8	...
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(26.870,2)		(35.484,9)		8.614,8	24,3

4.1.2.3 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 2017.

Espacio en blanco

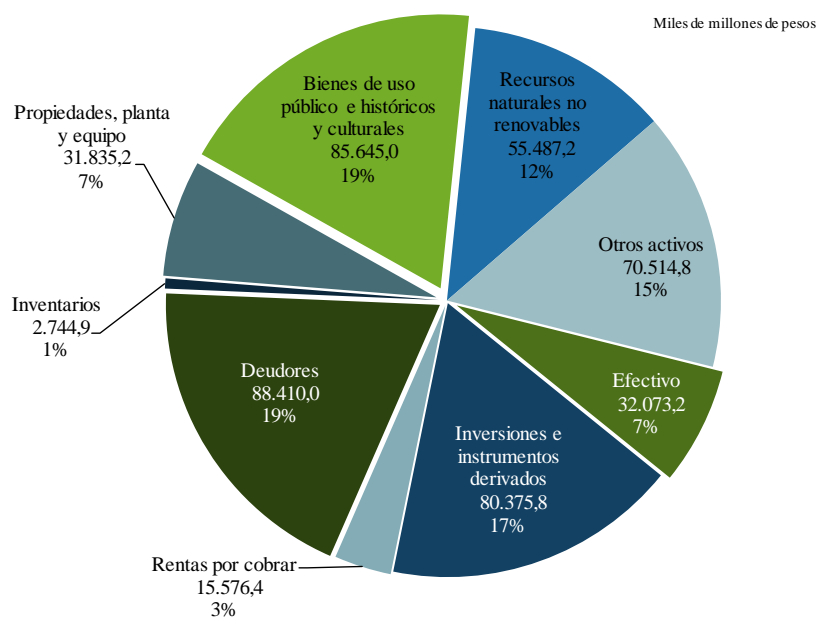
Tabla 4.3 Nacional Gobierno General Balance General Consolidado

NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	452.746,8	49,6	423.378,5	49,5	29.368,3	6,9
Pasivo total	659.583,5	72,3	606.286,9	70,9	53.296,7	8,8
Patrimonio	(206.836,7)	(22,7)	(182.908,4)	(21,4)	(23.928,3)	13,1

Activo

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Gobierno General representan el 68,9% del Activo del Nivel Nacional; a continuación, se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.2 Activos Variaciones



Principales Saldos

Deudores. La cuenta de mayor representatividad en este grupo es Ingresos no tributarios \$51.742,4, siendo las entidades con mayores valores:

• Consejo Superior de la Judicatura	\$31.773,5
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$11.517,1
• Ministerio de Justicia y del Derecho	\$3.316,8
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$2.560,8
• Superintendencia de Industria y Comercio	\$259,5

La cuenta Recursos entregados en administración con \$15.039,0, el saldo es explicado principalmente por:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$7.737,8
• Colpensiones - Fondo de Vejez	\$3.008,6
• Instituto Nacional de Vías	\$1.922,5
• U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	\$1.614,9
• Ministerio de Educación Nacional	\$1.451,0

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Otros deudores \$10.661,6, entre las entidades con mayor saldo se encuentran:

• Deuda Pública Nación	\$2.502,3
• Colpensiones - Fondo de Vejez	\$2.444,4
• Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	\$1.989,8
• Ministerio de Educación Nacional	\$1.304,7
• Fondo Nacional de Vivienda	\$1.033,0

Finalmente, en este grupo también es importante el saldo revelado en la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados \$7.150,0, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

• Deuda Pública Nación	\$13.289,2
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$1.213,6
• Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	\$19,0

Bienes de uso público e históricos y culturales. La cuenta que más se destaca es Bienes de uso público en servicio-concesiones \$25.079,3, donde la Agencia Nacional de Infraestructura reporta \$24.641,9. Así mismo, es importante el valor de las Bienes de uso público en servicio \$25.815,4, siendo el Instituto Nacional de Vías con \$18.202,6 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$7.310,0, las entidades que reportaron los mayores saldos.

Por su parte, la cuenta de Bienes de uso público en construcción concesiones aporta al grupo un total de \$16.790,6, siendo la Agencia Nacional de Infraestructura con \$16.525,5 la entidad que concentra la mayor participación.

Finalmente, la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción registra el valor de \$15.727,0, donde el Instituto Nacional de Vías reporta \$14.780,2 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$653,7.

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$61.937,1, en el que las entidades que registran los mayores valores son:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$57.154,9
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$1.500,9
• Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	\$1.370,6
• Ministerio de Minas y Energía	\$1.071,0
• Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	\$274,9

También dentro de este grupo es importante la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$8.459,6, valor contabilizado principalmente por:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$8.057,5
• Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	\$266,2
• Ministerio de Minas y Energía	\$62,1

Sigue en importancia la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$5.195,1, valor generado principalmente por:

• Tesoro Nacional	\$2.071,6
• Ministerio del Trabajo	\$1.331,7
• Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	\$839,1
• Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	\$540,8
• Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	\$407,3

Finalmente dentro de este grupo es importante la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la Dirección general de Crédito Público y del Tesoro Nacional \$5.186,5, valor reportado en su totalidad por el Tesoro Nacional.

Otros activos. La principal cuenta en este grupo es Valorizaciones \$47.857,0, cuyos valores son revelados por:

• Ministerio de Defensa Nacional	\$19.022,4
• Policía Nacional	\$7.809,4

- Universidad Nacional de Colombia \$2.535,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.121,2
- Instituto Nacional de Vías \$1.454,3
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.436,9
- Ministerio de Relaciones Exteriores \$1.276,4

Otra cuenta significativa es Cargos diferidos \$9.357,0, saldo reportado por:

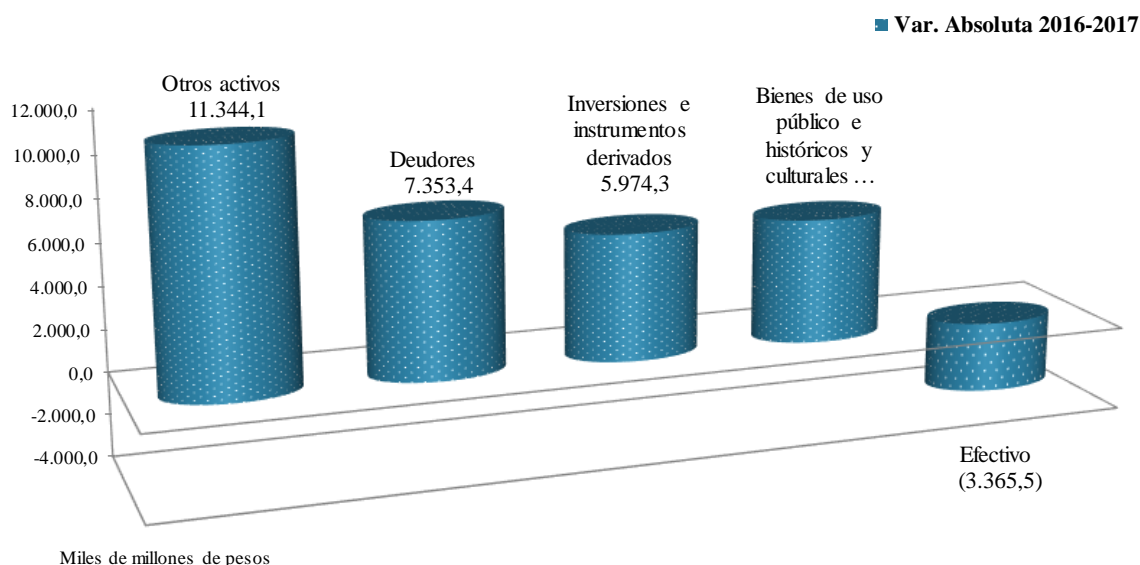
- Deuda Pública Nación \$3.908,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.317,6
- Ministerio de Minas y Energía \$1.827,0
- Policía Nacional \$613,9
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$455,9

Finalmente, en este orden se encuentra la cuenta Bienes entregados a terceros \$4.208,4, valor reportado por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.803,8
- Ministerio de Minas y Energía \$887,2
- Instituto Nacional de Vías \$588,0
- Agencia de Desarrollo Rural - ADR \$186,8
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$124,7
- Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres \$100,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.3 Activos Variaciones



Otros activos. Este grupo registra un incremento de \$11.344,1, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones con \$8.576,6, registrado principalmente por:

• Ministerio de Defensa Nacional	\$5.678,8
• Policía Nacional	\$1.682,3
• Instituto Nacional de Vías	\$372,5
• Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$289,3
• Instituto de Casas Fiscales del Ejército	\$200,0
• Fiscalía General de la Nación	\$190,6

Así mismo, la cuenta Reserva financiera actuarial presenta un incremento de \$1.559,0, reportados principalmente por la U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social.

Deudores. Este grupo registra un incremento de \$7.353,4, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Ingresos no tributarios con \$6.074,3, registrado principalmente por:

• Consejo Superior de la Judicatura	\$9.460,6
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.462,5
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	(\$4.472,8)
• Ministerio de Justicia y del Derecho	(\$1.073,7)

Inversiones e instrumentos derivados. Este grupo registra un incremento de \$5.974,3, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$5.562,7, registrado principalmente por:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$5.353,7
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$133,3

Así mismo, la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos presenta un incremento de \$2.680,7, reportados en su totalidad por el Tesoro Nacional.

La cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas presenta un incremento de \$2.394,3, siendo las siguientes entidades las que aportan las mayores variaciones:

• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$2.395,1
• Corporación Autónoma Regional del Cauca	(\$1,5)

Espacio en blanco

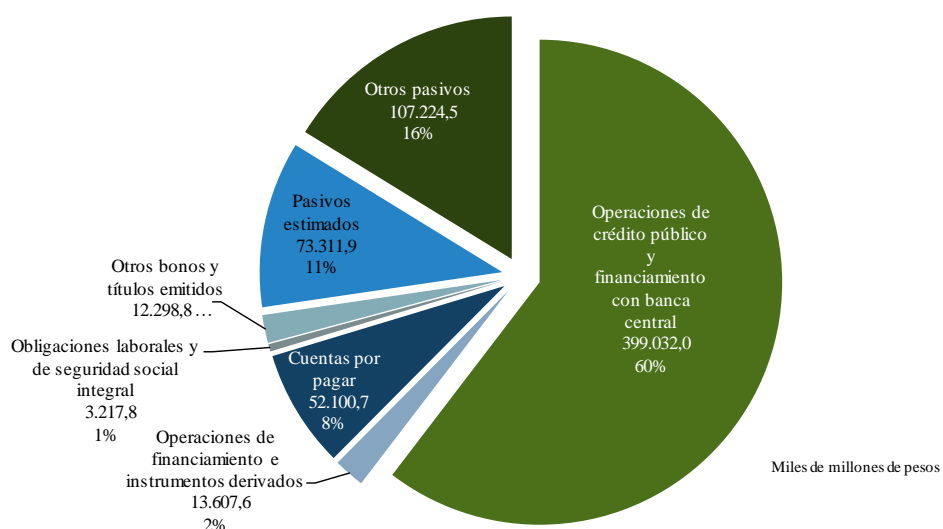
Por el contrario, la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda presenta una disminución de \$5.546,7, siendo las siguientes entidades las que reportaron las mayores variaciones:

- Tesoro Nacional (\$3.993,3)
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público (\$335,4)
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social (\$331,4)
- Ministerio del Trabajo (\$253,0)
- Consorcio Fidupensiones Telecom (\$224,7)

Pasivo.

El Pasivo de las entidades del centro de consolidación Nacional Gobierno General representa 79,9% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación, se muestra la composición del pasivo.

Gráfica 4.4 Pasivos



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 \$247.557,2 y \$143.155,0, respectivamente, siendo la entidad Deuda Pública Nación quien los registra.

Otros pasivos. En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$86.529,4, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos muestra un total de \$19.719,6, reportada por entidades como:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$12.503,4
- Deuda Pública Nación \$7.183,8

Pasivos estimados. En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$37.711,5, entre las entidades con mayores montos se encuentran:

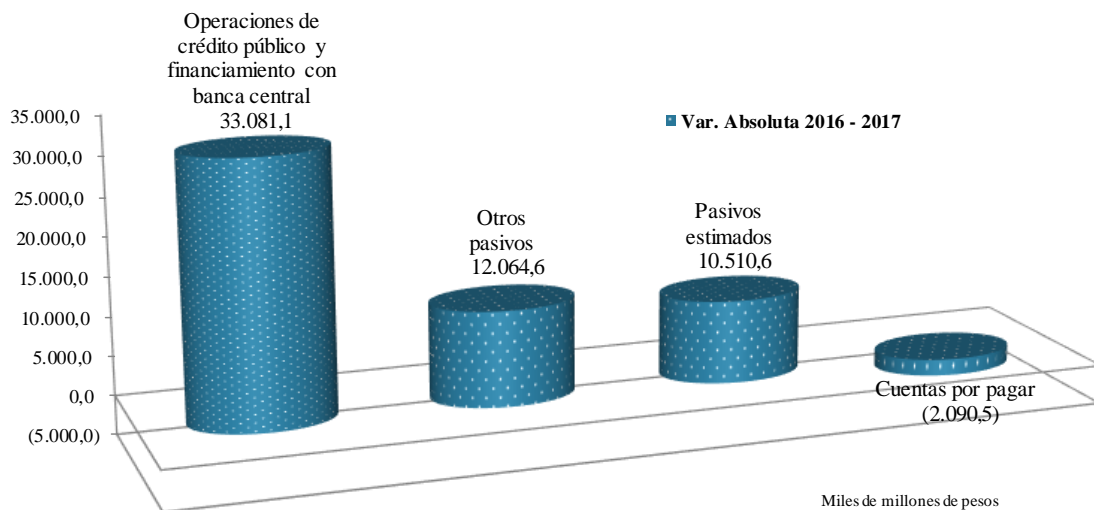
- Policía Nacional \$11.114,3
- Ministerio de Defensa Nacional \$9.857,6
- U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$8.858,3
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$3.038,2

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$35.511,3, valor explicado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$4.289,2
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$3.848,4
- Consejo Superior de la Judicatura \$3.457,2
- U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales \$2.583,8
- Policía Nacional \$2.055,5
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.737,9
- Cámara de Representantes \$1.713,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.5 Pasivos Variaciones



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo registra un incremento de \$33.081,1, la mayor variación está se observa en las cuentas Operaciones de crédito público internas de largo plazo por valor de \$24.420,2, y Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$8.571,2, reportadas principalmente por Deuda Pública Nación.

Otros pasivos. En este grupo sobresale el incremento de la cuenta Anticipo de impuestos \$9.415,6, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos muestra un aumento total de \$2.866,9, reportada por entidades como:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$3.140,3
- Deuda Pública Nación (\$249,0)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (\$23,7)

Pasivos estimados. Este grupo se incrementó en \$10.510,6, se destaca la cuenta Provisión para pensiones \$5.971,9, variación registrada por la entidad.

- U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$2.381,0
- Policía Nacional \$1.077,3
- Ministerio de Defensa Nacional \$800,9
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$767,0
- Ministerio de Transporte \$269,1
- Universidad Nacional de Colombia \$214,8

Así mismo es importante la variación de la cuenta Provisión para contingencias con \$4.594,7, las entidades que registraron las mayores variaciones fueron:

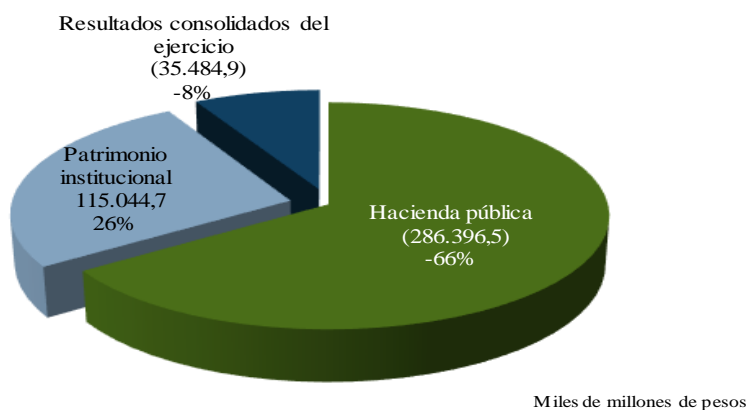
- U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales \$2.583,8
- Cámara de Representantes \$1.689,3
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.528,1
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena (\$3.030,3)

Patrimonio

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Nacional Gobierno General, el Patrimonio durante el periodo 2017 registró un valor negativo \$206.836,7.

El Patrimonio de las entidades Nacional Gobierno General representa 119,4% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación, se muestra la composición del Patrimonio:

Gráfica 4.6 Patrimonio



Principal Saldo

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales Gobierno General, el grupo de Hacienda pública registró para el 2017 un valor negativo de \$286.396,5, y la cuenta Capital fiscal presenta un saldo negativo de \$357.526,1.

Los mayores saldos negativos registrados en la cuenta de Capital fiscal fueron reportados por:

- Deuda Pública Nación (\$365.233,2)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (\$85.582,7)
- Policía Nacional (\$9.518,4)
- Tesoro Nacional (\$7.892,5)
- Ministerio de Salud y Protección Social (\$2.285,4)
- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (\$1.017,5)

Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

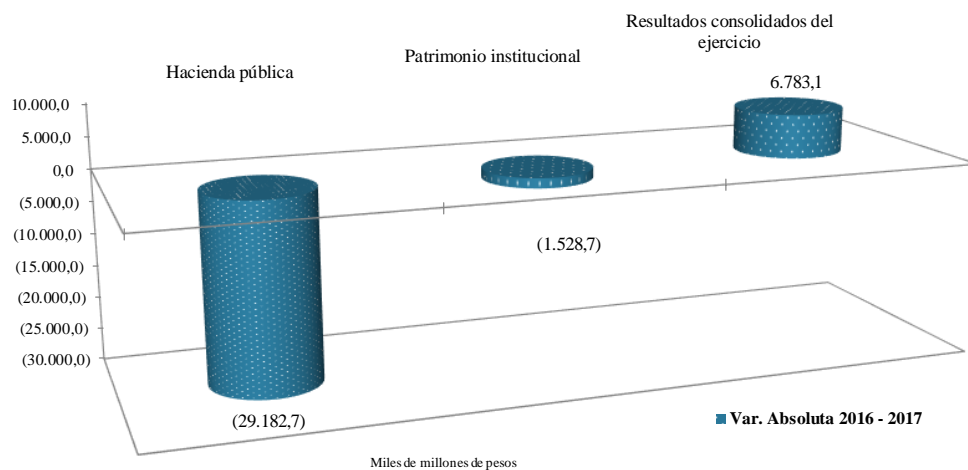
- Ministerio de Minas y Energía \$49.732,6
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$32.394,8
- Consejo Superior de la Judicatura \$18.104,1
- Ministerio de Justicia y del Derecho \$3.499,8
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.825,9
- Ministerio de Educación Nacional \$1.819,4
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.565,6
- Ministerio del Trabajo \$1.550,0
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$1.426,9

Patrimonio institucional. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales Gobierno General, el grupo de Patrimonio institucional registró para el 2017 un valor de \$115.044,7, donde la cuenta Capital de los fondos de reservas de pensiones presenta un saldo de \$58.974,0, reportados principalmente por los siguientes fondos de reservas:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$47.225,9
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$6.111,5
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$3.129,6
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.624,3
- Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$429,2

Principales Variaciones

Gráfica 4.7 Patrimonio Variaciones



Hacienda pública. En este grupo la cuenta que presentó la mayor disminución fue Capital fiscal en \$36.613,8, siendo las siguientes entidades las que originaron esta variación negativa:

- Deuda Pública Nación (\$31.865,8)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (\$11.774,2)
- Tesoro Nacional (\$4.020,5)
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social (\$1.586,1)
- Policía Nacional (\$1.370,2)

Así mismo, se presentaron aumentos importantes en las siguientes entidades:

- Consejo Superior de la Judicatura \$5.843,7
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.795,8
- Ministerio de Minas y Energía \$4.608,7
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$774,8
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$744,1

4.1.2.4 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 de consolidación Nacional Gobierno General registró al finalizar el 2017 un déficit de \$35.484,9 y con relación al año 2016 este déficit se incrementa en \$1.528,7 (4,5%).

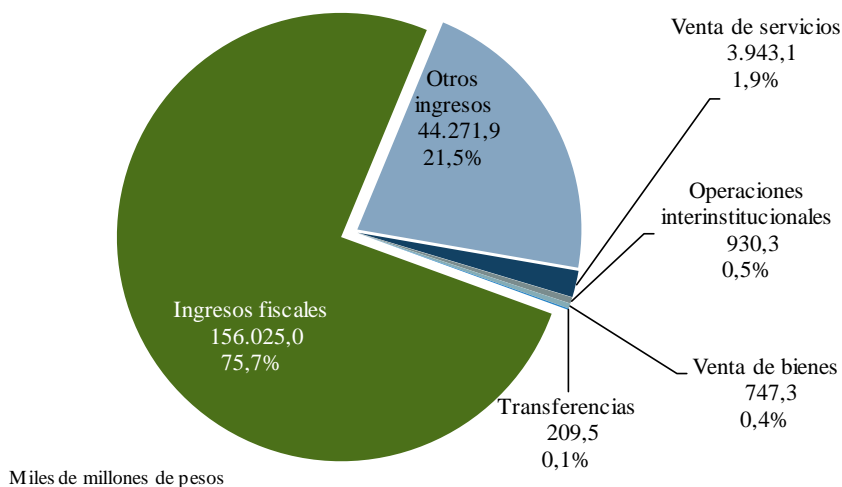
Tabla 4.4 Nacional gobierno general estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

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	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs	%
Ingresos	203.349,0	22,3	221.130,0	25,9	(17.781,0)	(8,0)
Gastos	234.220,6	25,7	250.865,0	29,3	(16.644,5)	(6,6)
Costo de ventas	4.613,3	0,5	4.221,2	0,5	392,1	9,3
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(35.484,9)	(3,9)	(33.956,2)	(4,0)	(1.528,7)	(4,5)

Ingresos. Los Ingresos consolidados de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2017 corresponden a \$203.349,0, que representan el 65,1% de los Ingresos a Nivel Nacional \$312.463,1. A continuación, se presenta la composición de los Ingresos Nacional Gobierno General 2017:

Espacio en blanco

Gráfica 4.8 Ingresos



Principales Saldos

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Fiscales por valor de \$156.025,0, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$117.999,8.

Los ingresos No tributarios con \$35.098,6, se explican por los saldos reportados por:

- Consejo Superior de la Judicatura \$10.795,0
- Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados \$8.388,5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$3.159,9
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$2.937,5
- Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$1.005,0
- Ministerio del Trabajo \$856,6

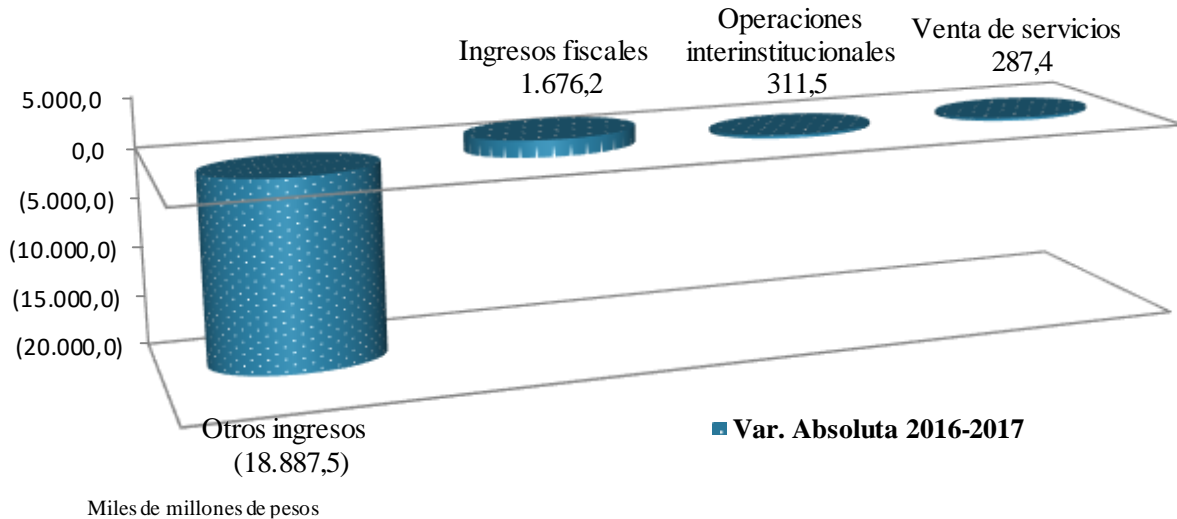
Otros Ingresos. La cuenta ingresos Extraordinarios es la más relevante con \$13.827,4, las entidades que registran los mayores saldos son:

- Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$4.805,0
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$3.339,1
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.072,9
- Policía Nacional \$815,0

Otra cuenta representativa es Ajuste por diferencia en cambio con \$12.216,7, la entidad que registra el mayor saldo es Deuda Pública Nación \$11.847,5.

Principales Variaciones

Gráfica 4.9 Ingresos Variaciones



Otros ingresos. La variación más representativa de este grupo se registra en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por valor de \$28.339,4, principalmente reportada por Deuda Pública Nación con \$28.158,8.

Por el contrario, es importante el incremento en la cuenta de ingresos Extraordinarios en \$9.602,9, siendo las siguientes entidades las que reportaron las variaciones más importantes:

- Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$4.805,0
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$3.273,2
- Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados \$774,5
- Policía Nacional \$678,5

Ingresos fiscales. El incremento presentado en este grupo, se registra en la cuenta de ingresos Tributarios \$11.075,9, reportada casi en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$10.895,2.

Por su parte, los ingresos No tributarios muestran una disminución de \$9.398,0, reportada principalmente por las siguientes entidades:

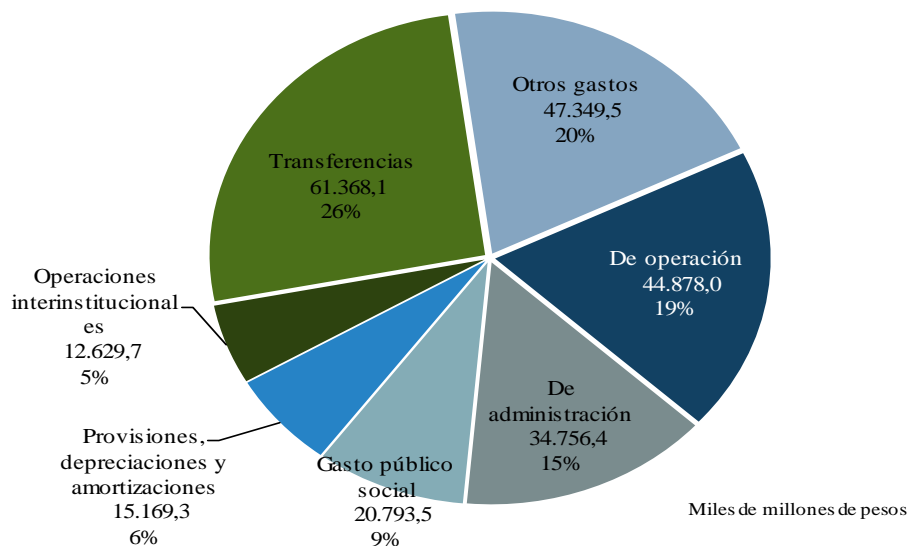
- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social (\$27.872,7)
- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas (\$1.743,1)
- Superintendencia de Industria y Comercio (\$440,1)

Esta misma cuenta presenta incrementos importantes reportados en las siguientes entidades:

- Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados \$8.388,5
- Consejo Superior de la Judicatura \$2.452,5

Gastos. Los Gastos de las entidades Nacional Gobierno General por \$234.220,6 a 31 de diciembre de 2017, representan el 85,3% de los Gastos del Nivel Nacional \$274.431,1. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes a este centro de consolidación 2017:

Gráfica 4.10 Gastos



Principales Saldos

Transferencias. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$31.066,4, reportada por las siguientes entidades:

- Ministerio de Educación Nacional \$20.834,6
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$5.051,8
- Ministerio de Salud y Protección Social \$3.498,1
- Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.813,0

También es importante la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$26.051,8, por lo cual se mencionan a continuación las entidades que reportan los mayores valores:

• Ministerio del Trabajo	\$11.476,6
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$9.385,9
• Ministerio de Educación Nacional	\$8.841,5
• Ministerio de Salud y Protección Social	\$564,5
• Superintendencia de Notariado y Registro	\$503,3

Otros gastos. Es el segundo grupo con mayor saldo, teniendo en cuenta la participación en el total, se destaca la cuenta Intereses \$24.674,4, reportada por las siguientes entidades:

• Deuda Pública Nación	\$23.248,2
• Tesoro Nacional	\$1.372,9
• Fiscalía General de la Nación	\$522,3
• Policía Nacional	\$196,7

También, es importante el valor registrado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$16.209,9, saldo reportado principalmente, por la entidad Deuda Pública Nación \$15.827,0.

De operación. Se destaca dentro de este grupo la cuenta gastos Generales \$17.417,1, las siguientes entidades reportaron los mayores saldos:

• Agencia Nacional de Infraestructura	\$2.545,0
• Ministerio de Defensa Nacional	\$2.173,5
• Servicio Nacional de Aprendizaje	\$2.123,5
• Instituto Nacional de Vías	\$1.345,5
• Policía Nacional	\$820,5

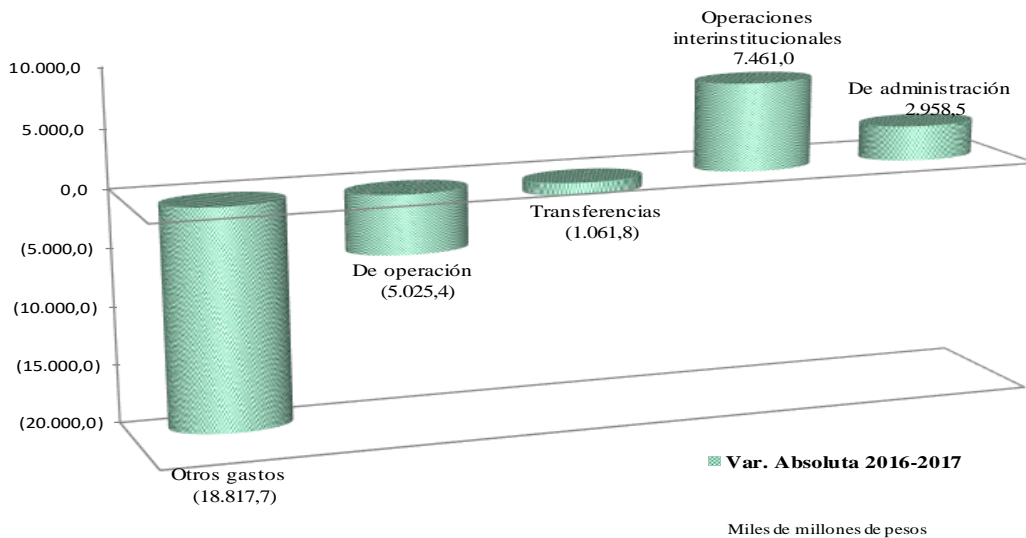
Le sigue en importancia la cuenta Sueldos y salarios con \$15.618,6, siendo las entidades que aportan los mayores saldos:

• Policía Nacional	\$5.692,9
• Ministerio de Defensa Nacional	\$3.332,3
• Consejo Superior de la Judicatura	\$2.590,2
• Fiscalía General de la Nación	\$1.685,4

Finalmente, la cuenta Proceso de compensación FOSYGA registra \$8.915,7, reportada en su totalidad por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados.

Principales Variaciones

Gráfica 4.11 Gastos Variaciones



Otros gastos. En la disminución de este grupo, la cuenta de mayor variación fue Ajuste por diferencia en cambio por valor de \$22.094,3. La entidad que reportó la mayor variación fue Deuda Pública Nación, con una reducción de \$21.303,6.

De operación. En este grupo, la cuenta Proceso de compensación FOSYGA se disminuyó en \$9.855,5, originado principalmente por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, entidad que fue reemplazada por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados.

Por el contrario, la cuenta de Gastos Generales presenta un incremento importante \$3.326,0, registrado entre otras entidades por:

- Agencia Nacional de Infraestructura \$977,4
- Instituto Nacional de Vías \$841,4
- Ministerio de Educación Nacional \$476,5
- Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$186,6
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$171,9

Espacio en blanco

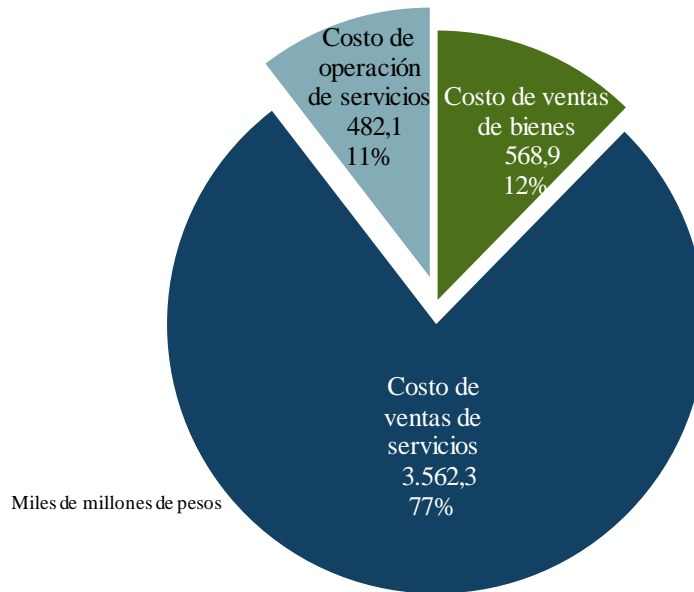
Finalmente, en importancia el aumento de la cuenta Sueldos y salarios con \$1.403,5, reportados por:

- Policía Nacional \$438,8
- Consejo Superior de la Judicatura \$317,7
- Ministerio de Defensa Nacional \$220,1
- Fiscalía General de la Nación \$89,0
- Senado de la República \$72,0

Operaciones interinstitucionales. La variación de este grupo se explica por el aumento de la cuenta Fondos entregados \$7.877,4; registrado principalmente por el Tesoro Nacional

Costos. Los Costos de las entidades Nacional Gobierno General \$4.613,3 a 31 de diciembre de 2017, representan el 7,1% de los Costos del Nivel Nacional \$64.902,1. A continuación se presenta la composición de los Costos Nacional Gobierno General 2017:

Gráfica 4.12 Costos



Espacio en blanco

Principales Saldos

Costos de ventas de servicios. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Servicios educativos \$2.103,5, reportada entre otras por:

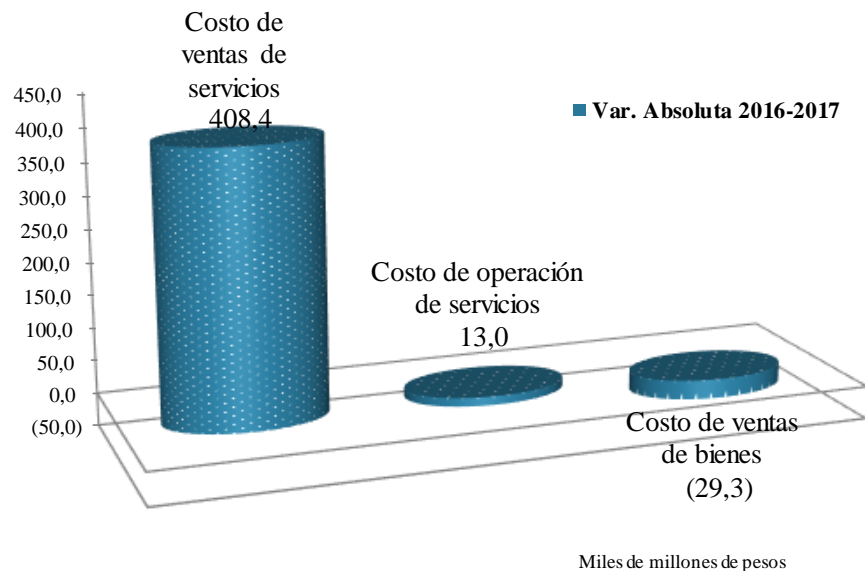
• Universidad Nacional de Colombia	\$868,8
• Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	\$175,5
• Escuela Superior de Administración Pública	\$161,0
• Universidad Nacional Abierta y a Distancia	\$130,2
• Universidad Militar Nueva Granada	\$125,1
• Universidad del Cauca	\$111,3
• Universidad Tecnológica de Pereira	\$110,1

Le sigue la cuenta Servicios de salud con \$1.309,2, entre las entidades con mayores valores están:

• Policía Nacional	\$783,3
• Hospital Militar Central	\$286,3
• Ministerio de Defensa Nacional	\$233,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.13 Costos Variaciones



Costo de ventas de servicios. El incremento que presenta este grupo es generado principalmente por la variación de la cuenta Servicios educativos en \$287,6; variación que se justifica en los reportes realizados por las siguientes entidades:

• Universidad Nacional de Colombia	\$91,6
• Escuela Superior de Administración Pública	\$80,7
• Universidad Nacional Abierta y a Distancia	\$30,9
• Universidad Militar Nueva Granada	\$16,5
• Universidad Tecnológica de Pereira	\$15,6
• Universidad del Cauca	\$15,1

4.2 NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2017	2016		2017	2016
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
ACTIVOS	30.519,7	27.161,8	PASIVOS	19.086,9	60.107,6
EFFECTIVO	7.597,3	6.087,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	4.470,4	36.634,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.417,5	5.567,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	804,4	1.089,0
DEUDORES	9.296,9	6.708,6	CUENTAS POR PAGAR	9.016,8	9.929,4
INVENTARIOS	5.246,2	4.389,9	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.014,8	5.550,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19,5	0,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	0,0	22,2
OTROS ACTIVOS	253,7	4.794,9	PASIVOS ESTIMADOS	3.084,2	5.408,5
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(311,5)	(386,6)	OTROS PASIVOS	963,3	2.133,4
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(267,1)	(659,1)
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVO NO CORRIENTE:		
ACTIVOS	139.593,1	141.738,4	PASIVOS	78.608,6	40.747,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	27.518,4	29.480,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	38.942,1	12.172,6
DEUDORES	14.245,0	16.204,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.086,5	8.374,2
INVENTARIOS	53,2	69,2	CUENTAS POR PAGAR	216,0	1.062,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	67.550,0	66.253,4	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	5.665,4	8,1
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		0,5	PASIVOS ESTIMADOS	19.713,2	15.176,2
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	16,3	18.332,0	OTROS PASIVOS	5.038,5	3.997,6
OTROS ACTIVOS	30.964,9	10.377,0	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(53,2)	(42,7)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(33,8)	(36,8)			
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(720,9)	1.058,7			
			TOTAL PASIVO	97.695,5	100.855,5
			INTERÉS MINORITARIO:		
			TOTAL INTERÉS MINORITARIO	71.091,4	65.018,7
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	16.222,8	14.923,1
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	54.868,6	50.095,6
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	1.325,8	3.026,0
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.703,1	1.703,7
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(377,3)	1.322,4
TOTAL ACTIVO	170.112,8	168.900,2	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	170.112,8	168.900,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	10.173,3	10.616,5	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	32.643,0	42.505,8
DEUDORAS FISCALES	8.225,3	8.797,3	ACREEDORAS FISCALES	7.941,9	7.985,8
DEUDORAS DE CONTROL	57.338,8	40.031,2	ACREEDORAS DE CONTROL	25.196,1	19.199,7
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(75.737,4)	(59.445,0)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(65.781,0)	(69.691,3)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES	85.587,8	88.303,2
INGRESOS FISCALES	0,1	
VENTA DE BIENES	55.760,9	45.601,9
VENTA DE SERVICIOS	15.611,2	16.004,7
TRANSFERENCIAS	212,2	161,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	83,6	112,2
OTROS INGRESOS	14.112,4	26.996,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(192,6)	(573,1)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	54.447,2	48.636,5
COSTO DE VENTAS DE BIENES	46.842,4	40.475,6
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7.604,8	8.160,9
GASTOS OPERACIONALES	28.484,7	39.914,0
DE ADMINISTRACIÓN	2.627,7	3.489,9
DE OPERACION	1.858,7	1.384,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	8.287,5	6.794,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	8,1	17,5
GASTO PUBLICO SOCIAL	45,0	41,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	0,0
OTROS GASTOS	15.823,2	28.405,4
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(165,5)	(219,2)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	2.655,9	(247,3)
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.026,3	1.295,1
OTROS INGRESOS	4.026,3	1.295,1
GASTOS NO OPERACIONALES	644,9	271,8
OTROS GASTOS	644,9	271,8
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	3.381,4	1.023,3
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.037,3	776,0
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	2.412,8	3.240,7
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.861,7	3.579,8
GASTOS EXTRAORDINARIOS	449,0	339,1
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	8.450,1	4.016,7
EFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	0,0	0,0
AJUSTES POR INFLACION	0,0	0,0
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	8.827,5	2.694,4
SECTOR PRIVADO	1.696,9	(64,8)
SECTOR PUBLICO	7.130,6	2.759,1
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	(377,3)	1.322,4



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016		68.044,7
VARIACIONES PATRIMONIALES			(1.700,2)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			6.072,7
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2017		72.417,3

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2017	2016	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	71.091,4	65.018,7	6.072,7
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	16.222,8	14.923,1	1.299,7
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	54.868,6	50.095,6	4.773,0
PATRIMONIO	1.325,8	3.026,0	(1.700,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.703,1	1.703,7	(0,5)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(377,3)	1.322,4	(1.699,7)
TOTAL VARIACIONES	72.417,3	68.044,7	4.372,6

INCREMENTOS:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	71.091,4	65.018,7	6.072,7
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	16.222,8	14.923,1	1.299,7
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PUBLICO	54.868,6	50.095,6	4.773,0
TOTAL INCREMENTOS	71.091,4	65.018,7	6.072,7

DISMINUCIONES

PATRIMONIO	1.325,8	3.026,0	(1.700,2)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.703,1	1.703,7	(0,5)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(377,3)	1.322,4	(1.699,7)
TOTAL DISMINUCIONES	1.325,8	3.026,0	(1.700,2)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras está constituido por los siguientes tipos 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.

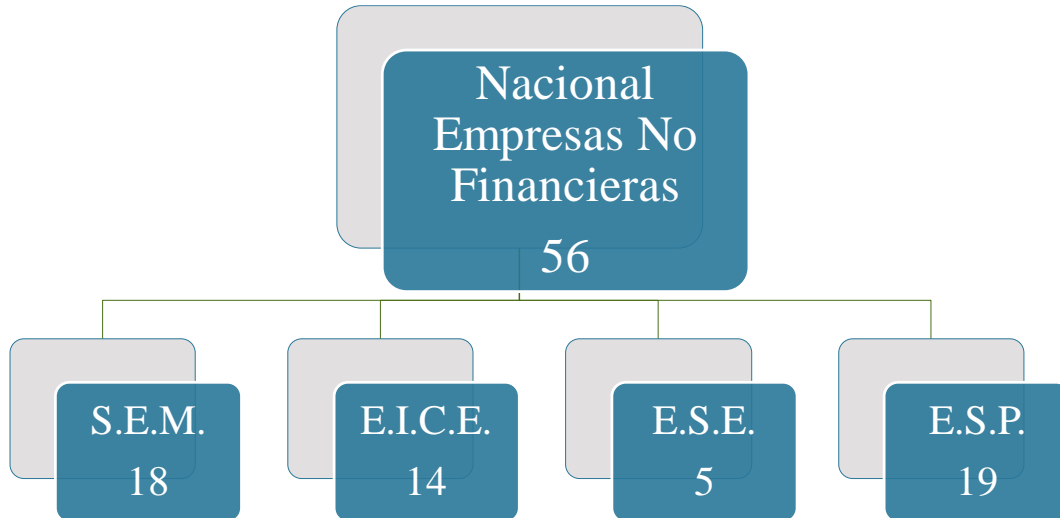
Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.): Son empresas cuyo objeto social lo constituye la prestación domiciliaria de servicios públicos (agua, energía eléctrica, gas, teléfono y servicios conexos a las telecomunicaciones) a la comunidad de acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y artículo 84 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.

Espacio en blanco

4.2.2.1. Cobertura

A 31 de diciembre de 2017, el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras lo conforman 56 entidades, las cuales fueron consolidadas en su totalidad, es decir la cobertura es del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.14 Cobertura Nacional Empresas No Financieras



4.2.2.2 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 4.5 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (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	151.099,1	23,0	23.541,9	13,8	15,6
Otros Activos	103.542,1	15,8	31.218,6	18,4	30,2
Propiedades, planta y equipo	100.308,9	15,3	67.569,5	39,7	67,4
Inversiones e instrumentos derivados	97.761,0	14,9	35.935,9	21,1	36,8
Bienes de uso público e histórico y culturales	85.645,0	13,0		0,0	0,0
Recursos naturales no renovables	55.503,5	8,4	16,3	0,0	0,0
Efectivo	46.589,5	7,1	7.597,3	4,5	16,3
Rentas por cobrar	15.498,7	2,4		0,0	0,0
Inventarios	8.241,2	1,3	5.299,4	3,1	64,3
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	(489,7)	(0,1)	(345,4)	(0,2)	70,5
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(6.534,5)	(1,0)	(720,9)	(0,4)	11,0
TOTAL ACTIVO	657.164,9	100,0	170.112,8	100,0	25,9
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	441.837,9	54,4	43.412,6	44,4	9,8
Otros pasivos	112.997,1	13,9	6.001,8	6,1	5,3
Pasivos estimados	104.882,2	12,9	22.797,5	23,3	21,7
Cuentas por pagar	70.080,0	8,6	9.232,8	9,5	13,2
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.222,8	3,6	9.891,0	10,1	33,8
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.529,7	2,9			
Otros bonos y títulos emitidos	22.552,7	2,8			
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	10.009,8	1,2	6.680,2	6,8	66,7
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(3.540,2)	(0,4)	(320,3)	(0,3)	9,0
TOTAL PASIVO	811.571,9	100,0	97.695,5	100,0	12,0
Interés minoritario privado	16.890,3	90,0	16.222,8	22,8	96,0
Interés minoritario público	1.866,5	10,0	54.868,6	77,2	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	18.756,8	100,0	71.091,4	100,0	...
Hacienda pública	(286.381,6)	165,4		0,0	0,0
Resultados consolidados del ejercicio	(26.870,2)	15,5	(377,3)	(28,5)	(1,4)
Patrimonio institucional	140.087,9	(80,9)	1.703,1	128,5	1,2
TOTAL PATRIMONIO	(173.163,8)	100,0	1.325,8	100,0	0,8

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 2017, frente al consolidado de Empresas no financieras.

Espacio en blanco

Tabla 4.6 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 2017 (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	155.639,3	49,8	0,1	0,0	0,0
Otros ingresos	76.121,5	24,4	21.000,5	22,7	27,6
Venta de bienes	56.500,1	18,1	55.760,9	60,3	98,7
Venta de servicios	27.065,0	8,7	15.611,2	16,9	57,7
Operaciones interinstitucionales	905,1	0,3	83,6	0,1	9,2
Transferencias	184,8	0,1	212,2	0,2	114,8
Ajustes por inflación	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(3.952,7)	(1,3)	(192,6)	(0,2)	4,9
TOTAL INGRESOS	312.463,1	100,0	92.475,9	100,0	29,6
Otros gastos	69.425,7	25,3	16.917,1	44,0	24,4
Transferencias	60.955,2	22,2	8,1	0,0	0,0
De operación	46.562,4	17,0	1.858,7	4,8	4,0
De administración	40.169,7	14,6	2.627,7	6,8	6,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	26.336,8	9,6	8.287,5	21,6	31,5
Gasto público social	20.838,5	7,6	45,0	0,1	0,2
Operaciones interinstitucionales	12.475,5	4,5	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	1.931,7	0,7	8.827,5	23,0	...
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.264,5)	(1,6)	(165,5)	(0,4)	3,9
TOTAL GASTOS	274.431,1	100,0	38.406,0	100,0	14,0
Costo de ventas de bienes	47.425,6	73,1	46.842,4	86,0	98,8
Costo de ventas de servicios	11.128,6	17,1	7.604,8	14,0	68,3
Costo de operación de servicios	6.347,9	9,8			
TOTAL COSTOS	64.902,1	100,0	54.447,2	100,0	83,9
RESULTADO DEL EJERCICIO	(26.870,2)		(377,3)		(1,4)

Espacio en blanco

4.2.2.3 Notas al Balance general

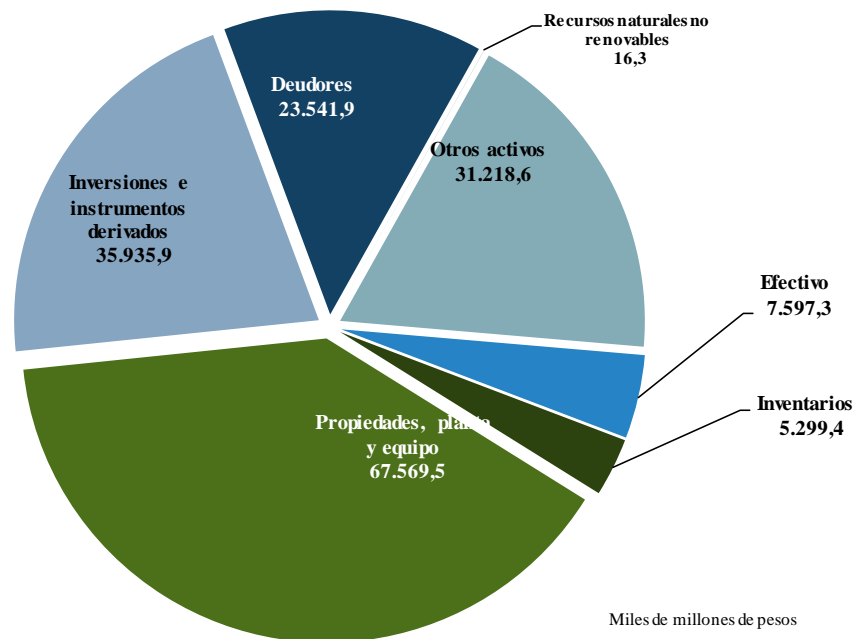
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2017.

Tabla 4.7 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	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	170.112,8	18,6	168.900,2	19,6	1.212,6	0,7
Pasivo total	97.695,5	10,7	100.855,5	11,7	(3.160,0)	(3,2)
Interés Minoritario	71.091,4	7,8	65.018,7	7,5	6.072,7	9,3
Patrimonio	1.325,8	0,1	3.026,0	0,4	(1.700,2)	(56,2)

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras representan el 25,9% del Activo del Nivel Nacional; a continuación, se presenta su composición y principales saldos.

Gráfica 4.15 Composición del Activo 2017



Principales Saldos

Propiedades, planta y equipo. La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Maquinaria y equipo con un valor de \$41.743,1 y un porcentaje de participación del 61,8%. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron las siguientes:

• Refinería de Cartagena S.A.	\$21.873,3
• Ecopetrol S.A.	\$14.179,3
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$2.139,6
• Oleoducto Central S.A.	\$1.677,7
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.061,4

El siguiente mayor saldo es el de la cuenta Plantas, ductos y túneles con \$23.211,6 que es explicado principalmente por:

• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$5.377,2
• Oleoducto Central S.A.	\$5.053,5
• Refinería de Cartagena S.A.	\$3.947,9
• Ecopetrol S.A.	\$3.470,6
• E.S.P. Empresa Urrá S.A.	\$1.544,1

También se destaca el saldo de la cuenta Redes, líneas y cables con un valor de \$9.351,9, explicado fundamentalmente por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$6.803,7
• E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	\$447,6
• E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	\$428,8
• E.S.P. Transelca S.A.	\$396,7
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	\$388,2

La cuenta Edificaciones con un valor de \$8.655,4 y es reportada entre otras, por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$4.509,4
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.691,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$739,6
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$336,4
• Oleoducto Central S.A.	\$228,8

Se registró un valor de \$25.643,7 en la Depreciación acumulada, reportada en su mayoría por:

• Ecopetrol S.A.	\$15.651,0
• Oleoducto Central S.A.	\$2.562,1
• Refinería de Cartagena S.A.	\$2.527,3
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.636,7

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas con un valor de \$24.226,8, contabilizados principalmente por:

• Ecopetrol S.A.	\$41.917,9
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$9.996,5
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.958,5

La segunda cuenta con mayor saldo de este grupo es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$9.961,9. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron:

• Ecopetrol S.A.	\$8.214,9
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.557,1

También se destaca el saldo de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con un saldo de \$2.701,0, reportado por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$2.214,5
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$932,4

Otros activos. En este grupo se destaca el valor de la cuenta Intangibles con un saldo \$46.662,9, registrado por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$45.189,0
• E.S.P. Gestión Energética S.A.	\$385,5
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$355,2
• Oleoducto Central S.A.	\$204,3

También es importante mencionar el valor de la cuenta Bienes entregados a terceros que tuvo un saldo de \$14.381,0 y fue reportado principalmente por las siguientes empresas:

• Interconexión Eléctrica S.A.	\$13.629,9
• E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	\$717,1
• E.S.P. Empresa de Energía del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina S.A.	\$27,8

El concepto Cargos diferidos presenta un monto de \$7.274,9; las entidades que reportaron los mayores valores son:

- Ecopetrol S.A. \$4.424,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.942,4

La Amortización acumulada de bienes entregados a terceros tuvo un saldo de \$9.449,1. Las entidades que reportaron los mayores valores son:

- Interconexión Eléctrica S.A. \$9.408,2
- E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. \$38,4

Y la Amortización acumulada de intangibles registró un saldo de \$28.629,3 y fue reportado por, entre otras, las siguientes empresas:

- Ecopetrol S.A. \$27.866,4
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$296,4
- Oleoducto Central S.A. \$161,8

Deudores. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Recursos entregados en administración por valor de \$12.938,1. Las entidades que responden por los mayores montos son:

- Ecopetrol S.A. \$12.787,2
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$45,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$43,8
- Oleoducto Central S.A. \$25,8
- E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A. \$10,9

Sigue en importancia la cuenta Otros deudores con un saldo de \$3.562,5, valor que, en su mayoría, lo generan las siguientes entidades:

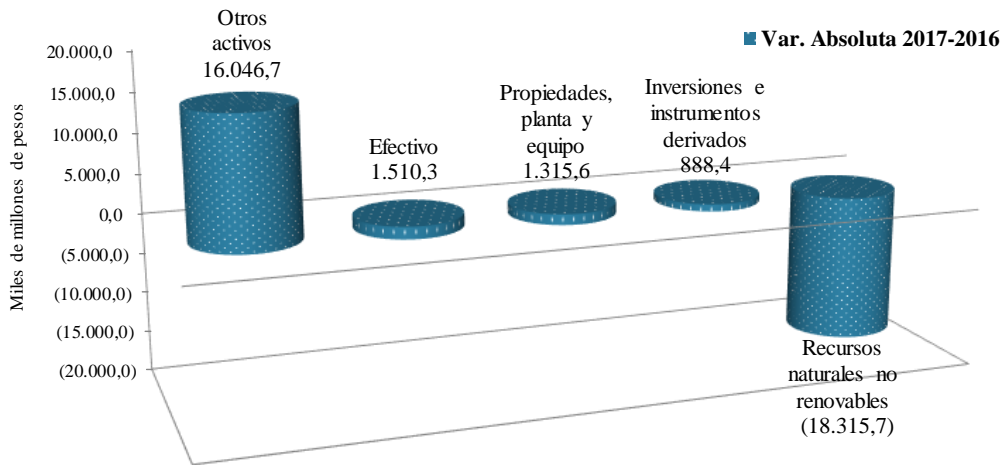
- Ecopetrol S.A. \$2.819,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.282,3
- Refinería de Cartagena S.A. \$349,4
- E.S.P. Transelca S.A. \$308,0
- Interconexión Eléctrica S.A. \$239,8

También se destaca el valor de la cuenta Venta de bienes con un valor de \$3.328,8, reportado por las siguientes empresas:

- Ecopetrol S.A. \$3.892,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$527,9
- Polipropileno del Caribe S.A. \$501,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones del Activo 2017



Otros activos. Este grupo presenta aumento de \$16.046,7, principalmente por la variación reportada en la cuenta Intangibles por \$44.688,1, registrada, fundamentalmente, por:

- Ecopetrol S.A. \$44.620,0
- Oleoducto Central S.A. \$27,8
- E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A. \$21,9

Y por el aumento de la Amortización acumulada de intangibles en \$27.576,1, cambio que fue reportado, principalmente, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$27.466,1
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$74,6
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$12,5

Espacio en blanco

Efectivo. En este grupo la cuenta Depósitos en instituciones financieras aumentó \$1.326,2. Las entidades que registraron las mayores variaciones son:

• Ecopetrol S.A.	\$624,0
• Oleoducto Central S.A.	\$477,3
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$225,1
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$135,1
• E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	\$47,9
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	(\$72,7)
• E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	(\$88,3)

Propiedades, planta y equipo. La cuenta Redes, líneas y cables aumentó \$1.761,1, variación que es registrada, entre otras, por las siguientes empresas:

• Ecopetrol S.A.	\$1.516,6
• E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	\$140,4
• E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.	\$23,5

La cuenta Plantas, ductos y túneles se incrementó en \$1.695,3, y se explica por los cambios que reportaron las siguientes entidades:

• E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	\$547,1
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$418,9
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	\$392,2
• Ecopetrol S.A.	\$195,5

El concepto Edificaciones se incrementó \$1.154,1, explicado por lo reportes de las siguientes empresas:

• Interconexión Eléctrica S.A.	\$328,1
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$262,3
• E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	\$120,6
• Ecopetrol S.A.	\$115,9
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	\$108,6

Espacio en blanco

La Depreciación acumulada aumentó \$3.670,5, explicado por los reportes de, entre otras, las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$1.610,3
• Refinería de Cartagena S.A.	\$679,4
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$441,4
• Oleoducto Central S.A.	\$269,4
• E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	\$232,0

Por el contrario, las Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo disminuyeron \$1.212,9. Este cambio fue reportado por las siguientes entidades:

• Refinería de Cartagena S.A.	(\$1.540,7)
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	(\$144,9)
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	(\$110,4)
• Ecopetrol S.A.	\$578,7

Inversiones e instrumentos derivados. La cuenta que más aumentó el saldo fue Inversiones patrimoniales en entidades no controladas, en \$2.189,5. Las empresas que reportan los mayores cambios fueron:

• Ecopetrol S.A.	\$2.162,9
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$244,2
• Teveandina Ltda.	\$108,5

Por el contrario, la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda disminuyó \$517,9, en razón de los registros de las siguientes empresas:

• Ecopetrol S.A.	(\$2.006,1)
• Interconexión Eléctrica S.A.	(\$123,5)
• Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	\$38,3
• Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	\$46,5
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.557,1

También disminuyó la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda en \$1.184,4. Las entidades responsables de este cambio son en su mayoría las siguientes:

• Ecopetrol S.A.	(\$1.181,7)
• E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.	(\$1,7)

Recursos naturales no renovables. Este grupo tuvo dos importantes disminuciones en las dos cuentas que lo componen. Primero, se destaca la variación de la cuenta Inversiones en recursos

naturales no renovables en explotación que disminuyó \$45.021,1 al pasar de un saldo de \$45.021,1 en 2016 a \$16,3 en 2017; cambio que registraron las siguientes entidades:

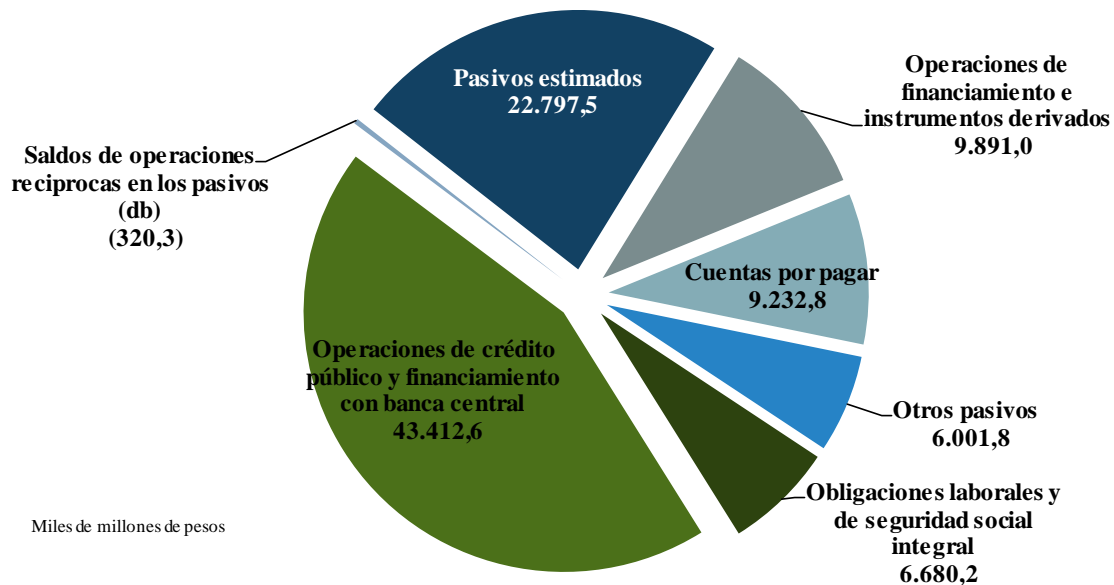
- Ecopetrol S.A. (\$45.021,9)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$0,7

El segundo cambio importante fue el de la Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación que disminuyó \$26.705,4. La entidad responsable de la totalidad este cambio fue Ecopetrol S.A.

Pasivo

El Pasivo de las Empresas no Financieras representa el 12,0% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación, se muestran los principales grupos que lo componen.

Gráfica 4.17 Composición del Pasivo 2017



Espacio en blanco

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 \$31.852,0, reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A.

El segundo mayor saldo lo registra la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo con un valor de \$7.293,8 que se explica por lo reportes, entre otras, de las siguientes entidades:

• Interconexión Eléctrica S.A.	\$3.927,6
• Ecopetrol S.A.	\$2.684,0
• E.S.P. Transelca S.A.	\$370,9
• Internexa S.A.	\$123,7

Otro saldo importante es Operaciones de crédito público externas de corto plazo que tiene un valor consolidado de \$3.704,3; reportado completamente por Ecopetrol S.A.

Pasivos estimados. Se destaca en primer lugar el saldo de la cuenta Provisión para pensiones por valor de \$15.015,2, reportado por:

• Ecopetrol S.A.	\$14.224,6
• Industria Militar	\$205,6
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$148,2
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$137,6
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	\$104,1

En segundo lugar, la cuenta Provisión para contingencias con un saldo de \$5.050,1, reportada por estas entidades principalmente:

• Ecopetrol S.A.	\$4.601,9
• E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	\$139,2
• E.S.P. Empresa Urrá S.A.	\$97,2
• Refinería de Cartagena S.A.	\$81,4
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	\$29,6

En tercer lugar, la cuenta Provisiones diversas que registra un saldo de \$2.009,4. Las empresas que reportan los mayores montos son:

• Ecopetrol S.A.	\$675,8
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$331,3
• Oleoducto Central S.A.	\$234,8
• Refinería de Cartagena S.A.	\$196,8
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$117,0

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$7.151,9, saldo reportado, principalmente, por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$5.717,8
- Oleoducto Central S.A. \$1.432,9

Y también, se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$2.438,4, reportada por entidades como:

- E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. \$1.237,5
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.086,7
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$354,6
- Ecopetrol S.A. \$308,0
- Interconexión Eléctrica S.A. \$300,3

Cuentas por pagar. La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5.010,8, reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$4.670,4
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.915,8
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$527,4
- Oleoducto Central S.A. \$249,0
- Polipropileno del Caribe S.A. \$133,5

La cuenta Otras cuentas por pagar presentó un saldo de \$861,7, explicada por los reportes, entre otras, de las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$880,0
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$30,3
- Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero \$14,2

También se destaca el valor de la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por pagar por valor de \$837,2. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron:

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$334,4
- Ecopetrol S.A. \$246,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$134,4

Otra cuenta con valor significativo es Acreedores con un saldo de \$582,0. Este monto lo reportaron las siguientes empresas principalmente:

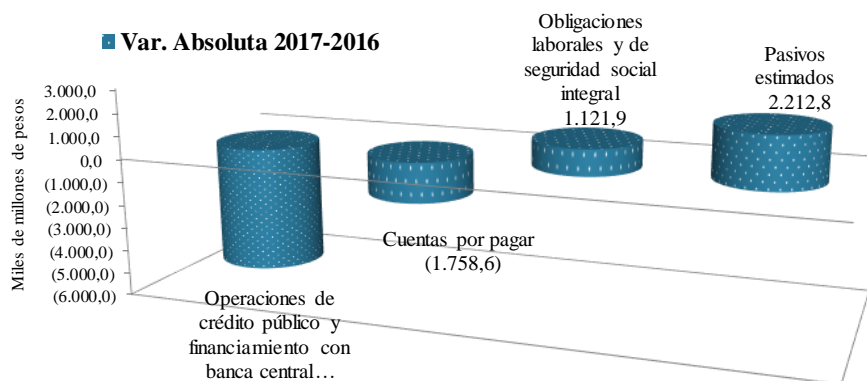
• Ecopetrol S.A.	\$266,6
• E.S.P. Gestión Energética S.A.	\$89,2
• Refinería de Cartagena S.A.	\$67,2
• E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	\$25,2
• Imprenta Nacional de Colombia	\$25,0

También vale la pena mencionar la cuenta Adquisición de bienes y servicios del exterior que tiene un saldo a diciembre de 2017 de \$447,6. Las entidades que reportaron los mayores valores:

• Ecopetrol S.A.	\$135,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$109,3
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$97,5
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$40,0

Principales Variaciones

Gráfica 4.18 Variaciones del Pasivo



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo se destacan tres variaciones. La primera de ellas es una disminución de \$9.941,9 de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, reportada principalmente, por las siguientes entidades:

• Refinería de Cartagena S.A.	(\$7.988,7)
• Ecopetrol S.A.	(\$1.944,7)

Por el contrario, la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo aumentó \$1.334,7. Las entidades responsables por la mayor parte de este cambio fueron:

• Interconexión Eléctrica S.A.	\$1.702,0
• Ecopetrol S.A.	(\$438,3)

Y también la cuenta Operaciones de crédito público externas de corto plazo aumentó en \$3.332,5, variación fue reportada por Ecopetrol S.A.

Cuentas por pagar. Este grupo disminuyó \$1.758,6 y la cuenta que más contribuyó para que se diera esta variación fue Intereses por pagar que cambió \$1.597,1. Las entidades que responden por buena parte de esta variación fueron:

- Ecopetrol S.A. (\$1.598,5)
- E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. (\$0,5)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$0,2)
- E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. \$1,1
- Gran Central de Abastos del Caribe S.A. \$1,1

También disminuyó la cuenta Avances y anticipos recibidos en \$864,4. Las entidades que responden por buena parte de este cambio son las siguientes:

- Ecopetrol S.A. (\$866,9)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$6,4)
- E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. \$17,4
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$34,6

Por el contrario, la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales aumentó \$382,1, producto de los reportes de las entidades:

- Ecopetrol S.A. \$982,8
- Refinería de Cartagena S.A. \$625,9
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. (\$32,6)
- E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. (\$41,6)
- Oleoducto Central S.A. (\$70,0)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$89,5)

También aumentó la cuenta Otras cuentas por pagar en \$435,5, cambio que obedece a los reportes de las siguientes empresas:

- Ecopetrol S.A. \$843,7
- Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero \$14,2
- E.S.P. Intercolombia S.A. (\$13,9)
- E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. (\$384,5)

Obligaciones laborales y seguridad social integral. En este grupo resaltan dos variaciones. La primera de ellas es un aumento de la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar en \$6.100,8. Las entidades responsables de este cambio son entre otras:

- Ecopetrol S.A. \$6.100,4
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. \$0,4

La segunda de ellas es Salarios y prestaciones sociales que disminuyó \$4.978,9. Las empresas que registraron las mayores variaciones son:

- Ecopetrol S.A. (\$4.991,5)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$4,5)
- Refinería de Cartagena S.A. (\$2,8)

Pasivos estimados. Este grupo aumentó \$2.212,8 producto de tres variaciones. Dos aumentos de la cuenta Provisión para contingencias en \$4.347,0 que fue reportado, entre otras, por:

- Ecopetrol S.A. \$4.469,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$5,6
- E.S.P. Gestión Energética S.A. (\$20,0)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$35,6)
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. (\$53,0)

Y de la Provisión para pensiones en \$1.724,3; cambio reportado por las siguientes empresas:

- Ecopetrol S.A. \$1.697,2
- Industria Militar \$43,0
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$18,8
- Servicio Aéreo a Territorios Nacionales \$17,3

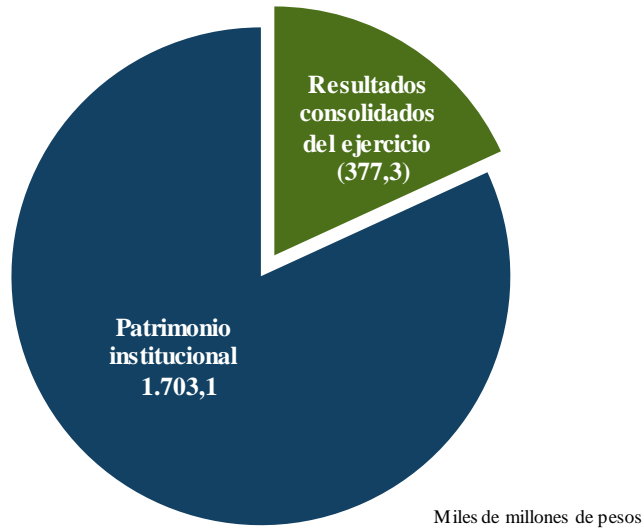
Por el contrario, la cuenta Provisiones diversas disminuyó \$3.264,9, producto de los reportes de las siguientes empresas:

- Ecopetrol S.A. (\$3.682,5)
- E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. (\$55,9)
- Refinería de Cartagena S.A. \$78,2
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$128,5
- Oleoducto Central S.A. \$168,9

Patrimonio

El Patrimonio registró un valor de \$1.325,8 al cierre de 2017, que al compararse con el valor del Patrimonio en el 2016 representa una disminución de \$1.700,2. El Patrimonio de las Empresas No Financieras representa 0,8% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación, se muestra su composición:

Gráfica 4.19 Composición del Patrimonio 2017



Principal Saldo

Patrimonio institucional. En este grupo se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$1.329,6, las entidades que registraron los mayores saldos son:

- | | |
|---|---------|
| • Industria Militar | \$428,9 |
| • E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología | \$305,2 |
| • Imprenta Nacional de Colombia | \$252,0 |
| • 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 | \$131,8 |

Espacio en blanco

La siguiente cuenta con mayor saldo es Resultados de ejercicios anteriores con un valor de \$153,6, reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$7.452,6
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$4.482,4
• Oleoducto Central S.A.	\$1.521,5
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$798,9
• E.S.P. Transelca S.A.	\$356,2
• E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	\$268,6

Principales Variaciones

Resultados consolidados del ejercicio. Las entidades que reportaron las mayores disminuciones e incrementos en los Resultados consolidados del ejercicio, con relación a 2016, fueron las siguientes:

• Interconexión Eléctrica S.A.	(\$698,8)
• Polipropileno del Caribe S.A.	(\$93,6)
• Oleoducto Central S.A.	(\$57,9)
• Oleoducto de Colombia S.A.	(\$35,4)
• E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	(\$26,1)
• Bioenergy S.A.S	\$185,7
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$196,7
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$235,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$2.495,4
• Ecopetrol S.A.	\$5.055,7

Espacio en blanco

4.2.2.3 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

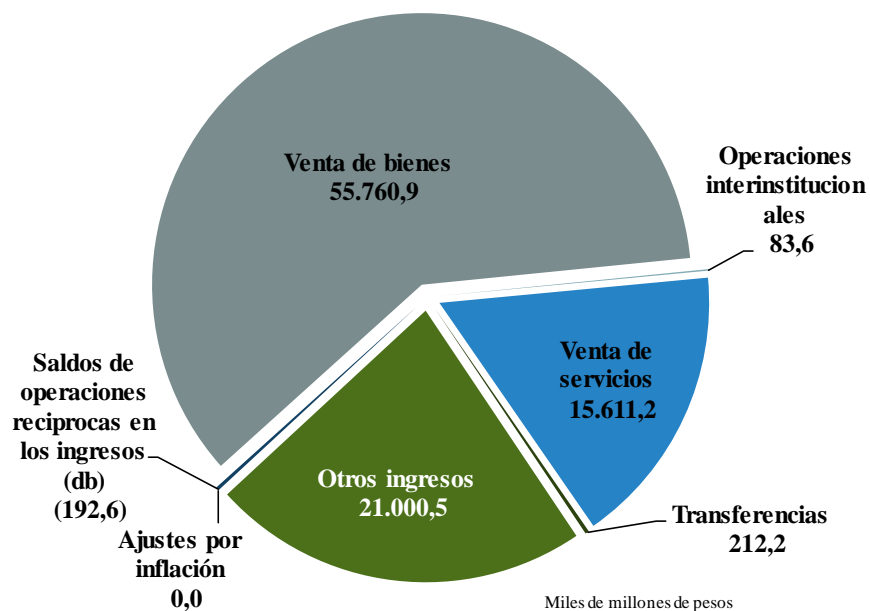
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2017, un déficit por \$377,3, que, en relación al año 2016, significa que se presentó una disminución de \$1.699,7, teniendo en cuenta que el resultado de dicho año fue de superávit de \$1.322,4.

Tabla 4.8 EAFES - Nacional Empresas No Financieras

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2017		2016		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	92.475,9	10,1	93.178,1	10,8	(702,3)	(0,8)
Gastos	38.406,0	4,2	43.219,2	5,0	(4.813,2)	(11,1)
Costo de ventas y operación	54.447,2	6,0	48.636,5	5,6	5.810,6	11,9
RESULTADO DEL EJERCICIO	(377,3)	(0,0)	1.322,4	0,2	(1.699,7)	(128,5)

Ingresos. Los Ingresos consolidados de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2017, representan el 29,6% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación, se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.20 Composición de los Ingresos 2017



Principales Saldos

Venta de bienes. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos manufacturados por \$27.364,6, destacándose las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$15.848,8
• Refinería de Cartagena S.A.	\$8.718,0
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.805,4
• Compounding and Masterbatching Industry Limitada	\$576,5
• Industria Militar	\$294,2
• Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A.	\$74,8
• Imprenta Nacional de Colombia	\$47,0

Sigue, en orden de composición, la cuenta Productos de minas y minerales siendo Ecopetrol S.A., con un valor reportado de \$26.515,9, la entidad más representativa.

Otros ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con un valor de \$10.367,6, las entidades con mayores valores son:

• Ecopetrol S.A.	\$8.972,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$1.065,0
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$129,8
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$91,8

También es relevante el saldo de la cuenta Otros ingresos ordinarios con un saldo \$4.026,3. Este valor es reportado por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$3.176,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$645,0
• E.S.P. Transelca S.A.	\$60,6
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$22,0

El concepto Extraordinarios tuvo un saldo de \$2.861,7 y fue reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

• Refinería de Cartagena S.A.	\$1.554,0
• Ecopetrol S.A.	\$495,7
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$233,2
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$185,6
• E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	\$117,1

Otra cuenta con un valor importante es Financieros con un monto de \$2.513,4. Las entidades que reportaron los mayores valores son:

• Ecopetrol S.A.	\$2.326,7
• E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	\$74,9
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$40,4
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$32,0
• Refinería de Cartagena S.A.	\$18,1

Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicios de transporte con un valor de \$8.271,7, reportada principalmente por las siguientes entidades:

• Oleoducto Central S.A.	\$3.861,1
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.694,9
• Oleoducto de Colombia S.A.	\$425,0
• Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	\$225,9

También, es importante el saldo de la cuenta Servicio de energía \$4.202,8, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

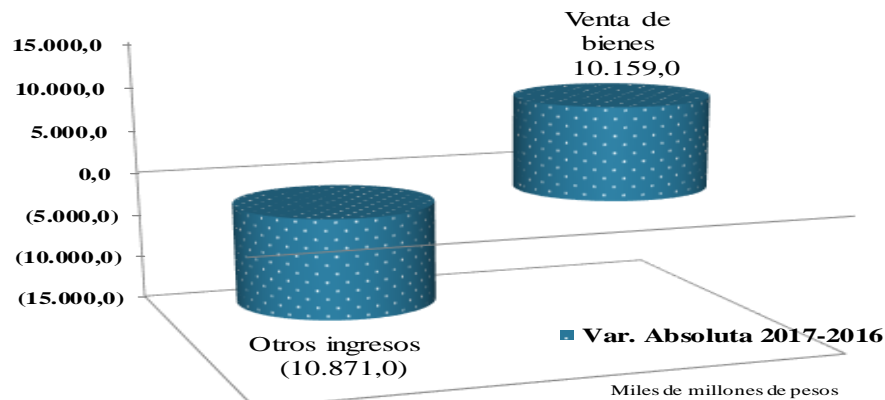
• E.S.P. Intercolombia S.A.	\$1.064,7
• E.S.P. Gestión Energética S.A.	\$522,3
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$497,7
• E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	\$481,0
• E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	\$456,7
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	\$405,0
• E.S.P. Empresa Urrá S.A.	\$266,1
• E.S.P. Transelca S.A.	\$235,2
• E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	\$121,0
• E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.	\$109,6

Y finalmente, es importante mencionar las entidades que reportaron saldos en la cuenta Otros servicios que registró un valor de \$2.218,0:

• Ecopetrol S.A.	\$944,1
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$822,5
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$351,6
• Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	\$168,3
• Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	\$131,3
• E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	\$128,3

Principales Variaciones

Gráfica 4.21 Variación de los Ingresos



Otros ingresos. En este grupo se destaca la disminución de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por valor de \$9.551,0, reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. (\$8.439,0)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. (\$680,2)
- Polipropileno del Caribe S.A. (\$396,6)
- Interconexión Eléctrica S.A. (\$127,1)
- E.S.P. Gecelca 3 S.A.S. (\$74,6)

También se destaca la disminución de la cuenta Financieros por valor de \$2.426,0. Las empresas que reportan los mayores cambios son:

- Ecopetrol S.A. (\$2.373,1)
- Oleoducto Central S.A. (\$46,1)
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (\$21,5)
- Industria Militar (\$17,8)
- Interconexión Eléctrica S.A. (\$11,9)
- E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. \$73,7

Por el contrario, la cuenta Otros ingresos ordinarios aumentó \$2.731,3 que se explica por los reportes de las siguientes empresas:

- Ecopetrol S.A. \$2.289,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$371,6
- E.S.P. Transelca S.A. \$39,0
- Bioenergy S.A.S. \$15,8
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. \$10,7
- Radio Televisión Nacional de Colombia (\$11,6)

Venta de bienes. La variación positiva de este grupo se genera en primer lugar, por el aumento de la cuenta Productos de minas y minerales por \$5.626,8, presentada fundamentalmente por:

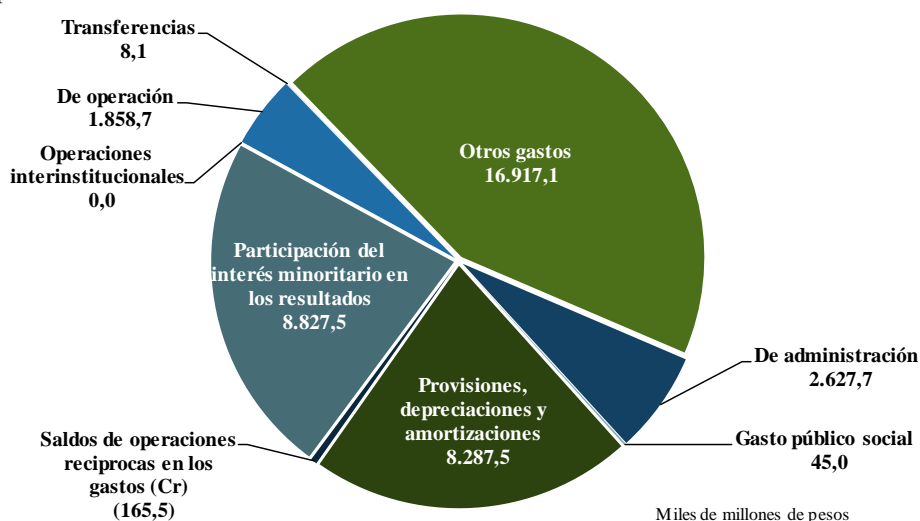
- Ecopetrol S.A. \$5.648,1
- E.S.P. Gestión Energética S.A. (\$21,3)

Y, por el aumento de la cuenta Productos manufacturados en \$4.586,3, registrada esencialmente también por:

- Refinería de Cartagena S.A. \$2.816,5
- Ecopetrol S.A. \$1.508,8
- Compounding and Masterbatching Industry Limitada \$140,6

Gastos. Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2017, representan el 14,0% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.22 Composición de los Gastos 2017



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo, especialmente, por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$10.353,4, que representa el 61,2% del total y fue reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$8.933,3
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.069,5
- Interconexión Eléctrica S.A. \$128,6
- Polipropileno del Caribe S.A. \$97,6
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$33,5

También, se destaca el valor de la cuenta Intereses con un saldo de \$2.835,1. Las empresas que registraron los mayores valores fueron:

• Ecopetrol S.A.	\$1.754,2
• Refinería de Cartagena S.A.	\$599,4
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$229,7
• E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	\$64,8
• Oleoducto Central S.A.	\$60,8

El tercer mayor saldo de este grupo le pertenece a la cuenta Financieros por valor de \$2.276,6. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron las siguientes:

• Ecopetrol S.A.	\$2.207,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$25,4
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$15,1
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$12,3
• Oleoducto Central S.A.	\$11,8

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Provisión para obligaciones fiscales con un valor de \$6.487,8, que representa el 78,3% del saldo del grupo y es reportada, principalmente, por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$3.897,2
• Oleoducto Central S.A.	\$1.173,5
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$806,1
• Oleoducto de Colombia S.A.	\$138,0
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$73,8

También se destaca la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo cuyo saldo fue de \$677,2. Las entidades que reportaron los mayores valores fueron:

• Ecopetrol S.A.	\$551,9
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	\$98,8
• Oleoducto Central S.A.	\$8,6
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$8,0
• Radio Televisión Nacional de Colombia	\$4,6

Espacio en blanco

De administración. Se destaca la cuenta Generales que alcanza un valor de \$1.184,4, reportada mayoritariamente por:

• Ecopetrol S.A.	\$311,2
• Refinería de Cartagena S.A.	\$310,2
• Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	\$105,2
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$57,2
• Oleoducto Central S.A.	\$45,8

También vale la pena mencionar las entidades que reportaron los mayores valores en la cuenta Sueldos y salarios que registró un saldo de \$700,3:

• Ecopetrol S.A.	\$221,6
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$65,1
• Oleoducto Central S.A.	\$39,5
• Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	\$39,3
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$28,3

El concepto Impuestos, contribuciones y tasas presentó un saldo consolidado de \$543,4. Las entidades responsables de la mayor parte de este valor son:

• Ecopetrol S.A.	\$296,5
• Refinería de Cartagena S.A.	\$56,4
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$48,1
• Interconexión Eléctrica S.A.	\$16,8
• Oleoducto Central S.A.	\$15,2

De operación. También se destaca la cuenta Generales con un saldo de \$1.445,7, reportado, entre otras, por las siguientes empresas:

• Ecopetrol S.A.	\$1.158,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$156,8
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$98,3
• Radio Televisión Nacional de Colombia	\$97,7
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	\$10,3

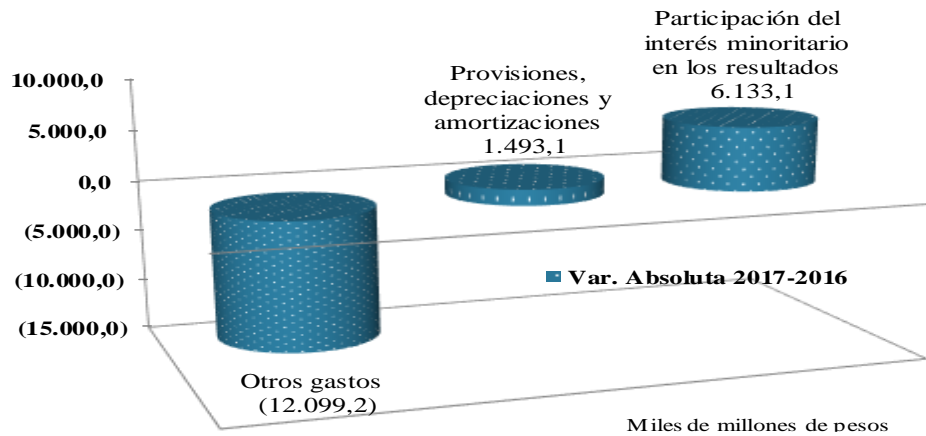
Espacio en blanco

La cuenta Sueldos y salarios presentó un valor de \$280,0, que obedece a los reportes de, entre otras, las siguientes empresas:

• Ecopetrol S.A.	\$256,2
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$9,7
• Radio Televisión Nacional de Colombia	\$2,9
• Industria Militar	\$2,1
• Corporación de Alta Tecnología para la Defensa	\$1,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.23 Variación de los Gastos



Otros gastos. La variación de los Gastos se explica, en primer lugar, por la disminución del grupo Otros gastos en \$12.099,2. La cuenta de este grupo que mayor variación presentó fue Ajuste por diferencia en cambio por \$8.574,6, reportado principalmente por:

• Ecopetrol S.A.	(\$7.401,8)
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	(\$720,3)
• Polipropileno del Caribe S.A.	(\$397,0)
• Interconexión Eléctrica S.A.	(\$129,1)
• E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	(\$66,7)

Además, se presentó una disminución de la cuenta Financieros por \$2.009,4, reportada esencialmente por las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	(\$1.009,5)
• Refinería de Cartagena S.A.	(\$931,3)
• E.S.P. Gestión Energética S.A.	(\$16,7)
• Interconexión Eléctrica S.A.	(\$11,3)
• Oleoducto Central S.A.	(\$10,3)

También disminuyó la cuenta Intereses en \$1.596,0. Las entidades que responden por buena parte de este cambio son:

• Ecopetrol S.A.	(\$1.633,4)
• Interconexión Eléctrica S.A.	(\$27,2)
• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	(\$12,7)
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	\$28,2
• E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	\$51,6
• Oleoducto Central S.A.	\$56,3

La cuenta Comisiones disminuyó \$397,7 al pasar de \$423,5 en 2016 a \$25,8 en 2017. Las entidades responsables de este cambio fueron:

• Refinería de Cartagena S.A.	(\$401,1)
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$0,5
• E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	\$2,3
• Industria Militar	\$2,6

Por el contrario, se presentó un aumento en la cuenta Otros gastos ordinarios por valor de \$373,1, que reportaron, fundamentalmente, estas entidades:

• Refinería de Cartagena S.A.	\$321,9
• Ecopetrol S.A.	\$107,9
• Oleoducto Central S.A.	\$17,3
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$8,8
• E.S.P. Transelca S.A.	\$5,5
• Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	(\$7,9)
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	(\$12,1)
• Bioenergy S.A.S	(\$67,2)

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. La cuenta que más aumentó de este grupo fue Provisión para obligaciones fiscales en \$1.712,4, cambio reportado fundamentalmente por:

• Ecopetrol S.A.	\$1.780,3
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$44,1
• E.S.P. Empresa Urrá S.A.	\$38,6
• Industria Militar	(\$29,4)
• Polipropileno del Caribe S.A.	(\$61,6)
• Oleoducto Central S.A.	(\$72,0)

La cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo también aumentó \$315,0. Las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

- Ecopetrol S.A. \$211,6
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$98,8
- Sistemas Inteligentes en Red S.A.S. (\$10,3)

Este incremento es atenuado por la disminución de la cuenta Provisión para protección de inventarios por valor de \$201,0; cambio explicado por lo reportes de las siguientes empresas:

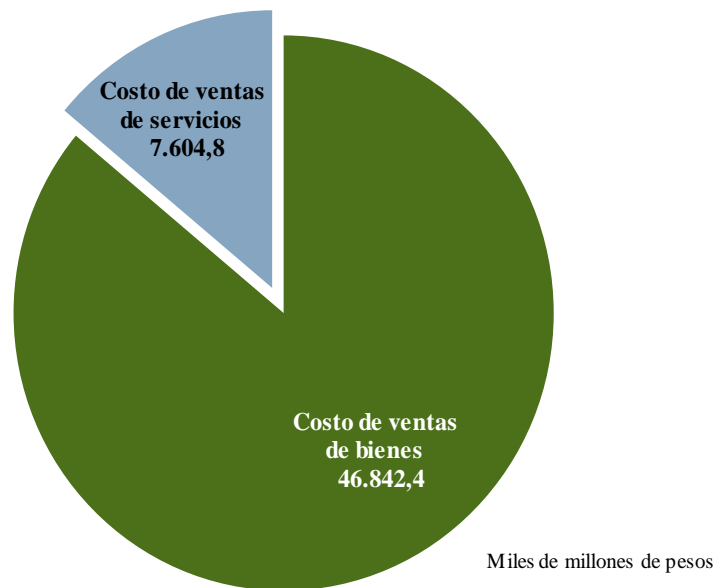
- Refinería de Cartagena S.A. (\$218,5)
- Bioenergy S.A.S (\$5,2)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1,5
- Ecopetrol S.A. \$24,7

Y por la disminución de la cuenta Depreciación de propiedades, planta y equipo en \$258,0. Las empresas responsables de la mayor parte de este cambio son:

- Bioenergy Zona Franca S.A.S. (\$245,9)
- Refinería de Cartagena S.A. (\$42,1)
- Industria Militar \$8,0
- E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. \$13,6

Costos. Los Costos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2017 representan el 83,9% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación, se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.24 Composición de los Costos 2017



Principales Saldos

Costos de ventas de bienes. En este grupo se destaca la participación de la cuenta Bienes producidos con \$45.772,4; entre las entidades con mayores valores están:

• Ecopetrol S.A.	\$34.296,3
• Refinería de Cartagena S.A.	\$9.052,8
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.545,5
• Compounding and Masterbatching Industry Limitada	\$428,5
• Industria Militar	\$200,7
• Imprenta Nacional de Colombia	\$96,9
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	\$77,8
• Bioenergy S.A.S	\$44,3
• Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A.	\$23,2

Principales Variaciones

Costo de ventas de bienes. Este grupo presenta un incremento de \$6.366,7 producto del aumento de la cuenta Bienes producidos por valor de \$7.018,8, que reporta, entre otras, las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$4.117,3
• Refinería de Cartagena S.A.	\$2.366,5
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$244,8
• Compounding and Masterbatching Industry Limitada	\$124,6
• Bioenergy Zona Franca S.A.S.	\$77,8

Por el contrario, la cuenta Bienes comercializados disminuyó en \$652,0, diferencia que está explicada, principalmente, por las variaciones en los reportes de estas empresas:

• Ecopetrol S.A.	(\$361,7)
• Refinería de Cartagena S.A.	(\$274,4)

Espacio en blanco

CAPÍTULO 5

Informes Especiales Complementarios

5.1 INFORME ESPECIAL REFINERÍA DE CARTAGENA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Para el informe contable del año 2017 es necesario elaborar y presentar un informe complementario relacionado con la Empresa Refinería de Cartagena S.A, que permita analizar y detallar la evolución y la situación financiera y los resultados de la entidad en los últimos dos años, con la información que se reporta a la Contaduría General de la Nación, información que de todas maneras es consolidada en el Balance General de la Nación y del Sector Público.

Historia

La Refinería de Cartagena S.A. – Reficar, surge a partir de la oportunidad que el Gobierno Nacional otorgó a un socio estratégico privado para vincularse al mejoramiento y expansión del sector de refinación, que hasta entonces había estado a cargo del sector público; esto en la perspectiva de fortalecer el autoabastecimiento energético y los encadenamientos de este subsector, como proveedor de materias primas para la industria petroquímica, especialmente.

Su estructuración data desde 1997, cuando el Gobierno Nacional adoptó una estrategia de apertura en los esquemas de asociación para la exploración, explotación, tratamiento y transformación de los hidrocarburos.

En el año 2006 comienza un proceso para buscar un socio estratégico para la ampliación y modernización de la Refinería de Cartagena. Este se dio mediante subasta pública organizada por ABNAMRO, y la puja final fue entre Petrobras y Glencore, quedándose esta última, una multinacional Suiza con el 51% de acciones de la Refinería de Cartagena. Glencore y Ecopetrol se asocian y crean Reficar - Refinería de Cartagena S.A., empresa que asume el desarrollo del proyecto más importante del país en la última década.

Adquisición por parte de Ecopetrol

El 16 de febrero de 2009 Glencore y Ecopetrol acuerdan a una salida amigable, luego de que Glencore decide vender el 51% de sus acciones a Ecopetrol para retirarse del proyecto de ampliación y modernización de la Refinería de Cartagena S.A., ante la inhabilidad para conseguir los empréstitos internacionales que demanda la obra. En los primeros días del mes de marzo de 2009, se elaboró un memorándum de entendimiento que incluía la base del precio de compra de las acciones por un monto que se estima no superior a los \$US658 millones de dólares que pagó originalmente la multinacional suiza a Ecopetrol. El 27 de mayo de 2009, Ecopetrol reafirmó su compromiso de crecimiento empresarial y cerró por intermedio de Andean Chemicals Ltda., la negociación de compra del 51% de las acciones que Glencore AG poseía en la Refinería de Cartagena S.A. – Reficar.

La operación de adquisición de acciones se concretó por un valor de US\$549 millones de dólares. Reficar se convierte en una subsidiaria de Ecopetrol S.A., y mantendrá su autonomía operativa, administrativa y financiera, cuyo control se ejercerá a través de los mecanismos establecidos en su Junta Directiva.

Esta operación le permitió a Ecopetrol avanzar en la búsqueda de la meta de aumentar la capacidad de refinación a 650.000 barriles por día en sinergia con la Refinería de Barrancabermeja y maximizar los beneficios para el negocio.

La planeación y ejecución del proyecto fue confiada a Chicago, Bridge and Iron (CBI), empresa norteamericana que desarrolló la ingeniería básica y de detalle, la procura, la construcción y la contratación de mano obra calificada. Su diseño y tecnología de punta ha sido desde el principio considerado como uno de los más avanzados a nivel mundial y por ello se considera la Refinería más moderna de Latinoamérica.³³

Composición accionaria actual de Reficar

De acuerdo con el libro de Accionistas de la Sociedad, al 31 de diciembre de 2017, la composición accionaria de Reficar³⁴ se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 5.1 Composición accionaria

ACCIONISTA	NÚMERO DE ACCIONES	PARTICIPACIÓN
Ecopetrol S.A.	19.820.212	75,96%
Andean Chemicals Ltd.	6.272.168	24,04%
Compounding and Masterbatching Industry Ltd.	1	0,000004%
Ecopetrol Global Energy S.L.U.	1	0,000004%
Polipropileno del Caribe S.A.	1	0,000004%
Total	26.092.383	100,00%

Fuente: Reficar. Notas a los estados financieros años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016. Pág. 51.

5.1.2 NOTA METODOLÓGICA DEL ANÁLISIS

La Contaduría General de la Nación CGN, mediante Resolución 037 del 2017³⁵, incorporó como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto 2784 de 2012, aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito de dicho Régimen, entre las que se encuentra Reficar.

Cabe resaltar que según la Resolución 117 del 2015³⁶ “por la cual se incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Público el Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público”, Reficar, utilizará para el reporte su información a la CGN el Catálogo General de Cuentas dispuesto en el anexo de la mencionada Resolución, llevando a cabo el proceso de homologación en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.

³³ <http://www.reficar.com.co/quienes-somos>

³⁴ Notas a los estados financieros años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016. Pág. 51.

³⁵ Reemplaza la resolución 743 del 2013.

³⁶ “por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público y se define la Estructura del Catálogo General de Cuentas que utilizará para el reporte de información financiera de las entidades que deben observar dicho marco”

Reficar, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2131 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia- NIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al año 2014. Adicionalmente, la Compañía aplica en materia de impuesto diferido ciertos lineamientos emitidos por la CGN.³⁷

Cabe anotar que Reficar para efectos de la presentación y publicación de sus Estados financieros, realiza un proceso de reclasificación por efectos del anticipo de impuestos afectando las cuentas 1.9.07 Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones y la cuenta 2.4.40 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, por ser autorretenedores, situación que hace que la información reportada en el CHIP, difiera de forma poco significativa frente a la publicada en su página web.

5.1.2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de situación financiera de la Refinería, se estructura a partir de la información reportada a la CGN, al corte del 31 de diciembre de 2017, en forma especificada, abreviada y consistente.

En la siguiente tabla se detallan datos comparativos del Estado de situación financiera para el año 2017 comparado con el año inmediatamente anterior.

Tabla 5.2 Estado de la situación financiera comparativo

REFINERIA DE CARTAGENA S.A.								
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
ACTIVO	26.855,9	100,0	2,9	25.268,3	100,0	3,0	1.587,6	6,3
Propiedades, planta y equipo	22.085,5	82,2	2,4	21.206,5	83,9	2,5	879,0	4,1
Otros activos	2.111,5	7,9	0,2	2.215,2	8,8	0,3	(103,7)	(4,7)
Deudores	1.522,2	5,7	0,2	924,9	3,7	0,1	597,3	64,6
Inventarios	933,9	3,5	0,1	881,3	3,5	0,1	52,6	6,0
Efectivo	202,8	0,8	0,0	40,3	0,2	0,0	162,5	...
PASIVO	8.688,7	100,0	1,0	17.153,6	100,0	2,0	(8.465,0)	(49,3)
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	5.717,8	65,8	0,6	6.984,2	40,7	0,8	(1.266,3)	(18,1)
Cuentas por pagar	2.458,6	28,3	0,3	1.658,2	9,7	0,2	800,5	48,3
Pasivos estimados	286,1	3,3	0,0	194,6	1,1	0,0	91,5	47,0
Otros pasivos	224,4	2,6	0,0	323,5	1,9	0,0	(99,1)	(30,6)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	1,6	0,0	0,0	4,4	0,0	0,0	(2,8)	(63,2)
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0,0	0,0		7.988,7	114,4	0,9	(7.988,7)	(100,0)
PATRIMONIO	18.167,3	100,0	2,0	8.114,7	100,0	0,9	10.052,6	123,9

PIB corriente 2016 (provisional) \$ 855.432

PIB corriente 2017 (preliminar) \$ 912.525

³⁷ Notas a los estados financieros años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 – Nota 9. Propiedades, planta y equipo, Refinería de Cartagena S.A. Pág. 8

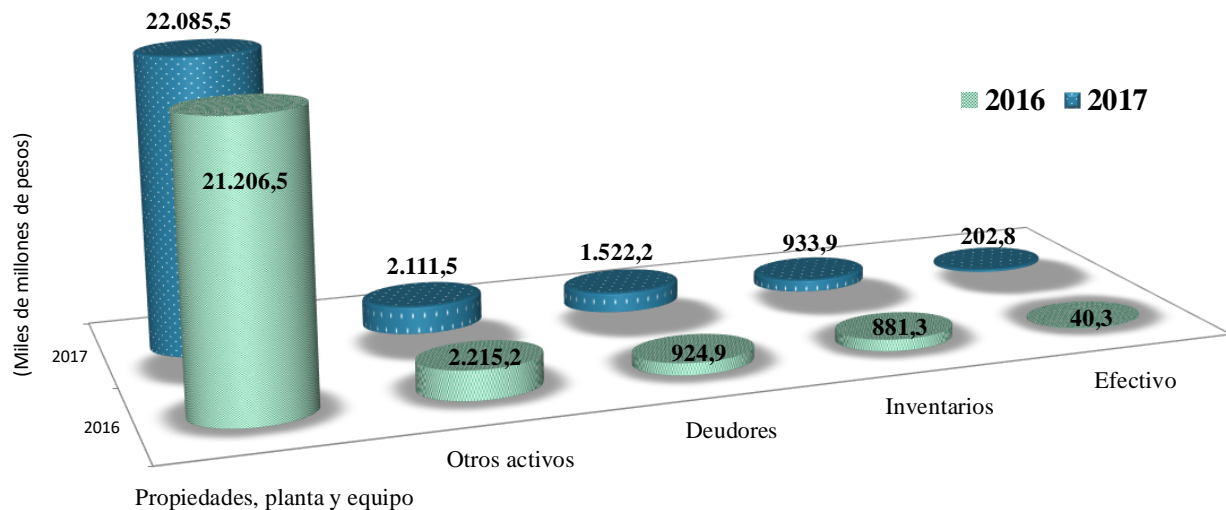
Del análisis del cuadro anterior, se destaca el incremento del 6,3% en el activo de Reficar presentado en el 2017, frente al año 2016, explicado principalmente por el aumento del grupo Propiedades, planta y equipo, la cual registró un incremento de \$879,0, cuenta que a su vez representa el 82,2% del total del activo. Adicionalmente, se observa una disminución significativa del pasivo en el año 2017, del 49,3% frente al año anterior, explicado principalmente por las disminuciones en los grupos de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados de \$1.266,3 y Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central de \$7.988,7. Teniendo en cuenta lo anterior, el patrimonio presentó un incremento de 123,9% de un año al otro, el cual se explicará más adelante.

El activo de Reficar equivale al 2,9% del PIB corriente de Colombia para el año 2017, el pasivo el 1,0% y el patrimonio el 2,0%, respectivamente. Frente al total del Activo consolidado del Nivel Nacional colombiano, que para el año 2017 fue de \$657.164,9, el Activo de Reficar representa un 4,1%, el pasivo el 1.1% y el Patrimonio un 10,5%.

5.1.2.1. ACTIVO

El activo son recursos controlados por Reficar que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. A Los activos de Reficar registraron un saldo de \$26.855,9 a 31 de diciembre de 2017, cifra superior en \$1.587,6 al saldo registrado en el año anterior. La siguiente gráfica relaciona los grupos de cuentas que componen el activo total.

Gráfica 5.1 Activos



Espacio en blanco

Las principales variaciones de las cuentas del activo se explican, en su orden, por:

Propiedades, planta y equipo: con un saldo de \$22.085,5 representa el 82,2% de los activos de la empresa al 31 de diciembre de 2017, cifra superior en \$879,0 con respecto al 2016. En las notas a los estados financieros Reficar, hace el siguiente detalle de este grupo de cuentas:³⁸

	Plantas y Equipos	Ductos, Redes y Líneas	Construcciones en Curso	Edificaciones	Terrenos	Otros	Total
Costo							
Saldo al 31 de diciembre del 2016	\$ 21,840,212,149	\$ 3,951,450,641	\$ 205,617,878	\$ 660,179,046	\$ 1,246,020,258	\$ 377,470,568	\$ 28,280,950,540
Adquisiciones	49,556,269	-	86,079,313	-	-	439,608	136,075,190
Costo desmantelamiento	54,431,122	-	-	-	-	-	54,431,122
Otros movimientos	-	-	(15,332,490)	-	-	(714)	(15,333,204)
Ajuste por conversión	(121,621,194)	(22,004,373)	(1,145,024)	(3,676,328)	(6,938,690)	(2,102,013)	(157,487,622)
Otros (reclasificaciones)	50,680,148	40,660,060	(181,219,685)	83,083,486	-	6,795,991	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	\$ 21,873,258,494	\$ 3,970,106,328	\$ 93,999,992	\$ 739,586,204	\$ 1,239,081,568	\$ 382,603,440	\$ 28,298,636,026
Depreciación acumulada y pérdida por impairment							
Saldo al 31 de diciembre de 2016	\$ (5,801,089,114)	\$ (929,136,769)	\$ -	\$ (227,834,540)	\$ -	\$ (116,374,813)	\$ (7,074,435,236)
Depreciación del año	(552,998,830)	(94,575,084)	-	(13,114,835)	-	(17,036,480)	(677,725,229)
Impairment individual de activos (1)	(3,915,327)	-	-	-	-	-	(3,915,327)
Reversiones de impairment (Nota 9.1)	1,225,837,328	232,822,141	-	33,409,952	-	18,925,860	1,510,995,281
Ajuste por conversión	26,235,185	4,136,592	-	1,104,330	-	460,127	31,936,234
Otros (reclasificaciones)	1,147,717	(948,107)	-	(101,782)	-	(97,828)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	(5,104,783,041)	(787,701,227)	-	(206,536,875)	-	(114,123,134)	(6,213,144,277)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2017	\$ 16,768,475,453	\$ 3,182,405,101	\$ 93,999,992	\$ 533,049,329	\$ 1,239,081,568	\$ 268,480,306	\$ 22,085,491,749

Deudores: el saldo de este grupo es \$1.522,2 a 31 de diciembre de 2017, presentando un incremento de \$597,3 con respecto al 2016. En las notas a los estados financieros la Empresa señala con relación a estas cuentas: “Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar. El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar comprendía:

	2017	2016
Clientes (1)	\$ 504,724,186	\$ 325,851,952
Partes relacionadas (Nota 24)	517,162,944	24,258,782
Fondo de estabilización de precios (2)	345,255,934	289,934,582
Anticipos de impuestos (3)	35,450,840	105,443,998
Saldos a favor de impuestos	33,361,808	28,088,696
Deudores varios	4,683,308	3,881,561
Avances y anticipos entregados	1,989,015	1,642,834
Provisión por deterioro (4)	(808,942)	-
	\$ 1,441,819,093	\$ 779,102,405

Las cuentas por cobrar se encuentran a valor razonable. (1) La cartera de 2017 está compuesta principalmente por los siguientes clientes: Vito! INC, Koch Supply & Trading LP, Trafigura PTE L TD, Shell Trading (US) Company, Chevron Products Company A División Of Chevron U.S.A. INC y Organización Terpel S.A.; las cuales representan el 88.60% (2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluye el valor pendiente de cobro al Ministerio de Minas y Energía derivada de los diferenciales de precios por gasolina motor corriente \$117,941,604 y \$282,309,171; ACPM y GMC \$227,314,330 y \$7,625,411; respectivamente.

³⁸ Notas a los estados financieros años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 – Nota 9. Propiedades, planta y equipo, Refinería de Cartagena S.A. pág. 31.

(3) Incluye principalmente:

	2017	2016
Anticipos de retención en renta	\$ 35,450,840	\$ 72,749,894
Anticipos impuesto a las ventas	-	32,694,104
	\$ 35,450,840	\$ 105,443,998

Estos saldos de impuestos incluyen el efecto de conversión a moneda de presentación.

(4) La provisión por deterioro de anticipos corresponde a pagos realizados durante el 2014 y 2015 que actualmente están en proceso jurídico.

Las edades de las cuentas por cobrar a clientes, partes relacionadas y fondo de estabilización al 31 de diciembre son las siguientes:³⁹

Diciembre 31 de 2017

	Días					Total
	Corriente	31 – 60	61 – 90	91 – 180	>181	
Clientes	\$ 504,723,406	\$ 383	\$ 397	\$ -	\$ -	\$ 504,724,186
Partes relacionadas	516,659,777	177,151	326,016	-	-	517,162,944
Fondo de estabilización de precios	111,515,713	33,432,621	36,903,408	51,100,824	112,303,368	345,255,934
	\$ 1,132,898,896	\$ 33,610,155	\$ 37,229,821	\$ 51,100,824	\$ 112,303,368	\$ 1,367,143,064

Diciembre 31 de 2016

	Días					Total
	Corriente	31 – 60	61 – 90	91 – 180	>181	
Clientes	\$ 325,851,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 325,851,952
Partes relacionadas	22,275,163	820,216	873,011	-	290,392	24,258,782
Fondo de estabilización de precios	67,121,008	32,077,445	-	47,491,628	143,244,501	289,934,582
	\$ 415,248,123	\$ 32,897,661	\$ 873,011	\$ 47,491,628	\$ 143,534,893	\$ 640,045,316

5.1.2.2. PASIVO

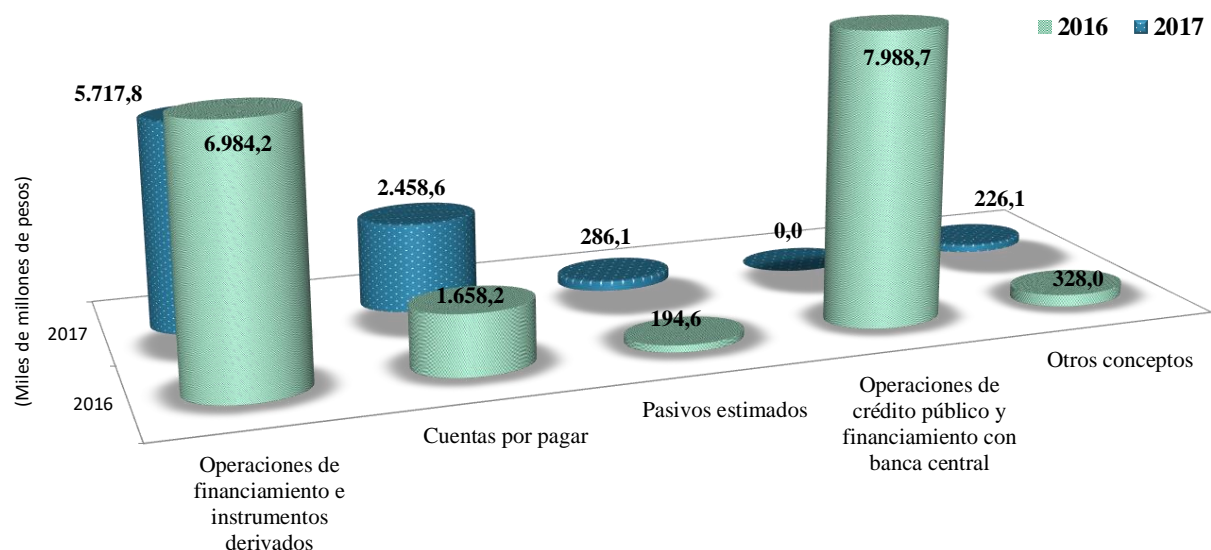
Representa las obligaciones ciertas y las estimadas de Reficar, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generará para la empresa un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

El Pasivo de Reficar a 31 de diciembre de 2017 asciende a \$8.688,7, el cual presenta una disminución de \$8.465,0 con respecto al mismo periodo del año anterior, que equivale al 49,3%. La siguiente gráfica relaciona los grupos de cuentas que componen este pasivo:

Espacio en blanco

³⁹ Notas a los estados financieros años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 – Nota 6. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Refinería de Cartagena S.A. pág. 29.

Gráfica 5.2 Pasivos



Las principales variaciones de las cuentas del pasivo se explican, en su orden, por:

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados: es el grupo de pasivos más representativo con una participación del 65,8% en el total para el año 2017, cuyo saldo es de \$5.717,8, presentando una disminución del 18,1% frente al 2016. La cuenta que presentó una mayor variación fue la cuenta de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, con una disminución de \$7.988,7, variación que se explica en las notas a los estados financieros de la empresa así:

“Durante 2017, la estructura de obligaciones financieras de la Compañía, presentó un cambio significativo como resultado de que Ecopetrol S.A. decidió ejecutar el derecho que adquirió en su momento, de poder asumir voluntariamente en su balance, los créditos que en el 2011 fueron contratados por Reficar bajo la forma de "Project Finance" ("Financiación de Proyectos"), y cuyo objeto era el de financiar el proyecto de ampliación y modernización de la Refinería (en adelante, el "Proyecto").

Esta decisión hace parte de lo que Casa Matriz ha denominado como su estrategia de optimización de la estructura de capital. Esta transacción se considera como una subrogación de la deuda de Reficar a Ecopetrol S.A. y como consecuencia, la Compañía queda automáticamente liberada de las obligaciones a las que había quedado sujeta bajo el "Project Finance" ("financiación de proyectos").

Los covenants (compromisos u obligaciones) incluían, entre otros, el cumplimiento de ciertas obligaciones de hacer, tales como la entrega de reportes y notificaciones; el cumplimiento de algunos indicadores financieros; el cumplimiento de condiciones precedentes para el completamiento del Proyecto, y el mantenimiento de las garantías otorgadas tales como las cuentas en dólares y en pesos, estas últimas bajo el esquema de fiducia. Desde el punto de vista del soporte otorgado por Ecopetrol S.A. vía los mecanismos de liquidez, Ecopetrol S.A. ha quedado liberado de sus obligaciones bajo el "Construction Support Agreement" ("Contrato de

Soporte a la Construcción", soporte para el completamiento del Proyecto) y bajo el "Debt Service Guarantee Agreement" ("Contrato de Garantía del Servicio de Deuda", garantía para dar liquidez a Reficar en caso de no contar con los recursos necesarios para el cumplir con el servicio anual de la deuda).

Esta transacción tiene la aprobación previa de la Junta Directiva de Ecopetrol S.A., la Junta Directiva de Reficar y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para formalizar la subrogación, siguiendo lo establecido en los mecanismos contractuales, a continuación, se describe el proceso de la cesión de la deuda con la Banca Internacional:

- *Debt Service Guarantee Agreement (Contrato de Garantía del Servicio de Deuda): firmado el 30 de diciembre de 2011, entre Reficar, Ecopetrol S.A., The Bank of New York Mellon como Intercreditor Agent y HSBC Bank USA, National Association como Collateral Agent. Bajo este documento, se define la "Asunción Voluntaria de la Deuda" (Sección 6.01 "Voluntary Debt Assumption") como la facultad que tiene Ecopetrol S.A. como "Sponsor" ("Promotor") para "en cualquier momento, acordar asumir todas (y no menos de todas) las obligaciones pendientes posterior a la entrega de una notificación irrevocable de asunción de la deuda en el formato del Exhibit A, por parte del "Sponsor" ("Promotor") al Intercreditor Agent, por lo menos treinta (30) días antes de la fecha efectiva de novación de la deuda ("Debt Novation Effective Date") propuesta y la satisfacción de otras condiciones para la fecha efectiva de novación de la deuda, según lo establecido en el Exhibit A del "Common Terms Agreement" ("Contrato de Términos Comunes") del "Sponsor" ("Promotor")."*

- *Omnibus Amendment to Finance Documents (Enmienda Integral a los Documentos de Financiación): firmado el 12 de diciembre de 2017, entre Reficar Ecopetrol S.A., y las demás partes del financiamiento. Para efectos de instrumentar la asunción voluntaria de la deuda, Ecopetrol S.A. y Reficar, acordaron con los Senior Lenders las siguientes modificaciones mediante este documento:*

- *Modificación de los documentos de financiación suscritos por Ecopetrol S.A., para que en el momento en que este asumiera la deuda, se mantuviera el plan de amortización de pago de capital e intereses que aplica a Reficar*

- *Modificación al tiempo mínimo requerido para entregar la notificación irrevocable de asunción de la deuda, según como se define en el "Debt Service Guarantee Agreement" ("Contrato de Garantía del Servicio de Deuda"), Sección 6.01 "Voluntary Debt Assumption" ("Asunción Voluntaria de la Deuda"), para que este sea de cinco (5) días, en vez de treinta (30), antes de la fecha efectiva de novación de la deuda ("Debt Novation Effective Date").*

- *Debt Assumption Notice (Notificación de Asunción de Deuda): enviada el 8 de diciembre de 2017, por parte de Ecopetrol S.A., como "Sponsor" ("Promotor"), a The Bank of New York Mellon, como Intercreditor Agent, de acuerdo con lo establecido en la Sección 6.01 "Voluntary Debt Assumption" ("Asunción Voluntaria de la Deuda") del "Debt Service Guarantee Agreement" ("Contrato de Garantía del Servicio de Deuda"), y para notificar de manera irrevocable que Ecopetrol S.A. está ejerciendo su derecho para asumir voluntariamente todas las obligaciones pendientes de Reficar y, que a partir del 13 de diciembre de 2017 y efectivo a la satisfacción de*

las condiciones para la fecha efectiva de novación de la deuda; Reficar debe novar y asignar irrevocablemente a Ecopetrol S.A. todos sus derechos, obligaciones y responsabilidades bajo los documentos de financiamiento con la Banca Internacional, y Ecopetrol S.A. los deberá aceptar y asumir irrevocablemente.

- El 7 de diciembre de 2017, Reficar recibe la notificación de asunción de la deuda y capitalización de créditos, en la cual Ecopetrol S.A. notifica a la Compañía que asumirá voluntariamente la deuda con la Banca Internacional.

Termination and Release (Terminación y Liberación): firmado el 13 de diciembre de 2017, entre HSBC Bank USA, National Association, como Collateral Agent y Depositario Offshore, The Bank of New York Mellon como Intercreditor Agent, BBVA Asset Management S.A. Sociedad Fiduciaria como Account Trustee y Reficar. Este documento, ejecutado una vez liberadas las garantías tras la asunción voluntaria de la deuda, establece la terminación y liberación de las obligaciones del colateral y el mismo sirve como notificación del Collateral Agent a la Fiduciaria informando que las obligaciones fueron totalmente pagadas, lo cual, a su vez, constituye una causal de terminación bajo el contrato de fiducia (Sección 15.1 (a) "Duration").

- El 13 de diciembre de 2017, se procedió con la cesión de la deuda por el valor en libros (costo amortizado) a ese momento el cual correspondía a US\$ 2,596 millones, equivalente a COP \$7,864,382 millones.

- Es mismo día se creó una cuenta por pagar a favor de Ecopetrol S.A. por el valor equivalente al valor de la cesión, es decir, US\$ 2,596 millones.

Hacia parte también de la estrategia de optimización de la estructura de capital, el capitalizar: i.) la cuenta por pagar creada a favor de Ecopetrol S.A. y producto de la cesión y ii.) el crédito subordinado en pesos contratado por Reficar con Ecopetrol S.A. en diciembre de 2010, también destinado a la financiación del Proyecto. Como resultado de esta decisión, el 7 de diciembre de 2017, Reficar recibió, en la misma notificación antes mencionada, la solicitud de Casa Matriz, de realizar la capitalización de los créditos contratados por Reficar con la Banca Internacional y el crédito subordinado en pesos entre Reficar y Ecopetrol S.A. ("Contrato de Empréstito").

Dando cumplimiento a lo anterior y previa aprobación de la Asamblea General de Accionistas, el 13 de diciembre de 2017, se procede a la emisión de acciones con la cuales se cancela a Ecopetrol S.A. la cuenta por pagar resultado de la cesión de la deuda y el crédito subordinado denominado Contrato de Empréstito.

Esta transacción tiene como efecto un incremento en la participación porcentual de Ecopetrol S.A. como accionista de Reficar. Resultado de lo anterior, Reficar ha quedado liberado de los siguientes contratos de crédito y Ecopetrol S.A. de los mecanismos de liquidez de soporte otorgados en su momento para poder financiar el Proyecto (...)"

5.1.2.3. PATRIMONIO

El Patrimonio representa los bienes y derechos de Reficar, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir con sus funciones. La siguiente tabla relaciona los grupos de cuentas que componen el patrimonio:

Tabla 5.3 Patrimonio

REFINERIA DE CARTAGENA S.A. PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2017			2016			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	22.394,4	123,3	2,5	12.362,3	152,3	1,4	10.032,0	81,1
Dividendos y participaciones decretados en especie	2.792,3	15,4	0,3	2.971,3	36,6	0,3	(179,0)	(6,0)
Efecto del saneamiento contable	626,4	3,4	0,1	626,4	7,7	0,1	(0,0)	(0,0)
Capital suscrito y pagado	260,9	1,4	0,0	109,5	1,3	0,0	151,5	138,4
Resultados del ejercicio	48,1	0,3	0,0	(2.447,3)	(30,2)	(0,3)	2.495,4	(102,0)
Resultados de ejercicios anteriores	(7.954,8)	(43,8)	(0,9)	(5.507,5)	(67,9)	(0,6)	(2.447,3)	44,4
PATRIMONIO	18.167,3	100,0	2,0	8.114,7	100,0	0,9	10.052,6	123,9

PIB corriente 2016 (provisional) \$ 855.432

PIB corriente 2017 (preliminar) \$ 912.525

El patrimonio presentó un saldo de \$18.167,3 en 2017, mostrando un incremento de \$10.052,6 con respecto a la cifra observada en 2016. Este incremento se explica principalmente por la variación de la cuenta Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, la cual se incrementó en \$10.032,0 para el año 2017.

Las principales variaciones de las cuentas del patrimonio se explican, en su orden, por:

Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social: es la cuenta más representativa del patrimonio, el saldo presentado para este año fue de \$22.394,4, presentando un incremento del 81,1% frente al año 2016. Esta variación, se explica en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de Reficar, así:

“La prima en colocación corresponde al mayor valor cancelado por los accionistas, sobre el valor nominal de cada acción. Al 31 de diciembre de diciembre de 2017 y 2016 la prima en colocación de acciones ascendía a \$22,394,351,083 y \$12,362,332,002 respectivamente. Capitalizaciones Durante el año 2017.

Durante el año 2017, el capital y prima en colocación de acciones presenta el siguiente movimiento:

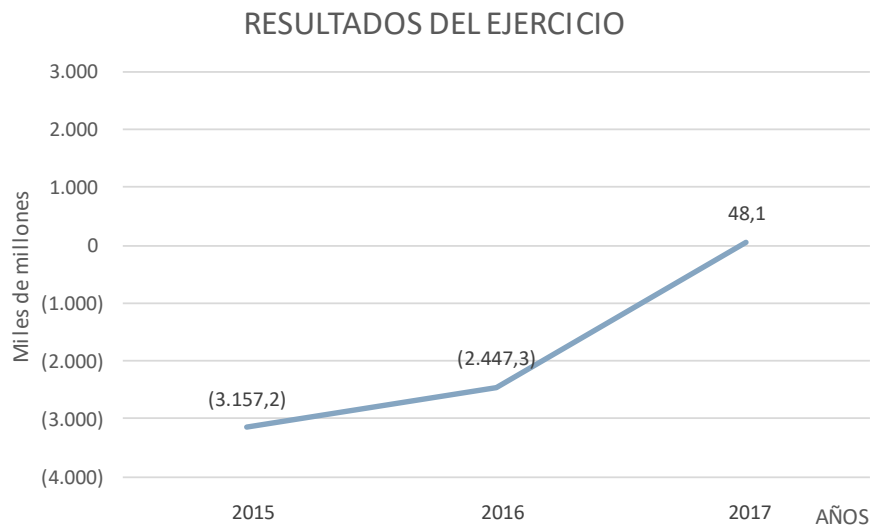
	Acciones Suscritas y Pagadas	Capital	Prima en Colocación
Saldo al 31 de diciembre de 2016	\$ 10,946,182	\$ 109,461,820	\$ 12,362,332,002
Aumento (1)	15,146,199	151,461,990	10,032,019,081
Saldo al 31 de diciembre de 2017	\$ 26,092,381	\$ 260,923,810	\$ 22,394,351,083

(1) El aumento se generó por las siguientes capitalizaciones:

- Mediante acta No. 39 de febrero 2 de 2017, la Asamblea Accionistas de Reficar aumento de capital autorizado a \$112,930,400. Se recibió el pago de esta capitalización el 16 de febrero de 2017 discriminado en \$1,032,500 como aporte a capital y \$99,628,550 a prima en colocación de acciones.
- Mediante acta No. 41 de agosto 28 de 2017, la Asamblea de Accionistas de Reficar autorizó el aumento de capital autorizado a \$119.839.300. Se recibió un anticipo para futuras capitalizaciones el 16 de junio de 2017 discriminado en \$5,079,900 como aporte a capital y \$503,569,626 a prima en colocación de acciones y dos pagos el 9 y 10 de noviembre de 2017 discriminados en \$1,829,000 como aporte a capital y \$185,198,502 a prima en colocación de acciones.
- Mediante acta No. 45 de diciembre 13 de 2017, la Asamblea de Accionistas de Reficar autorizó la cesión de la deuda con la banca internacional y la capitalización del crédito de empréstito con Ecopetrol, para lo cual se autorizó el incremento del capital autorizado a \$261.965.480. Se realizó la cancelación de dichos pasivos afectando el capital en \$143.520.590 y la prima en colocación de acciones en \$9.243.622.403.

La siguiente gráfica muestra el comportamiento de los Resultados del ejercicio de Reficar para los años 2015, 2016 y 2017:

Gráfica 5.3 Resultados del ejercicio



De la gráfica anterior, se evidencia que para los años 2015 y 2016, el Resultado del ejercicio fue negativo en tanto que para el año 2017 el Resultado del ejercicio fue positivo, presentándose una utilidad de \$48,1.

5.1.3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El Estado de Resultado Integral (ERI) es un estado financiero que presenta las partidas de ingresos, costos y gastos de un periodo explícito, que refleja: el resultado (beneficio o pérdida) y las partidas del Otro Resultado Integral (ORI) reconocidas por fuera del resultado, es decir, partidas que al inicio no se tratan específicamente como ingresos, gastos o costos, debido a que estas partidas son ganancias o pérdidas no realizadas en el periodo.

Reficar en concordancia con lo establecido por las NIC 1⁴⁰, presenta el ERI, teniendo en cuenta la naturaleza del gasto. La siguiente tabla ilustra el detalle comparativo del ERI de Reficar:

Tabla 5.4 Estado de resultado integral

REFINERIA DE CARTAGENA S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
Miles de millones de pesos				
	2017	2016		
	Valor	Valor	Abs	%
Ingresos operacionales	9.150,3	6.509,9	2640,5	40,6
Costo de ventas	(9.203,2)	(7.110,9)	(2.092,3)	29,4
Pérdida bruta	(52,8)	(601,0)	548,2	91,2
Gastos de administración	(412,7)	(512,7)	100,1	19,5
Gastos de operación	(301,1)	(439,7)	138,6	31,5
Otros gastos, netos	(18,0)	(23,6)	5,7	24,0
Recuperación (gastos) por impairment	1.507,1	(490,2)	1997,3	...
Total ingresos (gastos) operacionales, netos	775,3	(1.466,2)	2241,6	152,9
Resultado de la operación	722,5	(2.067,3)	2789,8	134,9
Ingresos financieros	18,1	26,9	(8,9)	(32,9)
Costos financieros	(624,9)	(627,6)	2,7	0,4
Pérdida neta por diferencia en cambio	(4,5)	(34,0)	29,5	86,9
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	111,3	(2.701,9)	2813,1	104,1
Impuestos de renta	(63,2)	254,5	(317,7)	(124,8)
Utilidad (pérdida) neta del periodo	48,1	(2.447,3)	2495,4	102,0
Otros resultados integrales				
Pérdida neta por conversión a moneda de presentación	(179,0)	(512,9)	333,9	65,1
Resultado integral neto del año	(130,9)	(2.960,2)	2829,3	95,6
Utilidad (pérdida) neta por acción	0,0	(0,2)	0,2	101,7

Fuente: Reficar. Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

En el año 2017 Reficar registró una utilidad neta del periodo de \$48,1, presentando un incremento de \$2.495,4 frente a lo observado el año anterior, en el cual se reportó una pérdida por valor de

⁴⁰ Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

\$2.447,3. Esta variación, se explica en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de Reficar, así:

“Ingresos operacionales:

	2017	2016
Productos refinados del petróleo	\$ 8,771,528,070	\$ 6,310,890,635
Fondo de estabilización de precios	340,344,133	174,540,871
Servicios de transporte	33,166,696	32,112,481
Servicio de energía	6,615,625	6,273,500
Servicios de apoyo industrial	1,910,238	2,166,408
Descuentos	(3,225,287)	(16,113,721)
	<u>\$ 9,150,339,475</u>	<u>\$ 6,509,870,174</u>

Costo de ventas:

Depreciación	\$ 583,709,876	\$ 592,683,027
Honorarios (1)	215,723,010	184,205,632
Gastos generales	283,267,520	164,155,845
Materiales de mantenimiento	19,171,736	13,003,290
Impuestos y seguros	29,039,218	12,990,937
Regionales (2)	14,195,501	11,227,809
Servicios contratados	2,044,147	4,393,279
Costos fijos	<u>1,147,151,008</u>	<u>982,659,819</u>
Compras crudos y productos importados	4,063,682,922	3,635,024,903
Compras de crudo nacional	3,645,922,427	2,242,963,092
Materiales de proceso	313,699,753	313,724,979
Compras de gas materia prima	120,527,153	96,076,590
Ajustes de volumen	21,921,793	83,169,637
Servicios públicos	9,493,025	9,382,794
Compra de otros productos	2,639,364	4,725,967
Efecto del inventario final en el costo de ventas	(2,315,046)	(141,051,995)
Total costos variables	<u>8,175,571,391</u>	<u>6,244,015,967</u>
Total costos fijos y variables	<u>9,322,722,399</u>	<u>7,226,675,786</u>
Traslado al gasto (3)	<u>(119,544,086)</u>	<u>(115,757,997)</u>
Total costo de ventas	<u>\$ 9,203,178,313</u>	<u>\$ 7,110,917,789</u>

(1) Honorarios generados principalmente por la ejecución del contrato de mandato y el contrato de operación y mantenimiento, los cuales se encuentran suscritos con Ecopetrol.

(2) Comprende los costos fijos por concepto de elementos de aseo y cafetería, contratos por vigilancia, seguridad y software.

(3) Traslado al gasto por concepto de costos asociados con plantas fuera de servicio, los cuales, de acuerdo con políticas contables, no forman parte del costo y deben ser reconocidos como gastos del periodo.

Gastos de administración:

	2017	2016
Otros generales (1)	\$ 148,577,781	\$ 122,381,304
Mantenimiento (2)	97,151,690	123,463,973
Impuestos, contribuciones y tasas (3)	47,055,715	82,506,101
Provisiones para honorarios y servicios	37,033,169	5,235,954
Gastos de personal	33,644,012	26,991,869
Estudios y proyectos (4)	31,891,129	167,769,434
Desmantelamiento	10,934,092	(24,369,804)
Provisiones para contingencias litigios	5,868,425	2,663,843
Amortización de intangibles	367,782	5,956,235
Depreciaciones	130,026	126,315
	\$ 412,653,821	\$ 512,725,224

(1) El año 2017 se encuentra conformado principalmente por los siguientes conceptos: (a) \$67,480,128 de honorarios de asesoría jurídica, (b) \$23,749,773 correspondientes a licenciamientos y (e) \$8,016,941 por honorarios en el desarrollo de la interventoría, entre otros de menor cuantía. El año 2016 se encuentra conformado principalmente por: (a) \$69,723,156 por concepto de honorarios de asesoría jurídica, (b) \$4,637,257 honorarios por contrato de consultoría especializada para dar soporte al proceso de pre-comisionamiento, comisionamiento, arranque (PC&S) y entrenamiento del proyecto de ampliación de la Refinería de Cartagena - PC&S team, y (e) \$47,731,586 adquisición de pólizas y seguros generales de la Refinería, entre otros de menor cuantía.

(2) Corresponde a los costos fijos de las unidades que se encuentran fuera de servicio, los cuales son reclasificados al gasto ya que no hacen parte del proceso productivo.

(3) Para el año 2017 incluye principalmente los siguientes conceptos: (a) Impuesto a la riqueza por \$19,029,696 (2016 \$47,694,422), (b) Cuota de fiscalización y auditaje de la Contraloría General de la República por \$10,538,936 (2016- \$11,058,124), (e) IVA rechazado por \$7,514,563 (2016- \$11,058,124) y (d) Impuesto predial unificado por \$7,460,153 (2016- \$7,242,867).

(4) Gastos relacionados principalmente con el proceso de arranque y estabilización de la nueva Refinería.

Gastos de operación:

	2017	2016
Gastos de ventas (1)	\$ 156,844,610	\$ 162,289,570
Depreciaciones	93,885,327	171,371,365
Impuesto de industria y comercio	41,479,305	21,303,662
Seguros	32,622,649	47,731,586
Gravamen a los movimientos financieros	9,302,403	10,111,253
Deterioro otras cuentas por cobrar	808,942	-
Pérdida por baja activo no financiero	656,365	3,898,194
Recuperación (gasto) por provisión de inventarios - neto	(34,473,829)	22,984,966
	\$ 301,125,772	\$ 439,690,596

Otros ingresos (gastos), neto:

	2017	2016
Ingresos		
Recuperación de gastos	\$ 3,480,653	\$ 2,551,862
Utilidad en venta de inventario de materiales	3,829,417	176,818
Extraordinarios	2,494,454	28,847
Indemnizaciones	2,301,174	4,175,034
Recuperación de costos y provisiones	251,820	910,348
Recuperación de materiales y suministros sobrantes	–	147,494
	<u>12,357,518</u>	<u>7,990,403</u>
Gastos:		
Multas y sanciones (1)	(30,244,984)	(31,598,908)
Pérdida en siniestros	(50,678)	–
Pérdida en venta de inventario de materiales	(12,625)	–
Otros gastos	(10)	(15)
	<u>(30,308,297)</u>	<u>(31,598,923)</u>
	<u>\$ (17,950,779)</u>	<u>\$ (23,608,520)</u>

(1) Para el año 2017 y 2016, corresponde al menor consumo de gas presentado en el año, frente a lo establecido en el contrato de compra "Take or Pay".

Resultado financiero, Neto:

El siguiente es el detalle del resultado financiero por los años terminados el 31 de diciembre:

	2017	2016
Ingresos financieros		
Utilidad en negociación de divisas	\$ 16,980,921	\$ 23,913,190
Rendimientos e intereses	1,088,928	3,017,177
	<u>\$ 18,069,849</u>	<u>\$ 26,930,367</u>
Costos financieros		
Intereses (1)	\$ (621,361,495)	\$ (596,010,232)
Pérdida en negociación de divisas	(3,399,974)	(11,673,185)
Comisiones	(94,273)	(19,869,587)
	<u>\$ (624,855,742)</u>	<u>\$ (627,553,004)</u>
Diferencia en Cambio		
Ingresos por diferencia en cambio	\$ 1,065,015,499	\$ 781,264,520
Gastos por diferencia en cambio	(1,069,478,561)	(815,230,740)
Pérdida neta por diferencia en cambio	<u>\$ (4,463,062)</u>	<u>\$ (33,966,220)</u>

(1) Corresponde intereses pagados por el financiamiento asociado al proyecto. A partir del segundo trimestre del año 2016, los intereses dejaron de ser capitalizados en las propiedades, planta y equipos y se reconocen directamente en el gasto."

Espacio en blanco

5.1.4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

A continuación, se presenta el Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas, el cual registra las variaciones presentadas en este importante concepto, se destacan las siguientes situaciones: para el año 2016 se presentó una pérdida neta por valor \$2.447,3 y para el año 2017 se presentó una utilidad neta por valor de \$48,1.

Tabla 5.5 Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas

REFINERIA DE CARTAGENA S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Resultados acumulados	Otro resultado integral por ajuste en conversión	Patrimonio neto
Saldo al 31 de diciembre de 2015	91,4	10.485,1	(4.881,1)	3.484,2	9.179,6
Pérdida neta	-	-	(2.447,3)	-	(2.447,3)
Aumento de capital suscrito y pagado	18,1	-	-	-	18,1
Prima en colocación de acciones	-	1.877,2	-	-	1.877,2
Ajuste en conversión	-	-	-	(512,9)	(512,9)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	109,5	12.362,3	(7.328,4)	2.971,3	8.114,7
Utilidad neta	-	-	48,1	-	48,1
Aumento de capital suscrito y pagado	151,5	-	-	-	151,5
Prima en colocación de acciones	-	10.032,0	-	-	10.032,0
Ajuste en conversión	-	-	-	(179,0)	(179,0)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	260,9	22.394,4	(7.280,3)	2.792,3	18.167,3

Espacio en blanco

CAPÍTULO 6

ANEXOS

6.1 GESTIÓN REALIZADA CON LAS ENTIDADES

Tabla 6.1 Mesas de Trabajo 2017

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
Requerimientos enviados por inconsistencias en la información:							
Operaciones Recíprocas	691	574	1224	1348	3837	47,89%	<p>De 3.837 requerimientos enviados en los cuatro cortes, 2.608 fue para entidades de gobierno equivalente al 67,97% y para empresas 1.229 representando el 32,03%.</p> <p>No obstante, disponer en la página del Sistema CHIP desde comienzos de 2015, con la funcionalidad Operaciones Recíprocas que les permite consultar el estado de las partidas pendiente de conciliar con otras entidades, fue necesario en los cuatro cortes contable que los servidores públicos de los GIT de Gestión Entidades de Gobierno y Empresas enviaran 3.837 requerimientos a entidades del Nivel Nacional y territorial por presentar partidas pendientes de conciliar en sus operaciones recíprocas superiores a \$3.000 millones; el resultado de la gestión se evidencia en la disminución de los saldos pendientes de conciliar, así:</p> <p>Entidades de Gobierno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En el segundo trimestre de 2017 las operaciones recíprocas superiores a \$3.000 millones se disminuyeron en \$36.537.915 millones de pesos, que representan un 32,72%, al pasar de \$111.670.438 millones de pesos en la consolidación de mayo 25 de 2017, a \$75.132.523 millones de pesos en el proceso realizado el 20 de junio de 2017. • En el tercer trimestre de 2017, disminución de \$43.570.800 millones de pesos, lo que representan un 30,85%, al pasar de \$141.243.202 millones de pesos en la consolidación de agosto 10 de 2017, a \$97.672.402 millones de pesos en el proceso realizado el 29 de agosto de 2017; • En el cuarto trimestre 2017, una disminución de \$65.466.751 millones de pesos, durante la gestión realizada en el cuarto trimestre que representan un 39,5%, al pasar de \$165.728.681 millones de pesos en la consolidación de noviembre 9 de 2017, a \$100.261.930

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							<p>millones de pesos en el proceso realizado el 21 de noviembre de 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> En el primer trimestre del 2018, se disminuyó en \$265.419.603 millones de pesos, que representan un 80,73%, el saldo de operaciones recíprocas para montos superiores a \$3.000 millones, al pasar de \$328.779.449 millones de pesos en la consolidación de febrero 19 de 2018, a \$63.359.846 millones de pesos en el proceso realizado el 20 de marzo de 2018. <p>Empresas:</p> <ul style="list-style-type: none"> En el cuarto trimestre del 2017, disminución de \$1.912.646 millones en la consolidación realizada entre el 9 y 17 de noviembre de 2017.
Otros masivos	0	1813	0	0	1813	22,63%	Al validar la información para verificar la completitud y consistencia para el corte abril - junio de 2017, se evidenció que algunas empresas interpretaron erróneamente el reporte de la categoría información contable pública “homologado al catálogo de cuentas del régimen precedente”, por ello fue necesario enviar 1.813 requerimientos para que ajustaran los reportes.
Por diferencias entre saldos finales e iniciales	166	455	162	154	937	11,69%	En cada uno de los cortes contables se realizó la comparación respectiva de los saldos finales con los iniciales del periodo siguiente, para entidades del Nivel Nacional y territorial; para ello se envió un total de 937 requerimientos para que ajustaran las diferencias entre saldos finales e iniciales y pudieran cargar la información en cada corte o periodo contable.
Otros temas: revelaciones de subcuentas, saldo en cuentas especiales, actualización Pasivo Pensional, Diferencias K2 y K70, Tabla de Composición Patrimonial.	195	83	526	15	819	10,22%	Durante los cuatro cortes contables se envió un total de 819 requerimientos solicitando ajustar partidas en Subcuentas Especiales tales como: pasivo pensional, diferencias en los reportes de la información contable pública frente a la información contable pública convergencia, Tabla de composición patrimonial entre otras.

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
Solicitud actualización datos generales del Sistema CHIP	233	19	86	16	354	4,42%	Se evidencia la falta de actualización de la base de datos en el sistema CHIP, cuando hay rotación del representante legal o de los servidores públicos de las áreas contables y financiera de las entidades nacionales y territoriales, no permitiendo que la comunicación fluya oportunamente; por ello, se enviaron 354 entidades nacionales y territoriales solicitando actualización de la base de datos en el sistema CHIP.
Por diferencias entre CHIP y SIIF	26	18	14	109	167	2,08%	<p>Con el propósito de mantener actualizada la conciliación del ámbito de aplicación de SIIF-Nación, con las bases de datos de CHIP, los servidores públicos de los GIT Gestión de la Información Entidades de Gobierno y Empresas, se enviaron 167 requerimientos por diferencias entre la información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF- Nación) y lo reportado en el sistema CHIP.</p> <p>Además, de los anteriores requerimientos el equipo de trabajo del GIT SIIN durante el primer semestre del 2017, envió 96 requerimientos solicitando a las entidades conciliar el ámbito de aplicación de SIIF-Nación, con las bases de datos de CHIP.</p> <p>El equipo de trabajo del SIIN, durante la vigencia 2017, recibió y atendió 359 incidentes del SIIF-Nación y 57 del SPGR, con el fin de mantener actualizadas las tablas de eventos contables.</p>
Inactivación de Código	0	0	0	32	32	0,40%	<p>Entidades de Gobierno.</p> <p>Durante el segundo trimestre de 2017, se gestionaron la totalidad de las entidades de gobierno que quedaron omisas con corte al 31 de diciembre de 2016, se enviaron 42 comunicaciones a los Gobernadores y Alcaldes de los Departamentos y municipios al que corresponden dichas entidades, con el propósito de obtener información del representante legal o en su defecto indagar si la entidad ejercía alguna actividad económica.</p> <p>Producto de la anterior gestión, se logró obtener con algunas el acta de liquidación para retirarlas de la base de datos y de 11 entidades no se obtuvo información, las cuales no reportan a la GCN desde el año 2014, se expidió la Resolución 216 del 13 de junio del 2017 mediante la cual se</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							<p>inactivaron los códigos institucionales de dichas entidades.</p> <p>Empresas.</p> <p>Se analizó el estado de omisos históricos de algunas empresas que no reportan a la U.A.E Contaduría General de la Nación, en la categoría información contable a través del sistema CHIP desde el año 2007 hasta marzo de 2017 y se emitió la resolución 215 del 13 de junio de 2017, mediante la cual se inactivan los códigos institucionales a éstas.</p> <p>Además en el primer trimestre del 2018, el GIT Gestión Empresas envió 32 requerimientos para inactivar las empresas que no reportan desde vigencias anteriores.</p>
No Aplicación Instructivo No 002 de 2016 (cambio periodo 2016-2017)	28	0	0	0	28	0,35%	Por no cumplir con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2016 - 2017, para el reporte de información de enero –marzo 2017 y otros asuntos del proceso contable, fue necesario enviar requerimiento a 28 entidades de gobierno.
Reporte en miles de pesos por no aplicación de Resolución 097-2017	25	0	0	0	25	0,31%	Para el primer corte enero-marzo 2017, se enviaron 25 requerimientos a entidades de gobierno, para que retransmitieran la información al no reportar las variables cuantitativas de los diferentes formularios en pesos como lo exige la Resolución 097-2017.
Subtotal Requerimientos por inconsistencias:	1364	2962	2012	1674	8012	69,83%	<p>Mediante la verificación de los requisitos de consistencia, completitud se enviaron durante el periodo comprendido de abril 1 de 2017 a marzo de 2018, se enviaron un total de 8.012 requerimientos de los cuales 4.574 fueron a Empresa equivalente al 57,09% y 3.438 a entidades de gobierno con el 42,91%.</p> <p>Al cotejar el concepto con mayor número de requerimientos por inconsistencia enviados, se ubica en primer lugar Operaciones recíprocas con 3.837 requerimientos equivalente al 47,89% del total de este grupo; en segundo lugar ubicamos Otros masivos por interpretaron erróneamente el reporte de la categoría información contable pública con 1.813 requerimientos con el 22,63%; en tercer lugar por diferencia entre saldos finales e iniciales 937 requerimientos equivalente al 11,69%, seguido en su orden descendente por otros temas solicitando ajustar partidas en Subcuentas Especiales 819 requerimientos con el 10,22%; para actualización de la base de datos en el</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							sistema CHIP 354 requerimiento que corresponde al 4,42%, continuando con 167 requerimientos por diferencias entre CHIP y SIIF con el 2,08%, por inactivación de Código 32 requerimientos con el 0,40% del total; continuando 28 requerimientos por no aplicar el instructivo 002 de 2016 para un 0,35% y por ultimo 25 requerimiento por reporte en miles de pesos con el 0,31%.
Requerimientos por desatención en el reporte de información (omisos):							
Requerimiento o Omisos por Información de la Categoría Contable Pública (ICP y ICP-Convergencia)	733	499	646	1031	2909	84,05%	<p>En los cuatro cortes y durante las fechas de reporte se verifica el cumplimiento por parte de las entidades del Nivel Nacional y territorial del cargue de información en el sistema CHIP, como resultado del seguimiento se enviaron 2.909 requerimientos por no cumplir oportunamente en la transmisión de la información, de los cuales 2.257 se enviaron a empresas lo que equivale al 77.59% y entidades de gobierno 652 requerimiento que representa el 22.41%.</p> <p>Para el corte contable octubre 1 a diciembre 31 de 2017, el resultado del indicador de cobertura en la transmisión de la información a marzo 20 de 2018, fue del 94,68% toda vez que reportaron 3.543 entidades frente a 3.742 inscritas en el CHIP que consolidan el Balance General (entidades que reportaron/ universo= 3543/3742= 93,49%) y 199 entidades que no reportaron la información o presentaron inconsistencias en su reporte representando el 5,32% (entidades omisas/universo= 199/3742= 5,32%); con el propósito de lograr la meta del 100%, se enviaron 1.031 requerimientos dirigidos a los representantes legales de las entidades omisas en el corte por parte de los servidores públicos de los GITs de Gestión Evaluación de la Información Empresas y Entidades de Gobierno.</p>
Omisos por Informe Control Interno Contable	0	0	0	78	78	2,25%	<p>Al analizar el comportamiento del indicador con respecto a lo registrado para el mismo corte contable octubre 1 a diciembre 31 en los últimos cinco años, se evidencia una disminución de entidades omisas.</p> <p>Para diciembre 31 de 2017 el indicador fue de 93,49% (entidades que reportaron/ universo= 3548/3795= 93,49%) y 247 entidades que no reportaron la información o presentaron inconsistencias en su reporte representando el 6,51% (entidades omisas/universo= 247/3795= 6,51%)</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							Para el reporte del periodo octubre 1 a diciembre 31 de 2016 arrojó como resultado la existencia de 247 ECP omisas, las cuales fueron informadas a Procuraduría General de la Nación, con el radicado 20174000035141 del 28 de junio de 2017, para lo de su competencia.
Incumplimiento en el reporte de los Estados Financieros o Contables	0	0	0	474	474	13,70%	<p>Durante el primer trimestre de 2018, se enviaron 474 requerimientos a entidades de gobierno y empresas solicitando el reporte de los estados contables básicos como parte de las notas a los estados financieros del balance a diciembre 31 de 2017.</p> <p>Los servidores públicos del GIT de Gestión y Evaluación de la Información - Entidades de Gobierno, durante el primer trimestre de 2018, efectuó revisión al 100% de los reportes de los estados contables básicos enviados por las entidades de gobierno del Nivel Nacional, identificando que 86 presentaban inconsistencias, a las cuales se les envió requerimiento por Orfeo, solicitando los ajustes y reporte nuevamente de la información corregida.</p> <p>Asimismo, a las 242 entidades de gobierno de la muestra del nivel territorial se les efectuó verificación y seguimiento a los estados contables básicos, generando 99 requerimientos por Orfeo y adelantando gestión telefónica y por correo electrónico, solicitando la corrección de los mismos y el nuevo reporte de información con corte al 31 de diciembre de 2017.</p>
Subtotal Requerimientos por omisión de reportes de información	733	499	646	1583	3461	30,17%	Por omisión en el reporte de la información se enviaron 3.461 requerimientos en los cuatro cortes contables de los cuales 2.402 equivalente al 69,40% fueron a Empresas y 1.059 a entidades de gobierno representando el 30,60%.
Total requerimientos	2097	3461	2658	3257	11473		<p>Como resultado de la verificación de los requisitos de consistencia, completitud y oportunidad por parte de los servidores públicos de los GITs de Gestión Evaluación de la Información Entidades de Gobierno y Empresas, se envió un total de 11.473 requerimientos de los cuales 8.012 que representa el 69,83% por inconsistencias en el reporte de la información frente a 3.461 por omisión en el reporte de la información equivalente al 30,17%.</p> <p>De los 11.473 requerimientos enviados en los cuatro cortes, el 60,80% fueron a</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
							empresa (6.976) y el 39,20% a entidades de gobierno (4.497).
Asesoría y Asistencia Técnica:							
Telefónica	1575	1909	1213	2134	6831	46,75%	Antes y durante la etapa del reporte de la información para cada corte contable, se realizó un total de 14.613 asesorías y asistencia técnica, de las cuales el 53,25% de forma escrita y el 46,75% se realizaron a través de teléfono; donde las Entidades de Gobierno frente a las Empresas, presentaron la mayor demanda en la asesoría, esto es, asesoría vía telefónica (5.070) represento el 74,22% y Empresas (1.761) con el 25,78%. Igual escenario se evidencia en la asesoría escrita entidades de gobierno (5.805) para el 74,60% y Empresas (1.977) con un 25,40%.
Escrita	1255	1563	3096	1868	7782	53,25%	
Total Asesoría y Asistencia Técnica	2830	3472	4309	4002	14613		
Mesas de Trabajo:							
GIT CHIP DEMANDA	10	27		2	39	20,42%	De marzo 2017 a marzo 2018, los servidores públicos de los GIT de la Subcontaduría de Centralización realizaron 191 mesas de trabajo, resaltando que los temas tratados un alto porcentaje corresponden a Operaciones Recíprocas, asistencia técnica contable y acompañamiento en la implementación del nuevo marco normativo para entidades de Gobierno; donde el 39,79% fueron atendidas por el GIT de Gestión Evaluación de la Información Entidades de Gobierno (76), con el 21,99% por el GIT de Gestión Evaluación de la Información- Empresas (42), seguida con el 20,42% el GIT CHIP (39) y con el 3,66% por el GIT SIIN (7), con el 14,14% las mesas de trabajo (27) como resultado del dictamen a los estados financieros a diciembre 31 de 2016 realizadas por servidores públicos de los GITs de Gestión Entidades de Gobierno y Empresas. Estas permitieron fortalecer las competencias de las partes interesadas y crear las bases para el mejoramiento de la información reportada a la CGN.
GIT SIIN DEMANDA	7				7	3,66%	
GIT GESTION entidades de gobierno DEMANDA	23	11	22	20	76	39,79%	
GIT GESTION entidades de gobierno y Empresas DICTAMEN BCE 2016		23	1	3	27	14,14%	

TIPO DE ACTIVIDAD	Trimestres				Total	%	Comentario
	II-2017	III-2017	IV-2017	I-2018			
GIT GESTION Empresas DEMANDA	19	12	9	2	42	21,99%	
Total Mesas de trabajo	59	73	32	27	191		
Visitas de asistencia técnica contable:							
Visitas de Asistencia Técnica a Departamentos		5	2		7	46,67%	<p>Con el objetivo de contribuir al mejoramiento de la calidad de la información contable pública, el GIT de Gestión y Evaluación de la Información – Entidades de Gobierno, en el segundo semestre del 2017 realizó 15 visitas de asistencia técnica a las entidades territoriales, entre las cuales se encuentran siete (7) departamentos: Valle del Cauca, Santander, Córdoba, Tolima, Guajira, Cundinamarca y Bolívar; y siete (7) municipios: Santiago de Cali, Bucaramanga, Ibagué, Montería, Riohacha, Cartagena y el Cairo, cumpliendo con el cronograma establecido.</p> <p>Igualmente se realizó visita de asistencia técnica al Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar, entidad del Nivel Nacional y que desde hace varios trimestres viene presentando la información con diferencias SIIF CHIP.</p> <p>Importante resaltar que como acto de instalación de la visita de asistencia técnica al Departamento de Cundinamarca, se realizó una jornada de sensibilización a 70 Alcaldes del Departamento, relacionada con la implementación del nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, la cual fue presidida por el Contador General de la Nación</p> <p>De acuerdo con la información reportada al corte al 30 de septiembre de 2017, los servidores públicos realizaron el seguimiento y gestión a los compromisos adquiridos por las entidades en las visitas de asistencia técnica.</p>
Visitas de Asistencia Técnica a Municipios		6	1		7	46,67%	
Visita de Asistencia Técnica Entidad Nacional			1		1	6,67%	
Total Visitas de Asistencia Técnica	0	11	4	4	15		
Fuente Datos estadísticos Capturado del Pathfinder de Entidades de Gobierno y Empresas							

6.1.1 Gestión realizada con entidades con opinión negativa y abstención de opinión Nacionales y Territoriales - CGR

Considerando que 27 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, al efecto, la Contaduría General de la Nación, organizó mesas de trabajo para brindar la asistencia técnica necesaria a la totalidad de estas entidades, las cuales se relacionan en la siguiente tabla:

6.2 Entidades con opinión Adversa o negativa y con abstención de opinión

Codigo	Razón Social	Opinión CGR 2016	Fecha de Realización
923272475	Autoridad Nacional de Televisión	Adversa o negativa	29/08/2017
13900000	Cámara de Representantes	Adversa o negativa	22/08/2017
923272436	Centro de Memoria Histórica	Abstención	05/09/2017
25120000	Corporación Autónoma Regional del Cesar	Adversa o negativa	13/09/2017
821347000	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	Adversa o negativa	13/09/2017
39900000	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	Adversa o negativa	13/09/2017
21705000	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	Adversa o negativa	14/09/2017
821500000	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	Abstención	08/09/2017
910300000	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Recaudadora	Abstención	01/09/2017
923272393	Fondo Adaptación	Adversa o negativa	15/09/2017
820200000	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	Adversa o negativa	06/09/2017
71500000	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	Abstención	25/08/2017
23500000	Instituto Nacional de Vías	Abstención	01/09/2017
823200000	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	Adversa o negativa	12/09/2017
923272402	Ministerio de Justicia y del Derecho	Adversa o negativa	12/09/2017
96300000	Ministerio del Trabajo	Adversa o negativa	15/09/2017
14000000	Senado de la República	Adversa o negativa	24/08/2017
26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje	Adversa o negativa	31/08/2017
828400000	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Pagadora	Adversa o negativa	31/08/2017
923272438	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	Adversa o negativa	24/08/2017
27017000	Universidad de Caldas	Adversa o negativa	23/08/2017
826076000	Universidad del Pacífico	Abstención	23/08/2017
239554001	Central de Abastos de Cúcuta	Adversa o negativa	15/09/2017
923269421	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	Adversa o negativa	08/09/2017
41400000	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	Adversa o negativa	25/07/2017
923272000	Refinería de Cartagena S.A.	Adversa o negativa	11/09/2017
923270864	E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	Abstención	29/12/2017

6.2 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.

Ocho de las entidades que utilizan el SIIF como sistema operativo, presentaron diferencias con la información reportada a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, de las cuales cuatro entidades presentan diferencia a nivel de subcuenta, una a nivel de cuenta y tres a nivel de grupo, situación que se resume en las siguientes tablas.

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$15.788,5 millones en el Activo, \$4.493,1 millones en el Pasivo y \$9.981,5 Millones en el Patrimonio.

Tabla 6.3 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas del Balance

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE BALANCE - VIGENCIA 2017				
Millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
			Abs	%
ACTIVO	302.414.291,2	302.428.693,5	15.788,5	100%
1.1 Efectivo	25.794.725,3	25.794.106,9	618,3	4%
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	75.198.189,5	75.201.669,6	3.480,1	22%
1.4 Deudores	87.419.142,0	87.420.362,5	1.220,4	8%
1.5 Inventarios	657.592,0	657.601,1	9,0	0%
1.6 Propiedades, planta y equipo	9.688.081,5	9.698.467,3	10.385,8	66%
1.7 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	72.064.985,5	72.064.985,5	0,0	0%
1.9 Otros activos	31.591.575,3	31.591.500,6	74,7	0%
PASIVO	233.542.413,0	233.546.906,2	4.493,1	100%
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	20.969.983,9	20.969.983,9	0,0	0%
2.4 Cuentas por pagar	67.829.394,3	67.831.268,8	1.874,5	42%
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	518.520,6	518.972,9	452,3	10%
2.7 Pasivos estimados	37.796.366,9	37.798.495,7	2.128,8	47%
2.9 Otros pasivos	106.428.147,3	106.428.184,8	37,5	1%
PATRIMONIO	406.043.974,6	406.053.856,1	9.881,5	100%
3.1 Hacienda Pública	308.197.608,1	308.197.608,1	0,0	0%
3.2 Patrimonio institucional	97.846.366,5	97.856.248,0	9.881,5	100%

Tabla 6.4 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas de Resultado

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE RESULTADO - VIGENCIA 2017				
Millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
			Abs	%
INGRESOS	537.231.650,8	537.231.422,2	320,4	100%
4.1 Ingresos fiscales	138.391.114,7	138.391.114,7	0,0	0%
4.2 Venta de bienes	671.302,4	671.302,4	0,0	0%
4.3 Venta de servicios	341.853,3	341.774,5	78,8	25%
4.4 Transferencias	777.250,0	777.054,3	195,7	61%
4.7 Operaciones interinstitucionales	364.044.029,8	364.044.029,8	0,0	0%
4.8 Otros ingresos	33.006.100,6	33.006.146,5	45,9	14%
GASTOS	572.060.262,2	572.057.327,7	2.934,5	100%
5.1 De administración	17.617.153,6	17.615.694,3	1.459,3	50%
5.2 De operación	13.031.486,8	13.030.696,4	790,4	27%
5.3 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	8.714.363,7	8.714.363,7	0,0	0%
5.4 Transferencias	62.276.666,3	62.275.991,3	674,9	23%
5.7 Operaciones interinstitucionales	424.386.886,6	424.386.878,5	8,1	0%
5.8 Otros gastos	46.033.705,2	46.033.703,4	1,7	0%
COSTOS	235.180,0	237.858,3	2.678,2	100%
6.3 Costo de ventas de servicios	235.180,0	237.858,3	2.678,2	

6.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2016 E INICIALES DE 2017

6.3.1 NIVEL NACIONAL

Tabla 6.5 Diferencia entre saldos finales de 2016 y saldos iniciales 2017 a nivel de grupo Nivel Nacional

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2016 Y SALDOS INICIALES 2017 A NIVEL DE GRUPO NIVEL NACIONAL				
(Cifras en millones de pesos)				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2016	SALDO INICIAL 2017		
ACTIVO	24.395.805,6	24.411.492,1	360.657,4	100%
1.1 Efectivo	1.746.037,2	1.731.957,0	38.765,3	11%
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	9.295.755,2	9.299.639,1	3.883,9	1%
1.4 Deudores	12.773.753,1	12.847.548,9	74.167,7	21%
1.5 Inventarios	1.105,6	1.104,4	1,2	0%
1.6 Propiedad, planta y equipo	256.664,4	339.370,3	101.594,7	28%
1.9 Otros activos	322.490,0	191.872,4	142.244,6	39%
PASIVO	21.890.868,7	22.042.587,5	10.844.560,2	100%
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	14.385.256,7	9.150.738,6	5.234.518,1	48%
2.2 Operaciones de credito publico y financiamiento con banca central	2.839,4	0,0	2.839,4	0%
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	6.506.332,1	6.563.598,4	98.038,3	1%
2.4 Cuentas por pagar	682.854,0	5.887.495,5	5.220.180,7	48%
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	27.729,6	27.450,0	776,6	0%
2.7 Pasivos estimados	163.405,0	109.239,2	106.507,6	1%
2.9 Otros pasivos	122.451,9	304.065,7	181.699,5	2%
PATRIMONIO	2.873.774,2	2.730.909,9	162.054,5	100%
3.2 Patrimonio institucional	2.873.774,2	2.730.909,9	162.054,5	100%

Espacio en blanco

6.4 ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2017

Tabla 6.6 Entidades que sumen los Derechos y Obligaciones

ENTIDADES INACTIVAS POR LIQUIDACIÓN Y FUSIÓN DURANTE EL AÑO 2017				
No.	CODIGO	ENTIDAD	NIVEL	Entidad o entidades que asumen los Derechos y/o Obligaciones
4	70100000	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	Nacional	PAR Caprecom EICE - En liquidación 923272801
9	923272429	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	Nacional	Entidad de Suprime, Se crea la ADRES Art 66 de la Ley 1753 de septiembre de 2015 y Decreto 1429 junio de septiembre 01 de 2016.
38	98100000	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	Nacional	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).
46	923272254	PAR Cajanal S.A. EPS - En Liquidación	Nacional	Ministerio de Salud y Protección Social -Acta de liquidación 310362
47	923272355	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez	Nacional	Ministerio de Protección Social
48	923272354	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Supervivencia	Nacional	Ministerio de Protección Social
49	923272353	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	Nacional	Ministerio de Protección Social
51	69900000	Surabastos - En Liquidación	Nacional	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural

Espacio en blanco

6.5 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL

Tabla 6.7 Administración central Nacional – Balance General

ADMINISTRACIÓN CENTRAL SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	75.203,0	68.427,9	6.775,1	9,9	13.813,0	12.626,5	1.186,5	9,4	61.390,1	55.801,5	5.588,6	10,0
2	Ministerio de Minas y Energía	60.458,1	54.129,0	6.329,2	11,7	644,2	481,1	163,1	33,9	59.813,9	53.647,8	6.166,1	11,5
3	Ministerio de Defensa Nacional	35.598,4	30.477,8	5.120,6	16,8	14.590,3	13.786,6	803,7	5,8	21.008,1	16.691,2	4.316,9	25,9
4	Consejo Superior de la Judicatura	34.130,4	24.485,2	9.645,2	39,4	4.140,9	3.244,8	896,0	27,6	29.989,5	21.240,4	8.749,2	41,2
5	Tesoro Nacional	31.923,1	36.895,7	(4.972,6)	(13,5)	49.602,5	44.788,2	4.814,3	10,7	(17.679,4)	(7.892,5)	(9.786,9)	124,0
6	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	28.394,3	26.593,4	1.800,8	6,8	111.423,8	104.678,3	6.745,5	6,4	(83.029,5)	(78.084,8)	(4.944,6)	6,3
7	Deuda Pública Nación	19.700,1	18.232,5	1.467,7	8,0	417.179,1	383.458,4	33.720,7	8,8	(397.479,0)	(365.226,0)	(32.253,0)	8,8
8	Policía Nacional	13.570,3	11.519,4	2.050,9	17,8	14.699,1	13.414,8	1.284,3	9,6	(1.128,8)	(1.895,4)	766,6	40,4
9	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	3.652,0	3.837,0	(185,0)	(4,8)	1.727,4	1.336,7	390,7	29,2	1.924,6	2.500,4	(575,7)	(23,0)
10	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	3.517,3	2.608,3	909,0	34,9	1.414,1	1.295,8	118,4	9,1	2.103,1	1.312,5	790,7	60,2
11	Ministerio de Justicia y del Derecho	3.400,0	4.599,7	(1.199,8)	(26,1)	13,2	10,0	3,2	31,7	3.386,8	4.589,7	(1.202,9)	(26,2)
12	Ministerio de Educación Nacional	3.013,7	2.217,8	795,8	35,9	171,9	328,9	(156,9)	(47,7)	2.841,7	1.889,0	952,8	50,4
13	Ministerio del Trabajo	1.729,0	1.919,4	(190,5)	(9,9)	634,5	362,6	271,9	75,0	1.094,5	1.556,8	(462,3)	(29,7)
14	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	1.704,4	1.326,1	378,3	28,5	111,0	306,3	(195,2)	(63,8)	1.593,4	1.019,8	573,6	56,2
15	Fiscalía General de la Nación	1.610,5	1.478,2	132,3	8,9	2.460,4	1.465,3	995,1	67,9	(849,9)	12,9	(862,8)	...
16	Ministerio de Relaciones Exteriores	1.423,4	1.429,7	(6,3)	(0,4)	110,2	105,6	4,5	4,3	1.313,2	1.324,1	(10,9)	(0,8)
17	Ministerio de Salud y Protección Social	1.115,7	1.233,1	(117,4)	(9,5)	2.568,2	2.341,7	226,5	9,7	(1.452,5)	(1.108,6)	(343,9)	31,0
18	Ministerio del Interior	856,1	957,5	(101,5)	(10,6)	116,6	56,5	60,1	106,4	739,4	901,0	(161,6)	(17,9)
19	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	824,1	680,7	143,5	21,1	256,9	270,5	(13,6)	(5,0)	567,2	410,1	157,1	38,3
20	Ministerio de la Cultura	820,6	787,2	33,5	4,3	49,0	47,2	1,7	3,7	771,7	739,9	31,8	4,3
21	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	613,6	914,3	(300,7)	(32,9)	7,7	266,9	(259,2)	(97,1)	605,9	647,4	(41,5)	(6,4)
22	Defensoría del Pueblo	445,3	466,5	(21,2)	(4,5)	347,0	378,0	(31,0)	(8,2)	98,2	88,4	9,8	11,1
23	Ministerio de Transporte	374,3	326,8	47,6	14,6	667,4	234,6	432,8	184,5	(293,1)	92,2	(385,2)	...
24	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	361,4	203,2	158,2	77,9	225,9	119,7	106,3	88,8	135,4	83,5	51,9	62,2
25	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	355,7	173,4	182,3	105,1	114,0	45,5	68,5	150,5	241,7	127,9	113,8	89,0
26	Contraloría General de la República	292,2	176,6	115,6	65,5	117,9	106,4	11,5	10,8	174,3	70,2	104,1	148,3
27	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	220,1	400,8	(180,7)	(45,1)	129,3	67,8	61,6	90,8	90,8	333,0	(242,2)	(72,7)
28	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	216,8	213,5	3,3	1,5	1.310,5	1.182,8	127,6	10,8	(1.093,6)	(969,3)	(124,3)	12,8
29	Procuraduría General de la Nación	207,1	186,3	20,8	11,2	203,2	218,8	(15,6)	(7,1)	3,8	(32,6)	36,4	111,7
30	Registraduría Nacional del Estado Civil	202,0	212,9	(10,9)	(5,1)	113,2	102,4	10,8	10,6	88,8	110,5	(21,7)	(19,7)
31	Senado de la República	180,8	175,2	5,6	3,2	105,7	54,4	51,3	94,3	75,1	120,8	(45,7)	(37,8)
32	Departamento Nacional de Planeación	157,4	146,3	11,1	7,6	22,2	29,9	(7,7)	(25,8)	135,2	116,4	18,9	16,2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL
SITUACIÓN FINANCIERA

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
33	Parques Nacionales Naturales de Colombia	63,3	62,2	1,1	1,8	12,4	22,7	(10,3)	(45,3)	50,8	39,4	11,4	28,9
34	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	55,9	79,2	(23,3)	(29,4)	19,9	25,4	(5,4)	(21,3)	35,9	53,9	(17,9)	(33,3)
35	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	48,5	51,1	(2,6)	(5,2)	10,7	9,1	1,5	16,9	37,8	42,0	(4,2)	(10,0)
36	Comisión de Regulación de Comunicaciones	36,9	34,4	2,6	7,4	2,8	2,1	0,7	33,5	34,1	32,3	1,9	5,8
37	Comisión de Regulación de Energía y Gas	31,1	26,4	4,7	17,7	3,7	2,1	1,6	78,4	27,4	24,3	3,1	12,5
38	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	17,1	15,3	1,9	12,1	2,8	2,7	0,1	3,2	14,3	12,6	1,8	14,1
39	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	16,8	11,9	4,9	41,0	2.586,7	1,7	2.585,0	...	(2.569,9)	10,2	(2.580,1)	...
40	U.A.E. Fondo Nacional de Estufefacientes	15,8	11,2	4,6	40,5	6,2	0,7	5,5	...	9,6	10,5	(0,9)	(8,6)
41	Cámara de Representantes	14,9	18,2	(3,3)	(18,1)	1.740,5	54,0	1.686,5	...	(1.725,6)	(35,8)	(1.689,8)	...
42	Superintendencia de Subsidio Familiar	13,8	8,9	4,9	54,3	4,7	5,1	(0,4)	(7,3)	9,1	3,9	5,2	134,3
43	Departamento Administrativo de la Función Pública	12,6	14,0	(1,4)	(9,9)	4,6	6,0	(1,4)	(23,6)	8,0	8,0	0,0	0,5
44	Auditoría General de la República	7,0	6,0	1,0	17,4	3,2	4,6	(1,4)	(31,2)	3,9	1,4	2,5	182,4
45	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	3,2	3,2	(0,0)	(0,7)	1,8	1,7	0,1	8,3	1,4	1,5	(0,2)	(10,4)
46	U.A.E. Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera	0,0	0,0	0,0	16,9	0,4	0,4	(0,0)	(8,9)	(0,4)	(0,4)	0,0	10,3
47	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		2.598,8	(2.598,8)	(100,0)		2.113,2	(2.113,2)	(100,0)		485,6	(485,6)	(100,0)
48	Dirección de Gestión Territorial		65,8	(65,8)	(100,0)		6,3	(6,3)	(100,0)		59,5	(59,5)	(100,0)
49	Jurisdicción Especial para la Paz					0,0		0,0	100,0	(0,0)		(0,0)	100,0

Espacio en blanco

Tabla 6.8 Administración central Nacional – Endeudamiento

ADMINISTRACIÓN CENTRAL ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Deuda Pública Nación	399.560,6	366.416,9	33.143,7	9,0	(2,0)	(85,9)	83,9	97,7	399.558,6	366.331,0	33.227,5	9,1
2	Ministerio de Educación Nacional	0,1	0,1	0,0	0,0					0,1	0,1	0,0	0,0
3	Ministerio de Hacienda y Crédito Público					2,0	2,0	0,0	0,5	2,0	2,0	0,0	0,5
4	Ministerio de Defensa Nacional					0,0	0,0	(0,0)	(0,0)	0,0	0,0	(0,0)	(0,0)
5	Tesoro Nacional					20.368,0	17.288,9	3.079,1	17,8	20.368,0	17.288,9	3.079,1	17,8
6	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural					0,0	0,0	0,0	145,8	0,0	0,0	0,0	145,8
7	Ministerio de Salud y Protección Social		0,0			22,1	22,1	0,0	0,0	22,1	22,1	0,0	0,0
8	Registraduría Nacional del Estado Civil					0,2	0,2	(0,0)	(0,0)	0,2	0,2	(0,0)	(0,0)
9	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social						722,4	(722,4)	(100,0)	0,0	722,4	(722,4)	(100,0)

Espacio en blanco

Tabla 6.9 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-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Tesoro Nacional	207.695,1	194.796,2	12.898,9	6,6	217.482,0	198.816,7	18.665,3	9,4	(9.786,9)	(4.020,5)	(5.766,4)	143,4
2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	126.863,6	110.387,0	16.476,6	14,9	127.264,9	117.297,6	9.967,3	8,5	(401,3)	(6.910,6)	6.509,3	94,2
3	Deuda Pública Nación	75.238,7	97.203,0	(21.964,3)	(22,6)	107.484,5	129.061,6	(21.577,1)	(16,7)	(32.245,7)	(31.858,6)	(387,1)	1,2
4	Ministerio de Educación Nacional	32.077,8	28.427,6	3.650,2	12,8	31.208,7	28.186,8	3.021,8	10,7	869,1	240,7	628,4	...
5	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	27.096,1	25.594,7	1.501,4	5,9	20.330,4	19.799,7	530,7	2,7	6.765,8	5.795,1	970,7	16,8
6	Ministerio del Trabajo	22.054,1	20.234,9	1.819,2	9,0	22.532,6	20.640,9	1.891,8	9,2	(478,5)	(406,0)	(72,6)	17,9
7	Consejo Superior de la Judicatura	15.860,6	12.054,4	3.806,2	31,6	4.796,3	3.895,1	901,2	23,1	11.064,3	8.159,2	2.905,1	35,6
8	Ministerio de Defensa Nacional	14.744,4	14.189,2	555,2	3,9	15.534,6	14.577,9	956,7	6,6	(790,2)	(388,7)	(401,5)	103,3
9	Policía Nacional	10.487,1	9.205,5	1.281,6	13,9	11.403,3	10.481,5	921,8	8,8	(916,2)	(1.276,0)	359,8	28,2
10	Ministerio de Salud y Protección Social	6.009,7	793,5	5.216,3	...	6.018,5	348,6	5.669,9	...	(8,8)	444,9	(453,7)	(102,0)
11	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4.920,8	57,6	4.863,1	...	4.933,5	124,8	4.808,8	...	(12,8)	(67,2)	54,4	81,0
12	Ministerio de Minas y Energía	4.871,3	3.881,3	990,0	25,5	4.284,9	3.799,7	485,2	12,8	586,4	81,6	504,7	...
13	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	3.733,9	2.917,6	816,2	28,0	3.145,4	2.991,1	154,2	5,2	588,5	(73,5)	662,0	...
14	Fiscalía General de la Nación	3.299,2	3.003,5	295,8	9,8	4.212,2	3.209,8	1.002,5	31,2	(913,0)	(206,3)	(706,7)	...
15	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	2.284,1	2.055,9	228,2	11,1	2.204,2	2.083,4	120,8	5,8	80,0	(27,5)	107,5	...
16	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.678,2	2.280,2	(602,0)	(26,4)	2.260,7	1.444,7	816,0	56,5	(582,5)	835,5	(1.418,0)	(169,7)
17	Contraloría General de la República	1.056,6	999,2	57,3	5,7	938,2	911,8	26,5	2,9	118,3	87,5	30,9	35,3
18	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	903,4	891,8	11,6	1,3	854,4	867,6	(13,2)	(1,5)	48,9	24,2	24,8	102,5
19	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	816,2	277,5	538,7	194,1	539,8	395,4	144,3	36,5	276,4	(118,0)	394,4	...
20	Registraduría Nacional del Estado Civil	716,9	697,2	19,7	2,8	728,1	697,3	30,8	4,4	(11,2)	(0,1)	(11,1)	...
21	Procuraduría General de la Nación	658,2	554,8	103,4	18,6	614,6	571,2	43,3	7,6	43,6	(16,4)	60,0	...
22	Ministerio de Transporte	627,2	377,3	249,9	66,2	1.004,5	513,1	491,4	95,8	(377,4)	(135,8)	(241,5)	177,8
23	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	552,3	320,9	231,4	72,1	599,8	381,1	218,8	57,4	(47,6)	(60,2)	12,6	21,0
24	Defensoría del Pueblo	424,8	426,2	(1,4)	(0,3)	412,1	389,5	22,6	5,8	12,7	36,7	(24,0)	(65,4)
25	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	401,7	482,0	(80,3)	(16,7)	379,8	399,8	(20,0)	(5,0)	21,9	82,2	(60,3)	(73,4)
26	Departamento Nacional de Planeación	386,2	252,6	133,5	52,8	335,8	214,8	121,1	56,4	50,3	37,9	12,4	32,8
27	Ministerio de Relaciones Exteriores	383,6	381,9	1,7	0,5	388,0	390,0	(2,0)	(0,5)	(4,4)	(8,1)	3,7	46,0
28	Ministerio del Interior	381,6	770,7	(389,1)	(50,5)	293,0	579,4	(286,4)	(49,4)	88,6	191,3	(102,7)	(53,7)
29	Ministerio de la Cultura	350,6	328,9	21,7	6,6	334,4	336,0	(1,6)	(0,5)	16,2	(7,1)	23,3	...
30	Cámara de Representantes	308,4	286,2	22,2	7,8	1.994,5	296,9	1.697,6	...	(1.686,1)	(10,7)	(1.675,4)	...
31	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	269,3	245,6	23,7	9,6	390,2	1.388,4	(998,1)	(71,9)	(121,0)	(1.142,8)	1.021,8	89,4
32	Senado de la República	250,9	226,0	24,8	11,0	293,8	217,7	76,0	34,9	(42,9)	8,3	(51,2)	...

ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
33	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	192,9	215,6	(22,7)	(10,5)	196,2	198,6	(2,4)	(1,2)	(3,3)	17,0	(20,3)	(119,2)
34	Ministerio de Justicia y del Derecho	102,2	325,3	(223,1)	(68,6)	232,0	313,8	(81,7)	(26,0)	(129,9)	11,5	(141,4)	...
35	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	92,2	92,7	(0,6)	(0,6)	89,2	89,6	(0,4)	(0,5)	2,9	3,1	(0,2)	(5,1)
36	Parques Nacionales Naturales de Colombia	89,9	81,4	8,4	10,4	78,9	94,1	(15,2)	(16,2)	11,0	(12,7)	23,7	187,0
37	Superintendencia de Subsidio Familiar	68,9	61,4	7,6	12,3	63,2	60,1	3,0	5,0	5,8	1,3	4,5	...
38	Departamento Administrativo de la Función Pública	38,9	29,3	9,6	32,6	37,2	28,7	8,6	29,8	1,6	0,6	1,0	160,4
39	Auditoría General de la República	33,1	28,0	5,1	18,0	32,1	29,9	2,2	7,4	1,0	(1,8)	2,9	155,6
40	U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	32,6	32,2	0,3	1,0	33,4	31,8	1,5	4,8	(0,8)	0,4	(1,2)	...
41	Comisión de Regulación de Comunicaciones	27,8	24,9	2,9	11,6	27,1	24,0	3,1	12,9	0,7	0,9	(0,2)	(20,4)
42	Comisión de Regulación de Energía y Gas	26,9	20,7	6,2	30,0	24,5	20,7	3,8	18,4	2,4	0,0	2,4	...
43	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	24,3	23,7	0,6	2,6	23,7	21,6	2,1	9,8	0,6	2,1	(1,5)	(71,6)
44	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	23,6	27,3	(3,6)	(13,4)	2.603,8	19,1	2.584,7	...	(2.580,2)	8,1	(2.588,4)	...
45	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	18,0	15,2	2,8	18,2	15,1	11,7	3,4	29,3	2,9	3,5	(0,7)	(18,6)
46	U.A.E. Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera	4,7	4,4	0,4	8,8	4,7	4,4	0,3	6,1	0,1	(0,1)	0,1	188,0
47	Jurisdicción Especial para la Paz	0,1		0,1	100,0	0,2	0,0	0,2	100,0	(0,0)		(0,0)	100,0
48	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		38.949,4	(38.949,4)	(100,0)	0,0	40.050,0	(40.050,0)	(100,0)		(1.100,5)	1.100,5	100,0
49	Dirección de Gestión Territorial		105,0	(105,0)	(100,0)	0,0	144,5	(144,5)	(100,0)		(39,6)	39,6	100,0

Espacio en blanco

6.6 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Tabla 6.10 Administración descentralizada Nacional – Balance General

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Agencia Nacional de Infraestructura	48.615,1	45.553,8	3.061,4	6,7	14.419,5	12.026,2	2.393,3	19,9	34.195,7	33.527,6	668,1	2,0
2	Instituto Nacional de Vías	35.400,0	31.128,0	4.272,0	13,7	4.748,7	4.130,9	617,8	15,0	30.651,3	26.997,1	3.654,2	13,5
3	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	13.594,6	13.408,7	185,9	1,4	276,8	287,3	(10,5)	(3,7)	13.317,8	13.121,5	196,4	1,5
4	Servicio Nacional de Aprendizaje	5.196,8	5.618,2	(421,4)	(7,5)	1.150,1	1.238,1	(88,1)	(7,1)	4.046,7	4.380,1	(333,4)	(7,6)
5	Universidad Nacional de Colombia	4.186,1	4.145,2	40,8	1,0	783,2	573,7	209,5	36,5	3.402,9	3.571,5	(168,7)	(4,7)
6	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	3.192,4	3.013,4	179,0	5,9	677,9	593,6	84,3	14,2	2.514,5	2.419,8	94,7	3,9
7	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	2.716,5		2.716,5	100,0	826,3		826,3	100,0	1.890,2		1.890,2	100,0
8	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	2.684,1	2.319,8	364,3	15,7	230,8	117,3	113,5	96,7	2.453,4	2.202,5	250,9	11,4
9	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	2.552,1	2.782,0	(229,9)	(8,3)	214,9	447,2	(232,3)	(51,9)	2.337,2	2.334,8	2,4	0,1
10	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	2.538,7	2.529,2	9,5	0,4	1.337,2	841,7	495,5	58,9	1.201,6	1.687,6	(486,0)	(28,8)
11	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	2.245,1	2.242,0	3,1	0,1	1.121,2	778,2	343,0	44,1	1.123,9	1.463,8	(339,9)	(23,2)
12	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	2.136,3	1.893,7	242,6	12,8	687,2	684,1	3,1	0,5	1.449,1	1.209,6	239,5	19,8
13	Agencia de Desarrollo Rural - ADR	1.965,1	1.694,8	270,3	15,9	94,6	116,1	(21,5)	(18,5)	1.870,5	1.578,7	291,8	18,5
14	Fondo Nacional de Vivienda	1.255,6	1.254,8	0,8	0,1	82,2	21,8	60,5	...	1.173,3	1.233,0	(59,7)	(4,8)
15	Superintendencia de Notariado y Registro	1.195,8	1.082,9	112,9	10,4	602,3	430,2	172,1	40,0	593,6	652,7	(59,2)	(9,1)
16	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	1.154,7	942,5	212,1	22,5	7,2	8,9	(1,7)	(19,1)	1.147,4	933,6	213,8	22,9
17	Superintendencia de Industria y Comercio	1.080,8	1.019,9	60,9	6,0	252,2	220,0	32,2	14,6	828,6	799,9	28,7	3,6
18	Servicio Geológico Colombiano	1.071,9	1.052,8	19,1	1,8	9,5	6,2	3,3	53,8	1.062,3	1.046,6	15,8	1,5
19	Escuela Superior de Administración Pública	997,0	1.019,3	(22,2)	(2,2)	20,2	13,7	6,6	48,1	976,8	1.005,6	(28,8)	(2,9)
20	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	966,4	5.215,0	(4.248,6)	(81,5)	4.469,6	2.701,8	1.767,8	65,4	(3.503,3)	2.513,1	(6.016,4)	...
21	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	934,9	910,2	24,7	2,7	146,1	162,8	(16,6)	(10,2)	788,8	747,5	41,3	5,5
22	Instituto Colombiano Agropecuario	926,3	864,2	62,1	7,2	49,2	43,3	5,9	13,7	877,1	820,9	56,2	6,8
23	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	871,2	576,9	294,3	51,0	27,3	199,3	(172,0)	(86,3)	843,9	377,6	466,3	123,5
24	Universidad Tecnológica de Pereira	778,7	713,7	65,0	9,1	63,1	43,9	19,1	43,6	715,6	669,8	45,9	6,8
25	Agencia Nacional de Tierras	777,1	599,1	178,0	29,7	378,9	364,5	14,4	3,9	398,2	234,6	163,7	69,8
26	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	671,8	590,4	81,4	13,8	420,6	3.489,4	(3.068,8)	(87,9)	251,3	(2.899,0)	3.150,2	108,7
27	Autoridad Nacional de Televisión	639,1	572,5	66,6	11,6	52,7	145,6	(92,9)	(63,8)	586,4	426,9	159,5	37,4
28	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	621,9	559,4	62,5	11,2	22,4	14,3	8,1	56,6	599,5	545,1	54,4	10,0
29	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	592,1	412,0	180,1	43,7	12,7	9,3	3,4	37,0	579,4	402,7	176,7	43,9
30	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	588,4	453,8	134,6	29,7	1.233,5	1.225,3	8,2	0,7	(645,1)	(771,5)	126,4	16,4

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
31	Universidad Militar Nueva Granada	586,3	571,7	14,6	2,6	36,1	38,3	(2,2)	(5,8)	550,2	533,4	16,8	3,2
32	Fondo Rotario de la Policía Nacional	570,4	684,4	(113,9)	(16,6)	166,3	293,5	(127,2)	(43,4)	404,2	390,9	13,3	3,4
33	Universidad del Cauca	540,5	528,4	12,1	2,3	38,8	54,6	(15,8)	(28,9)	501,6	473,8	27,9	5,9
34	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	503,8	494,2	9,6	1,9	43,8	28,7	15,1	52,7	460,1	465,6	(5,5)	(1,2)
35	Fondo Adaptación	462,8	1.232,4	(769,6)	(62,4)	82,7	44,3	38,4	86,8	380,1	1.188,2	(808,0)	(68,0)
36	Hospital Militar Central	450,4	421,8	28,6	6,8	322,3	195,7	126,6	64,7	128,1	226,1	(98,1)	(43,4)
37	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	409,8	445,1	(35,3)	(7,9)	252,3	293,7	(41,5)	(14,1)	157,6	151,3	6,2	4,1
38	Superintendencia de Sociedades	403,3	364,1	39,3	10,8	155,1	145,7	9,5	6,5	248,2	218,4	29,8	13,6
39	Universidad Nacional de Córdoba	388,7	381,0	7,7	2,0	106,4	106,8	(0,3)	(0,3)	282,2	274,2	8,0	2,9
40	Superintendencia Nacional de Salud	385,3	361,3	24,0	6,6	32,7	34,2	(1,4)	(4,1)	352,6	327,2	25,4	7,8
41	Universidad de Caldas	339,8	307,8	32,0	10,4	143,1	128,3	14,8	11,5	196,7	179,4	17,2	9,6
42	Agencia Nacional de Minería	315,2	342,9	(27,7)	(8,1)	151,0	181,7	(30,8)	(16,9)	164,2	161,2	3,0	1,9
43	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	307,5	357,1	(49,6)	(13,9)	8,4	108,1	(99,7)	(92,2)	299,1	249,0	50,1	20,1
44	Universidad Pedagógica Nacional	295,5	291,6	3,9	1,3	16,4	20,6	(4,2)	(20,2)	279,0	271,0	8,0	3,0
45	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	285,1	273,7	11,3	4,1	96,5	92,9	3,6	3,9	188,5	180,8	7,7	4,3
46	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	280,8	267,2	13,5	5,1	11,9	26,9	(15,0)	(55,9)	268,9	240,3	28,6	11,9
47	Agencia Nacional de Seguridad Vial	268,7	196,2	72,5	37,0	1,1	0,1	1,0	...	267,6	196,0	71,5	36,5
48	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	243,7	175,2	68,5	39,1	58,1	27,2	30,9	113,4	185,5	148,0	37,6	25,4
49	Superintendencia de Puertos y Transporte	215,2	126,5	88,7	70,2	34,2	13,1	21,1	161,1	181,0	113,4	67,6	59,7
50	Universidad Popular del Cesar	204,3	201,3	3,0	1,5	23,3	18,6	4,7	25,1	181,0	182,7	(1,7)	(0,9)
51	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	180,2	166,9	13,3	8,0	34,0	32,1	1,9	6,0	146,2	134,8	11,4	8,4
52	Fondo Nacional Ambiental	175,8	159,5	16,2	10,2	6,0	3,1	2,9	94,9	169,7	156,4	13,3	8,5
53	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	174,9	77,7	97,2	125,1	0,2	1,6	(1,4)	(86,0)	174,7	76,1	98,6	129,7
54	Instituto Nacional de Salud	173,3	153,7	19,6	12,8	11,6	13,1	(1,5)	(11,2)	161,7	140,6	21,1	15,0
55	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	170,6	156,7	13,9	8,9	103,5	109,4	(5,9)	(5,4)	67,1	47,3	19,8	42,0
56	Universidad Surcolombiana	167,0	165,7	1,3	0,8	15,6	21,7	(6,1)	(28,1)	151,4	144,1	7,4	5,1
57	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	165,8	181,9	(16,1)	(8,9)	72,3	73,1	(0,8)	(1,1)	93,4	108,8	(15,4)	(14,1)
58	Club Militar de Oficiales	163,2	155,2	8,0	5,2	26,8	27,5	(0,7)	(2,4)	136,4	127,7	8,7	6,8
59	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	162,6	163,1	(0,4)	(0,3)	25,4	30,1	(4,7)	(15,5)	137,2	133,0	4,2	3,2
60	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	154,7	143,5	11,2	7,8	32,5	16,6	15,9	96,1	122,2	126,9	(4,7)	(3,7)
61	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	151,9	159,9	(8,1)	(5,0)	33,3	26,4	6,9	26,2	118,5	133,5	(15,0)	(11,2)
62	Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	142,8	135,5	7,3	5,4	113,7	122,8	(9,1)	(7,4)	29,1	12,7	16,4	129,8
63	Universidad de los Llanos	137,0	128,4	8,7	6,7	2,7	4,9	(2,2)	(45,6)	134,4	123,5	10,9	8,8
64	U.A.E Migración Colombia	123,9	128,2	(4,4)	(3,4)	17,3	26,0	(8,7)	(33,4)	106,6	102,2	4,3	4,2
65	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	117,1	10,2	106,9	...	3,6	4,1	(0,5)	(12,0)	113,5	6,1	107,4	...
66	Corporación Autónoma Regional del Tolima	114,8	92,7	22,1	23,8	20,4	14,0	6,5	46,3	94,4	78,8	15,6	19,9

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
67	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis	112,1	78,6	33,5	42,6	13,7	12,8	0,9	7,0	98,4	65,8	32,6	49,6
68	Comisión Nacional del Servicio Civil	105,9	96,8	9,1	9,4	77,8	69,3	8,4	12,2	28,2	27,5	0,6	2,3
69	Computadores para Educar	104,8	164,2	(59,3)	(36,1)	25,6	56,6	(31,0)	(54,8)	79,3	107,6	(28,3)	(26,3)
70	Superintendencia de Economía Solidaria	102,0	94,4	7,6	8,1	2,3	1,9	0,4	23,7	99,7	92,5	7,2	7,8
71	Superintendencia Financiera de Colombia	99,3	115,5	(16,2)	(14,0)	37,7	283,6	(245,9)	(86,7)	61,7	(168,0)	229,7	136,7
72	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	98,5	109,6	(11,1)	(10,1)	55,0	69,7	(14,7)	(21,1)	43,5	39,9	3,6	9,0
73	Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	93,7	83,9	9,7	11,6	4,1	4,0	0,0	0,5	89,6	79,9	9,7	12,2
74	Corporación Autónoma Regional del Cauca	84,0	63,0	21,0	33,3	10,4	5,9	4,5	75,9	73,6	57,1	16,5	28,9
75	Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía	82,2	66,6	15,6	23,4	27,9	19,4	8,6	44,1	54,3	47,2	7,1	15,0
76	Corporación Autónoma Regional de Nariño	81,4	74,2	7,2	9,7	2,8	8,6	(5,8)	(67,0)	78,6	65,6	13,0	19,8
77	Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil	81,1	101,6	(20,5)	(20,2)	12,5	16,4	(3,9)	(23,8)	68,6	85,2	(16,6)	(19,5)
78	Corporación Autónoma Regional de Santander	80,5	75,7	4,8	6,3	14,7	25,7	(11,0)	(42,7)	65,7	50,0	15,8	31,6
79	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales	79,8	84,8	(5,0)	(5,9)	7,0	10,2	(3,1)	(30,9)	72,8	74,6	(1,9)	(2,5)
80	Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena	79,0	74,6	4,5	6,0	7,0	6,1	0,9	15,0	72,1	68,5	3,6	5,2
81	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	76,2	46,1	30,1	65,2	22,1	17,2	4,8	28,0	54,1	28,9	25,2	87,4
82	Defensa Civil Colombiana	70,3	68,2	2,1	3,1	29,1	26,5	2,5	9,6	41,2	41,6	(0,4)	(1,0)
83	Caja de Compensación Familiar Campesina	67,5	74,2	(6,7)	(9,0)	26,4	27,8	(1,4)	(5,2)	41,1	46,4	(5,2)	(11,3)
84	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	66,3	48,7	17,6	36,1	35,5	51,5	(16,0)	(31,1)	30,8	(2,8)	33,6	...
85	Unidad Nacional de Protección	66,1	55,4	10,8	19,4	115,8	73,3	42,5	58,1	(49,7)	(17,9)	(31,8)	177,5
86	Universidad de la Amazonía	64,0	60,9	3,1	5,1	6,0	3,4	2,6	76,6	58,0	57,5	0,5	0,9
87	Corporación Autónoma Regional de Caldas	63,1	49,9	13,2	26,5	30,8	18,2	12,6	69,5	32,3	31,7	0,6	1,9
88	Corporación Autónoma Regional del Cesar	61,5	52,1	9,4	18,0	6,4	6,7	(0,4)	(5,4)	55,1	45,3	9,7	21,5
89	Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	60,2	57,1	3,1	5,4	1,5	1,7	(0,2)	(12,1)	58,7	55,4	3,3	5,9
90	U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	59,5	45,6	13,9	30,5	7,9	23,9	(16,1)	(67,1)	51,7	21,7	30,0	138,1
91	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	59,5	59,7	(0,2)	(0,4)	13,4	12,5	0,9	6,8	46,1	47,2	(1,1)	(2,3)
92	Corporación Autónoma Regional de la Guajira	57,9	63,7	(5,8)	(9,1)	33,0	34,1	(1,1)	(3,2)	24,8	29,6	(4,7)	(16,0)
93	Corporación Autónoma Regional del Quindío	56,1	51,9	4,3	8,2	6,2	4,7	1,5	32,4	49,9	47,2	2,7	5,8
94	U.A.E. Junta Central de Contadores	55,7	49,5	6,2	12,5	2,0	1,6	0,5	28,5	53,6	47,9	5,7	12,0
95	Corporación Autónoma Regional de Risaralda	52,3	41,7	10,6	25,5	12,8	2,9	9,9	...	39,5	38,8	0,7	1,9
96	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	52,1	31,1	21,0	67,7	1,6	2,4	(0,7)	(30,8)	50,4	28,7	21,7	75,8
97	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía	52,0	51,3	0,7	1,4	4,2	3,2	1,1	33,5	47,8	48,1	(0,3)	(0,7)

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
98	Agencia de Renovación del Territorio	50,9	0,0	50,9	...	28,4	0,1	28,3	...	22,5	(0,1)	22,5	...
99	Universidad del Pacífico	50,4	59,8	(9,4)	(15,8)	4,7	7,0	(2,3)	(33,0)	45,7	52,8	(7,1)	(13,5)
100	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena	48,2	39,1	9,0	23,1	10,9	13,6	(2,7)	(20,0)	37,3	25,5	11,8	46,2
101	Dirección Nacional de Bomberos	48,0	47,4	0,7	1,5	1,3	3,8	(2,5)	(65,0)	46,7	43,5	3,2	7,3
102	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	46,5	48,1	(1,6)	(3,4)	148,8	202,4	(53,5)	(26,4)	(102,4)	(154,3)	51,9	33,6
103	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	46,1	32,8	13,3	40,6	8,2	13,0	(4,8)	(36,7)	37,9	19,8	18,1	91,4
104	Archivo General de la Nación	45,9	42,7	3,2	7,6	5,5	4,2	1,3	31,2	40,4	38,5	1,9	5,0
105	Corporación Autónoma Regional de Boyacá	43,3	45,1	(1,7)	(3,8)	7,0	10,0	(3,1)	(30,4)	36,4	35,0	1,3	3,8
106	Corporación Autónoma Regional del Guavio	42,3	34,9	7,5	21,4	2,7	2,3	0,3	14,5	39,7	32,5	7,1	21,9
107	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	38,5	35,0	3,5	10,1	31,8	312,2	(280,4)	(89,8)	6,7	(277,2)	284,0	102,4
108	Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó	36,4	36,4	(0,1)	(0,2)	4,9	6,4	(1,5)	(23,7)	31,5	30,1	1,4	4,8
109	U.A.E. Instituto Nacional de Metrología	34,1	33,6	0,5	1,5	3,6	2,5	1,1	44,1	30,5	31,1	(0,6)	(1,9)
110	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas	32,3	30,1	2,2	7,3	17,7	17,4	0,3	1,5	14,6	12,7	1,9	15,2
111	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	31,7	29,3	2,4	8,2	0,8	0,5	0,3	60,3	31,0	28,9	2,1	7,3
112	Unidad de Planeación Minero Energética	30,6	32,0	(1,4)	(4,3)	6,7	6,2	0,5	7,9	23,9	25,8	(1,9)	(7,2)
113	U.A.E. Agencia Nacional del Espectro	30,2	28,6	1,6	5,7	3,5	3,1	0,4	13,8	26,7	25,5	1,2	4,7
114	U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	28,0	27,9	0,1	0,5	4,5	2,5	2,1	82,7	23,4	25,4	(1,9)	(7,6)
115	Instituto Caro y Cuervo	26,4	25,0	1,4	5,7	1,6	1,7	(0,1)	(3,4)	24,8	23,3	1,5	6,4
116	Instituto de Investigaciones en Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt	25,8	23,4	2,4	10,3	9,6	9,8	(0,2)	(1,6)	16,3	13,7	2,6	18,9
117	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	25,5	23,8	1,7	7,2	2,5	0,4	2,1	...	23,0	23,4	(0,4)	(1,6)
118	Agencia para la Reincorporación y la Normalización	20,9	17,9	3,0	16,7	19,2	11,7	7,5	64,4	1,6	6,2	(4,6)	(73,4)
119	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	19,8	17,3	2,4	14,0	3,1	1,9	1,2	60,2	16,6	15,4	1,2	8,1
120	Consejo Profesional Nacional de Ingeniería	19,7	19,4	0,4	1,8	2,4	2,5	(0,1)	(3,6)	17,3	16,9	0,4	2,6
121	Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	19,7	19,0	0,7	3,7	0,2	0,7	(0,5)	(75,1)	19,5	18,3	1,2	6,7
122	Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez	17,9	14,0	3,9	27,8	0,2	0,0	0,2	...	17,7	14,0	3,7	26,5
123	U.A.E. Contaduría General de la Nación	16,2	3,5	12,7	...	2,0	2,8	(0,9)	(31,0)	14,3	0,7	13,6	...
124	Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico Jhon Von Newman	15,8	9,8	6,0	61,9	8,2	1,8	6,5	...	7,6	8,0	(0,4)	(5,4)
125	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	15,8	14,5	1,2	8,6	2,1	0,9	1,2	126,8	13,6	13,6	0,0	0,4
126	Corporación Autónoma Regional de Sucre	15,7	17,8	(2,1)	(11,8)	1,0	0,8	0,2	27,5	14,7	17,0	(2,3)	(13,6)
127	Centro de Memoria Histórica	14,3	10,1	4,3	42,6	3,3	9,3	(6,0)	(64,1)	11,0	0,8	10,2	...
128	Corporación Autónoma Regional de Chivor	13,8	14,0	(0,2)	(1,5)	1,8	0,9	0,9	97,8	12,0	13,1	(1,1)	(8,4)

**ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
129	Entidad Administradora del Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Gestión General	13,1		13,1	100,0	2,5		2,5	100,0	10,6		10,6	100,0
130	Instituto Nacional para Sordos	9,8	11,5	(1,7)	(14,8)	0,8	0,3	0,5	160,7	8,9	11,1	(2,2)	(19,8)
131	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	9,3	1,3	8,0	...	4,8	3,7	1,1	28,7	4,5	(2,4)	7,0	...
132	Unidad de Información y Análisis Financiero	8,9	8,0	0,9	11,2	1,8	1,3	0,5	35,2	7,1	6,6	0,4	6,5
133	U.A.E. Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	8,4	9,1	(0,7)	(7,9)	2,5	3,0	(0,5)	(16,5)	6,0	6,2	(0,2)	(3,7)
134	Instituto Nacional para Ciegos	8,4	8,3	0,2	1,8	1,2	0,6	0,7	114,2	7,2	7,7	(0,5)	(6,7)
135	Instituto Colombiano de Antropología e Historia	7,7	7,4	0,3	4,5	1,7	1,1	0,6	52,4	6,1	6,3	(0,2)	(3,8)
136	U.A.E. de Organizaciones Solidarias	7,7	7,0	0,7	9,6	18,6	11,9	6,8	57,0	(11,0)	(4,9)	(6,1)	124,9
137	Dirección Nacional de Derechos de Autor	6,2	6,0	0,2	3,2	0,6	0,7	(0,1)	(19,5)	5,6	5,3	0,3	6,2
138	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia	6,1	4,8	1,3	27,6	0,2	0,2	0,0	14,3	5,9	4,6	1,3	28,1
139	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico	5,3	5,3	0,1	1,6	1,0	0,7	0,3	52,3	4,3	4,6	(0,3)	(5,8)
140	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge	5,2	6,4	(1,1)	(18,0)	0,7	0,7	0,0	5,9	4,5	5,7	(1,2)	(20,7)
141	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar	4,6	3,9	0,7	18,2	2,4	2,4	(0,0)	(0,1)	2,3	1,5	0,7	46,2
142	Consejo Nacional Profesional de Economía	4,6	4,2	0,3	7,8	0,0	0,1	(0,0)	(22,6)	4,5	4,2	0,3	8,2
143	Consejo Nacional de Arquitectura	3,5	3,1	0,5	14,8	0,2	0,2	(0,0)	(2,2)	3,3	2,9	0,5	16,1
144	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe	3,0	3,9	(1,0)	(24,2)	3,4	4,0	(0,6)	(15,2)	(0,4)	(0,1)	(0,3)	...
145	Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística.	2,6	1,2	1,4	120,8	3,4	2,0	1,4	69,6	(0,8)	(0,9)	0,0	1,1
146	Institución Universitaria de Educación Superior Conocimiento e Innovación para la Justicia	2,0	2,0	0,0	2,3	0,0	0,0			2,0	2,0	0,0	2,3
147	U. A. E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra Eficiente.	2,0	2,3	(0,3)	(12,7)	2,0	1,7	0,3	16,3	0,0	0,6	(0,6)	(94,1)
148	Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos	1,7		1,7	100,0	0,2		0,2	100,0	1,5		1,5	100,0
149	Consejo Profesional de Ingeniería Química de Colombia	1,0		1,0	100,0	0,0		0,0	100,0	1,0		1,0	100,0
150	U.A.E. del Servicio Público de Empleo	0,9	7,0	(6,2)	(87,8)	2,1	6,5	(4,4)	(68,1)	(1,2)	0,6	(1,8)	...
151	Sociedad Geográfica de Colombia - Academia de Ciencias Geográficas	0,3	0,1	0,2	145,2	0,0	0,0	(0,0)	(58,8)	0,3	0,1	0,2	152,6
152	Tribunal Nacional de Ética Médica	0,2	0,2	(0,0)	(12,4)	0,0	0,0	(0,0)	(72,6)	0,1	0,2	(0,0)	(9,0)
153	Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	0,0	0,0	(0,0)	(37,6)	0,0	1,3	(1,3)	(100,0)	0,0	(1,3)	1,3	102,4

Tabla 6.11 Administración descentralizada Nacional – Endeudamiento

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	174,2	66,9	107,3	160,3	(2,3)	(2,7)	0,4	16,4	172,0	64,2	107,8	167,8
2	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	37,5	45,0	(7,5)	(16,7)	10,0	10,0			47,5	55,0	(7,5)	(13,6)
3	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	27,0	34,5	(7,5)	(21,7)					27,0	34,5	(7,5)	(21,7)
4	Corporación Autónoma Regional de Caldas	19,0	10,0	9,0	90,3					19,0	10,0	9,0	90,3
5	Universidad de Caldas	15,6	17,4	(1,8)	(10,3)					15,6	17,4	(1,8)	(10,3)
6	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	11,4	10,8	0,7	6,3					11,4	10,8	0,7	6,3
7	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	5,2	5,7	(0,4)	(7,9)					5,2	5,7	(0,4)	(7,9)
8	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	4,2	5,2	(1,0)	(18,4)					4,2	5,2	(1,0)	(18,4)
9	Corporación Autónoma Regional del Quindío	4,0	2,5	1,5	59,2					4,0	2,5	1,5	59,2
10	Agencia Nacional de Tierras	0,2	0,3	(0,1)	(28,9)					0,2	0,3	(0,1)	(28,9)
11	Servicio Nacional de Aprendizaje	0,1	0,4	(0,3)	(68,5)	0,0	0,0			0,1	0,4	(0,3)	(68,5)
12	Instituto Nacional de Vías	0,0	0,0			35,6	27,9	7,7	27,7	35,6	27,9	7,7	27,7
13	Instituto Colombiano Agropecuario	0,0	0,2	(0,2)	(100,0)	0,1	0,1	(0,0)	(0,0)	0,1	0,2	(0,2)	(73,2)
14	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	0,0	0,3	(0,3)	(100,0)					0,0	0,3	(0,3)	(100,0)
15	Agencia Nacional de Infraestructura					546,2	630,5	(84,3)	(13,4)	546,2	630,5	(84,3)	(13,4)
16	Universidad Tecnológica de Pereira					5,7	0,0	5,7	100,0	5,7	0,0	5,7	100,0
17	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena					3,9	4,7	(0,7)	(15,7)	3,9	4,7	(0,7)	(15,7)
18	Corporación Autónoma Regional de Boyacá					3,2	4,5	(1,3)	(28,3)	3,2	4,5	(1,3)	(28,3)
19	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis					3,0	4,0	(1,0)	(25,1)	3,0	4,0	(1,0)	(25,1)
20	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres					2,4		2,4	100,0	2,4	0,0	2,4	100,0
21	Corporación Autónoma Regional del Cesar					0,1	0,2	(0,1)	(36,5)	0,1	0,2	(0,1)	(36,5)
22	Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos					0,0		0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
23	Superintendencia de Notariado y Registro					0,0	0,0			0,0	0,0		
24	Universidad Nacional de Córdoba					0,0				0,0	0,0		
25	Universidad Pedagógica Nacional					0,0	0,0			0,0	0,0		
26	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba					0,0	2,5	(2,5)	(100,0)	0,0	2,5	(2,5)	(100,0)
27	Corporación Autónoma Regional de Santander		0,3	(0,3)	(100,0)					0,0	0,3	(0,3)	(100,0)
28	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental		0,7	(0,7)	(100,0)					0,0	0,7	(0,7)	(100,0)
29	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas					0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)

Tabla 6.12 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-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	13.411,5		13.411,5	100,0	14.466,6	0,0	14.466,6	100,0	(1.055,1)		(1.055,1)	100,0
2	Agencia Nacional de Infraestructura	6.106,6	5.294,8	811,9	15,3	2.831,6	2.719,7	112,0	4,1	3.275,0	2.575,1	699,9	27,2
3	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.678,5	5.247,2	431,3	8,2	5.916,2	5.652,5	263,7	4,7	(237,7)	(405,2)	167,5	41,3
4	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	3.492,8	299,9	3.192,9	...	579,4	3.309,8	(2.730,4)	(82,5)	2.913,5	(3.009,9)	5.923,3	196,8
5	Instituto Nacional de Vías	3.029,6	3.504,9	(475,3)	(13,6)	3.022,5	2.344,6	677,9	28,9	7,1	1.160,3	(1.153,3)	(99,4)
6	Servicio Nacional de Aprendizaje	2.873,7	2.813,1	60,6	2,2	3.017,7	2.748,1	269,6	9,8	(144,1)	65,0	(209,1)	...
7	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.924,9	3.162,4	(1.237,5)	(39,1)	3.567,7	540,3	3.027,5	...	(1.642,8)	2.622,1	(4.264,9)	(162,7)
8	Universidad Nacional de Colombia	1.572,8	1.408,6	164,3	11,7	1.737,8	1.623,2	114,7	7,1	(165,0)	(214,6)	49,6	23,1
9	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	1.571,1	1.262,4	308,7	24,5	2.033,2	1.404,6	628,7	44,8	(462,1)	(142,2)	(319,9)	...
10	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.435,7	1.182,8	252,9	21,4	1.404,5	1.601,4	(196,9)	(12,3)	31,2	(418,6)	449,8	107,4
11	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.335,4	1.149,7	185,7	16,2	990,7	611,4	379,3	62,0	344,7	538,3	(193,6)	(36,0)
12	Fondo Nacional de Vivienda	1.232,6	1.855,2	(622,6)	(33,6)	1.292,4	1.216,1	76,3	6,3	(59,8)	639,1	(698,9)	(109,4)
13	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.076,2	1.086,7	(10,5)	(1,0)	971,2	1.544,1	(572,8)	(37,1)	105,0	(457,4)	562,4	123,0
14	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	1.057,8	633,6	424,2	67,0	574,6	535,0	39,6	7,4	483,2	98,6	384,6	...
15	Superintendencia de Notariado y Registro	778,8	725,8	53,0	7,3	828,3	723,9	104,4	14,4	(49,6)	1,8	(51,4)	...
16	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	737,5	425,5	312,0	73,3	125,5	208,6	(83,1)	(39,8)	612,0	216,9	395,1	182,2
17	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	715,7	638,4	77,3	12,1	439,5	389,5	50,0	12,8	276,2	248,9	27,4	11,0
18	Unidad Nacional de Protección	598,9	462,7	136,2	29,4	633,0	490,6	142,4	29,0	(34,1)	(27,9)	(6,2)	22,3
19	Fondo Adaptación	552,1	1.554,2	(1.002,1)	(64,5)	1.368,9	1.066,7	302,2	28,3	(816,8)	487,5	(1.304,2)	...
20	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	507,0	505,7	1,3	0,3	502,3	496,7	5,7	1,1	4,7	9,0	(4,4)	(48,4)
21	Agencia de Desarrollo Rural - ADR	404,8	21,7	383,1	...	132,5	11,4	121,1	...	272,3	10,3	262,0	...
22	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	399,0	428,0	(29,0)	(6,8)	412,0	411,8	0,1	0,0	(13,0)	16,1	(29,1)	(180,6)
23	Superintendencia Financiera de Colombia	396,5	194,5	202,0	103,9	163,9	359,1	(195,2)	(54,4)	232,6	(164,6)	397,2	...
24	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	361,0	41,9	319,1	...	78,7	319,9	(241,3)	(75,4)	282,3	(278,1)	560,4	...
25	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	354,8	358,6	(3,8)	(1,1)	269,3	160,3	108,9	68,0	85,5	198,3	(112,8)	(56,9)
26	Autoridad Nacional de Televisión	353,6	300,6	53,0	17,6	193,1	229,4	(36,3)	(15,8)	160,5	71,2	89,3	125,5
27	Hospital Militar Central	344,1	325,1	19,1	5,9	342,9	322,1	20,7	6,4	1,3	2,9	(1,7)	(56,7)
28	Instituto Colombiano Agropecuario	294,7	231,6	63,1	27,3	285,2	224,6	60,6	27,0	9,5	7,0	2,5	36,4
29	Superintendencia de Industria y Comercio	282,5	681,1	(398,7)	(58,5)	247,3	141,3	106,0	75,0	35,2	539,8	(504,6)	(93,5)
30	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	264,7	239,3	25,5	10,6	239,4	232,4	7,0	3,0	25,4	6,9	18,5	...
31	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	263,8	226,5	37,3	16,5	241,5	201,1	40,3	20,0	22,3	25,3	(3,0)	(11,8)

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
32	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	237,9	259,8	(21,9)	(8,4)	185,4	254,1	(68,7)	(27,0)	52,5	5,7	46,8	...
33	Universidad Tecnológica de Pereira	235,0	232,5	2,5	1,1	189,6	169,0	20,6	12,2	45,4	63,4	(18,0)	(28,4)
34	Agencia Nacional de Tierras	232,3	46,0	186,3	...	119,4	89,1	30,3	34,0	112,9	(43,1)	156,0	...
35	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	219,4	206,8	12,6	6,1	244,3	202,6	41,7	20,6	(24,9)	4,2	(29,1)	...
36	U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	217,9	194,1	23,8	12,2	193,2	185,8	7,4	4,0	24,7	8,3	16,4	196,1
37	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	210,9	462,2	(251,3)	(54,4)	35,6	63,8	(28,2)	(44,2)	175,3	398,4	(223,0)	(56,0)
38	Escuela Superior de Administración Pública	208,4	213,0	(4,6)	(2,2)	236,8	143,7	93,2	64,9	(28,5)	69,3	(97,8)	(141,1)
39	Universidad del Cauca	208,1	186,4	21,7	11,7	182,0	178,7	3,3	1,8	26,1	7,6	18,4	...
40	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	203,5	219,8	(16,2)	(7,4)	198,7	219,1	(20,4)	(9,3)	4,9	0,7	4,2	...
41	Universidad Militar Nueva Granada	190,9	178,5	12,4	7,0	164,7	139,0	25,7	18,5	26,2	39,5	(13,3)	(33,7)
42	Universidad Nacional de Córdoba	179,1	164,3	14,8	9,0	169,9	154,2	15,7	10,2	9,2	10,1	(0,9)	(8,9)
43	Agencia para la Reincorporación y la Normalización	174,4	129,8	44,7	34,4	176,7	128,0	48,7	38,1	(2,3)	1,8	(4,1)	...
44	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	172,9	109,1	63,8	58,5	122,8	95,7	27,1	28,3	50,1	13,4	36,7	...
45	Universidad de Caldas	165,3	156,1	9,2	5,9	191,1	190,3	0,8	0,4	(25,7)	(34,2)	8,5	24,8
46	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	160,5	47,3	113,3	...	52,8	48,3	4,5	9,2	107,8	(1,1)	108,8	...
47	Superintendencia Nacional de Salud	160,1	194,7	(34,6)	(17,8)	131,1	115,2	15,9	13,8	29,0	79,5	(50,5)	(63,5)
48	Superintendencia de Sociedades	158,1	161,3	(3,1)	(1,9)	124,8	133,8	(9,0)	(6,7)	33,3	27,5	5,8	21,2
49	Agencia de Renovación del Territorio	154,9	0,3	154,6	...	189,9	0,4	189,4	...	(35,0)	(0,1)	(34,9)	...
50	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	149,3	142,6	6,7	4,7	140,4	126,3	14,1	11,1	8,9	16,3	(7,4)	(45,5)
51	Superintendencia de Puertos y Transporte	139,5	91,6	47,9	52,3	69,8	36,4	33,4	91,9	69,7	55,2	14,5	26,3
52	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	130,4	144,5	(14,1)	(9,7)	138,6	137,1	1,4	1,0	(8,2)	7,3	(15,5)	...
53	Universidad Pedagógica Nacional	121,7	114,3	7,4	6,5	117,1	103,8	13,3	12,8	4,6	10,5	(5,9)	(56,1)
54	U.A.E Migración Colombia	119,4	122,0	(2,6)	(2,1)	109,7	103,2	6,5	6,3	9,6	18,8	(9,1)	(48,7)
55	Computadores para Educar	118,5	201,9	(83,4)	(41,3)	146,2	226,8	(80,5)	(35,5)	(27,7)	(24,9)	(2,8)	11,4
56	Fondo Rotario de la Policía Nacional	117,4	155,7	(38,2)	(24,6)	84,4	103,4	(18,9)	(18,3)	33,0	52,3	(19,3)	(36,9)
57	Universidad Surcolombiana	114,8	94,4	20,4	21,6	108,1	94,6	13,4	14,2	6,7	(0,3)	7,0	...
58	Agencia Nacional de Minería	113,8	121,2	(7,4)	(6,1)	113,5	122,7	(9,2)	(7,5)	0,3	(1,4)	1,8	123,9
59	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	113,1	108,7	4,4	4,1	105,9	104,9	0,9	0,9	7,2	3,7	3,5	93,5
60	Agencia Nacional de Seguridad Vial	101,5	68,5	32,9	48,1	26,8	3,7	23,2	...	74,7	64,9	9,8	15,1
61	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	99,5	82,5	17,0	20,5	82,8	98,9	(16,1)	(16,3)	16,6	(16,4)	33,1	...
62	Fondo Nacional Ambiental	94,7	118,2	(23,5)	(19,9)	81,7	85,7	(4,0)	(4,6)	12,9	32,5	(19,6)	(60,2)
63	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	94,3	92,7	1,6	1,7	76,3	93,1	(16,8)	(18,1)	18,1	(0,3)	18,4	...
64	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	92,5	38,9	53,5	137,5	57,8	55,3	2,5	4,5	34,6	(16,4)	51,0	...
65	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	80,9	94,7	(13,8)	(14,6)	96,2	84,6	11,6	13,7	(15,3)	10,1	(25,4)	...

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
66	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	79,3	45,7	33,6	73,5	343,8	86,3	257,5	...	(264,5)	(40,6)	(223,9)	...
67	Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil	78,5	77,4	1,1	1,5	92,4	66,8	25,7	38,4	(13,9)	10,6	(24,5)	...
68	Universidad Popular del Cesar	77,6	73,7	3,9	5,3	79,5	65,7	13,8	21,0	(1,9)	8,0	(9,9)	(123,9)
69	Universidad de los Llanos	75,8	76,3	(0,6)	(0,7)	63,9	58,1	5,8	10,0	11,9	18,2	(6,4)	(35,0)
70	Dirección Nacional de Bomberos	73,8	65,2	8,6	13,3	60,3	51,7	8,6	16,6	13,5	13,5	0,0	0,3
71	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales	70,9	61,5	9,4	15,2	65,5	59,2	6,3	10,6	5,4	2,3	3,1	134,2
72	Corporación Autónoma Regional del Tolima	64,8	55,7	9,1	16,4	44,0	44,1	(0,1)	(0,2)	20,8	11,6	9,2	79,6
73	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	63,8	50,7	13,0	25,7	52,2	40,0	12,2	30,5	11,5	10,7	0,8	7,7
74	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	59,3	82,5	(23,2)	(28,1)	51,8	61,3	(9,5)	(15,5)	7,6	21,2	(13,7)	(64,4)
75	Universidad de la Amazonía	59,0	52,3	6,7	12,8	56,9	50,8	6,0	11,9	2,1	1,4	0,7	47,3
76	Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	56,2	44,2	12,1	27,3	46,2	44,0	2,2	5,0	10,1	0,2	9,9	...
77	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	55,4	39,9	15,5	38,8	56,4	26,3	30,1	114,6	(1,1)	13,6	(14,7)	(108,0)
78	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	54,7	51,3	3,4	6,6	42,3	49,5	(7,1)	(14,4)	12,3	1,8	10,5	...
79	Instituto Nacional de Salud	53,5	51,7	1,9	3,6	44,9	49,6	(4,7)	(9,5)	8,7	2,0	6,6	...
80	Centro de Memoria Histórica	51,1	38,4	12,7	33,1	39,5	37,5	1,9	5,2	11,7	0,9	10,8	...
81	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena	51,1	35,3	15,8	44,9	39,3	34,7	4,6	13,4	11,8	0,6	11,2	...
82	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	51,1	38,7	12,4	31,9	43,1	38,3	4,9	12,7	7,9	0,4	7,5	...
83	Comisión Nacional del Servicio Civil	50,2	49,6	0,6	1,2	48,8	43,4	5,5	12,6	1,4	6,2	(4,8)	(78,0)
84	Servicio Geológico Colombiano	47,7	35,2	12,5	35,7	52,6	48,6	4,0	8,3	(4,9)	(13,4)	8,5	63,4
85	Corporación Autónoma Regional de Caldas	43,8	33,2	10,6	31,8	42,0	30,6	11,4	37,1	1,8	2,6	(0,8)	(31,0)
86	Corporación Autónoma Regional del Cesar	42,6	26,6	16,0	60,2	32,3	27,7	4,6	16,7	10,3	(1,1)	11,4	...
87	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	42,0	53,8	(11,8)	(21,9)	38,4	41,3	(2,9)	(7,0)	3,6	12,5	(8,9)	(71,3)
88	U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	41,6	38,9	2,7	6,9	43,9	39,4	4,5	11,4	(2,3)	(0,5)	(1,8)	...
89	Corporación Autónoma Regional de Santander	39,8	32,5	7,3	22,3	23,5	26,8	(3,3)	(12,5)	16,3	5,7	10,6	184,8
90	Club Militar de Oficiales	38,0	43,0	(5,0)	(11,7)	29,3	45,3	(15,9)	(35,2)	8,6	(2,3)	10,9	...
91	Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena	36,3	30,7	5,6	18,4	30,8	28,1	2,7	9,7	5,5	2,6	2,9	111,5
92	Corporación Autónoma Regional de Boyacá	36,3	34,3	1,9	5,6	34,3	32,5	1,8	5,7	2,0	1,9	0,1	5,5
93	Corporación Autónoma Regional del Cauca	34,8	33,0	1,8	5,4	33,5	22,9	10,5	45,8	1,4	10,1	(8,7)	(86,5)
94	Corporación Autónoma Regional de la Guajira	34,7	19,0	15,7	82,6	39,0	39,4	(0,4)	(1,1)	(4,3)	(20,4)	16,1	79,0
95	Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía	34,6	34,6	0,1	0,2	27,0	27,7	(0,6)	(2,3)	7,6	6,9	0,7	9,8
96	Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	33,2	29,9	3,3	11,0	32,5	28,6	3,8	13,3	0,7	1,3	(0,5)	(40,5)
97	Corporación Autónoma Regional de Risaralda	31,3	30,8	0,5	1,5	29,7	27,3	2,4	8,8	1,6	3,5	(1,9)	(55,3)

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
98	Unidad de Planeación Minero Energética	31,0	29,9	1,1	3,8	28,9	31,0	(2,1)	(6,7)	2,1	(1,1)	3,2	...
99	Entidad Administradora del Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Gestión General	29,9		29,9	100,0	33,4	0,0	33,4	100,0	(3,5)		(3,5)	100,0
100	Defensa Civil Colombiana	29,5	24,3	5,2	21,5	28,2	23,2	5,0	21,8	1,3	1,1	0,2	16,5
101	U.A.E. del Servicio Público de Empleo	29,4	56,7	(27,3)	(48,1)	31,0	62,3	(31,2)	(50,2)	(1,7)	(5,6)	4,0	70,4
102	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	29,0	27,3	1,7	6,2	16,6	17,4	(0,8)	(4,8)	12,4	9,8	2,5	25,8
103	Corporación Autónoma Regional del Guavio	27,9	19,3	8,6	44,3	20,2	19,1	1,1	5,8	7,7	0,2	7,5	...
104	Archivo General de la Nación	26,8	25,1	1,7	6,8	23,1	25,9	(2,8)	(10,9)	3,8	(0,8)	4,5	...
105	Corporación Autónoma Regional del Quindío	26,6	21,2	5,5	25,8	23,4	20,1	3,3	16,3	3,3	1,1	2,2	199,8
106	Corporación Autónoma Regional de Nariño	26,0	28,5	(2,4)	(8,6)	34,5	25,0	9,5	38,0	(8,5)	3,5	(12,0)	...
107	Superintendencia de Economía Solidaria	25,5	26,9	(1,4)	(5,0)	17,5	12,5	5,0	39,9	8,0	14,4	(6,3)	(44,1)
108	Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	25,4	23,9	1,4	6,0	23,7	23,5	0,2	0,7	1,7	0,5	1,3	...
109	U.A.E. Contaduría General de la Nación	25,1	22,6	2,5	11,2	23,6	22,4	1,2	5,4	1,6	0,2	1,3	...
110	Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	24,2	26,4	(2,2)	(8,5)	19,3	16,4	2,9	17,7	4,9	10,0	(5,1)	(51,3)
111	Universidad del Pacífico	24,0	32,1	(8,1)	(25,2)	28,9	24,0	4,9	20,4	(4,9)	8,1	(13,0)	(160,7)
112	Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó	23,1	15,6	7,5	48,2	21,6	15,5	6,2	39,8	1,4	0,1	1,3	...
113	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	22,3	16,9	5,4	32,0	20,6	14,9	5,8	38,7	1,7	2,0	(0,4)	(17,6)
114	U.A.E. de Organizaciones Solidarias	22,2	11,3	10,9	97,2	27,7	11,6	16,1	139,0	(5,5)	(0,3)	(5,2)	...
115	U.A.E. Agencia Nacional del Espectro	22,1	19,5	2,7	13,6	17,5	15,5	2,0	12,9	4,6	4,0	0,7	16,5
116	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis	21,0	20,9	0,2	0,9	17,8	18,3	(0,5)	(2,9)	3,2	2,5	0,7	28,5
117	Instituto de Investigaciones en Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt	18,8	19,0	(0,2)	(1,0)	20,0	19,5	0,5	2,8	(1,2)	(0,5)	(0,7)	147,8
118	U.A.E. Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	18,5	18,8	(0,3)	(1,8)	18,2	17,0	1,2	7,0	0,3	1,8	(1,5)	(84,1)
119	U.A.E. Instituto Nacional de Metrología	17,9	16,4	1,5	9,1	14,9	16,2	(1,3)	(8,0)	3,0	0,2	2,8	...
120	U. A. E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra Eficiente.	17,8	19,9	(2,1)	(10,4)	18,0	18,1	(0,0)	(0,2)	(0,2)	1,8	(2,0)	(113,6)
121	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía	17,8	14,9	2,8	18,8	18,0	22,2	(4,3)	(19,1)	(0,2)	(7,3)	7,1	96,8
122	Corporación Autónoma Regional de Sucre	16,2	16,0	0,1	0,9	21,1	9,3	11,9	128,3	(4,9)	6,8	(11,7)	(172,9)
123	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	16,0	14,9	1,1	7,7	13,7	11,3	2,5	21,8	2,3	3,6	(1,3)	(36,6)
124	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe	16,0	18,2	(2,2)	(12,3)	16,4	16,4	0,0	0,3	(0,4)	1,9	(2,3)	(122,4)
125	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas	15,5	15,9	(0,4)	(2,5)	14,4	13,6	0,8	5,9	1,1	2,3	(1,2)	(51,7)
126	Instituto Colombiano de Antropología e Historia	13,8	14,3	(0,5)	(3,3)	13,9	14,9	(1,0)	(6,8)	(0,1)	(0,6)	0,5	85,5
127	Consejo Profesional Nacional de Ingeniería	13,6	10,3	3,3	32,3	12,2	10,9	1,3	11,9	1,5	(0,6)	2,0	...
128	Corporación Autónoma Regional de Chivor	13,3	12,4	0,8	6,5	14,1	11,6	2,5	21,5	(0,9)	0,8	(1,7)	...

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
129	Caja de Compensación Familiar Campesina	13,2	13,1	0,1	1,0	15,8	13,7	2,1	15,5	(2,6)	(0,6)	(2,0)	...
130	Instituto Caro y Cuervo	12,9	11,4	1,5	13,2	11,2	11,4	(0,3)	(2,3)	1,7	(0,0)	1,8	...
131	U.A.E. Junta Central de Contadores	11,9	13,2	(1,3)	(9,9)	6,1	7,4	(1,3)	(18,2)	5,8	5,8	0,0	0,8
132	Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico Jhon Von Newman	10,8	12,5	(1,6)	(13,0)	10,2	13,7	(3,5)	(25,6)	0,6	(1,2)	1,9	152,0
133	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico	10,1	9,2	0,8	9,2	10,0	9,1	0,9	10,1	0,1	0,2	(0,1)	(37,1)
134	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	10,0	9,8	0,2	2,1	9,9	9,5	0,4	4,0	0,1	0,3	(0,2)	(62,1)
135	Unidad de Información y Análisis Financiero	9,8	9,9	(0,1)	(0,6)	8,6	7,1	1,5	21,7	1,2	2,8	(1,6)	(57,6)
136	Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez	9,2	8,4	0,9	10,3	5,5	4,7	0,8	17,3	3,7	3,7	0,0	1,3
137	Instituto Nacional para Sordos	8,3	7,8	0,5	6,9	10,2	8,4	1,8	21,1	(1,9)	(0,7)	(1,2)	182,7
138	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge	8,1	7,5	0,6	8,5	9,4	6,6	2,8	42,5	(1,2)	0,9	(2,2)	...
139	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar	6,6	5,3	1,3	23,8	6,0	4,3	1,6	38,0	0,6	1,0	(0,4)	(38,5)
140	Instituto Nacional para Ciegos	6,1	8,0	(2,0)	(24,4)	6,3	6,7	(0,4)	(6,0)	(0,3)	1,3	(1,6)	(119,8)
141	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	5,4	6,0	(0,6)	(9,6)	5,3	4,4	0,9	19,5	0,1	1,6	(1,4)	(92,4)
142	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	5,1	5,5	(0,5)	(8,2)	5,0	4,6	0,4	9,3	0,1	1,0	(0,9)	(89,0)
143	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia	4,7	5,2	(0,5)	(10,0)	4,0	3,7	0,3	8,0	0,7	1,5	(0,8)	(55,4)
144	Dirección Nacional de Derechos de Autor	4,1	3,5	0,6	15,7	3,7	4,0	(0,3)	(8,0)	0,4	(0,5)	0,9	191,3
145	Consejo Nacional de Arquitectura	3,1	2,6	0,5	18,2	3,2	2,7	0,5	18,3	(0,0)	(0,0)	(0,0)	30,3
146	Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística.	2,1	1,1	1,0	90,4	2,1	2,2	(0,1)	(3,2)	(0,0)	(1,1)	1,1	98,9
147	Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	1,4	11,6	(10,1)	(87,5)	0,1	10,2	(10,0)	(98,8)	1,3	1,4	(0,1)	(4,8)
148	Consejo Nacional Profesional de Economía	1,0	0,9	0,1	13,6	0,5	0,4	0,1	18,9	0,5	0,5	0,0	9,1
149	Tribunal Nacional de Ética Médica	0,7	0,7	0,0	4,0	0,8	0,9	(0,1)	(10,6)	(0,0)	(0,1)	0,1	89,0
150	Consejo Profesional de Ingeniería Química de Colombia	0,6		0,6	100,0	0,5	0,0	0,5	100,0	0,1		0,1	100,0
151	Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos	0,6		0,6	100,0	0,4	0,0	0,4	100,0	0,1		0,1	100,0
152	Sociedad Geográfica de Colombia - Academia de Ciencias Geográficas	0,5	0,4	0,1	30,7	0,3	0,4	(0,1)	(14,0)	0,2	(0,0)	0,2	...
153	Institución Universitaria de Educación Superior Conocimiento e Innovación para la Justicia	0,0	2,0	(1,9)	(97,7)	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)	0,0	1,9	(1,9)	(97,6)

6.7 SEGURIDAD SOCIAL

Tabla 6.13 Seguridad social Nacional – Balance General

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	9.246,9	4.535,4	4.711,6	103,9	9.887,5	7.709,0	2.178,6	28,3	(640,6)	(3.173,6)	2.533,0	79,8
2	Colpensiones - Fondo de Vejez	6.335,0	5.418,7	916,3	16,9	2.556,9	2.881,3	(324,4)	(11,3)	3.778,1	2.537,4	1.240,7	48,9
3	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	642,4	650,8	(8,3)	(1,3)	165,4	166,6	(1,1)	(0,7)	477,0	484,2	(7,2)	(1,5)
4	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	527,0	620,9	(93,8)	(15,1)	17,7	31,7	(14,0)	(44,2)	509,3	589,1	(79,8)	(13,5)
5	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	520,0	535,6	(15,6)	(2,9)	180,5	146,7	33,8	23,1	339,5	389,0	(49,4)	(12,7)
6	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	518,4	209,2	309,2	147,8	2.434,1	1.461,3	972,8	66,6	(1.915,7)	(1.252,1)	(663,7)	53,0
7	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	299,7	275,9	23,7	8,6	3.133,4	2.420,6	712,8	29,4	(2.833,8)	(2.144,7)	(689,1)	32,1
8	Fonprecon - Sobrevivientes	222,9	227,8	(4,9)	(2,2)	0,0	2,1	(2,1)	(100,0)	222,9	225,8	(2,8)	(1,3)
9	Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos	65,3	43,6	21,7	49,6	65,3	43,6	21,7	49,6				
10	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	33,1	21,2	11,9	56,2	296,0	323,0	(27,0)	(8,4)	(262,8)	(301,8)	38,9	12,9
11	Colpensiones - Fondo de Invalidez	21,2	7,8	13,5	173,6	66,5	77,8	(11,3)	(14,5)	(45,2)	(70,0)	24,8	35,4
12	Consortio Fidupensiones Telecom	8,9	235,5	(226,7)	(96,2)	0,0	0,0	(0,0)	(93,6)	8,9	235,5	(226,6)	(96,2)
13	Fonprecon - Invalidez	8,8	9,0	(0,2)	(2,3)	0,0	0,0			8,8	9,0	(0,2)	(2,3)
14	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	8,8	8,6	0,2	2,2	0,7	0,6	0,1	14,4	8,1	8,0	0,1	1,3
15	PA Procesos y Contingencias No Misionales	5,5	10,2	(4,8)	(46,6)					5,5	10,2	(4,8)	(46,6)
16	PAP Caja Agraria Pensiones	1,2	1,2	0,1	5,7	0,0	0,0			1,2	1,2	0,1	5,7
17	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	0,3	4,5	(4,2)	(94,0)	0,6	0,8	(0,2)	(23,2)	(0,3)	3,8	(4,1)	(108,4)
18	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación		717,1	(717,1)	(100,0)		1.790,7	(1.790,7)	(100,0)		(1.073,6)	1.073,6	100,0
19	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez		0,9	(0,9)	(100,0)		0,0				0,9	(0,9)	(100,0)
20	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Supervivencia		0,0	(0,0)	(100,0)		0,0				0,0	(0,0)	(100,0)
21	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez		0,0	(0,0)	(100,0)		0,0				0,0	(0,0)	(100,0)

Tabla 6.14 Seguridad social Nacional – Endeudamiento

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio					0,0	1,1	(1,1)	(100,0)	0,0	1,1	(1,1)	(100,0)

Espacio en blanco

Tabla 6.15 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-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	9.730,1	8.961,5	768,6	8,6	12.017,4	12.092,1	(74,7)	(0,6)	(2.287,3)	(3.130,6)	843,4	26,9
2	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	552,0	486,9	65,1	13,4	1.227,8	813,7	414,1	50,9	(675,8)	(326,7)	(349,1)	106,8
3	Colpensiones - Fondo de Vejez	342,0	386,8	(44,8)	(11,6)	(630,8)	131,3	(762,1)	...	972,7	255,5	717,2	...
4	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	305,2	271,2	34,1	12,6	292,4	214,8	77,6	36,1	12,8	56,3	(43,5)	(77,3)
5	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	244,9	229,6	15,2	6,6	291,3	226,4	64,9	28,7	(46,5)	3,2	(49,7)	...
6	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	65,6	88,3	(22,7)	(25,7)	61,6	73,8	(12,2)	(16,6)	4,0	14,5	(10,5)	(72,3)
7	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	45,9	120,3	(74,4)	(61,8)	1.047,3	807,7	239,6	29,7	(1.001,4)	(687,4)	(314,0)	45,7
8	Fonprecon - Sobrevivientes	40,5	39,4	1,1	2,8	37,3	38,8	(1,5)	(3,9)	3,2	0,6	2,6	...
9	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	27,4	43,6	(16,2)	(37,1)	(12,5)	50,9	(63,4)	(124,6)	40,0	(7,3)	47,2	...
10	Consorcio Fidupensiones Telecom	14,8	25,1	(10,2)	(40,9)	0,9	4,1	(3,2)	(77,3)	13,9	21,0	(7,1)	(33,8)
11	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	10,5	9,6	0,9	9,8	10,4	9,4	1,0	10,7	0,1	0,2	(0,1)	(39,7)
12	Colpensiones - Fondo de Invalidez	9,2	11,3	(2,1)	(18,7)	(7,5)	4,8	(12,3)	...	16,7	6,5	10,2	156,0
13	Fonprecon - Invalidez	0,7	1,5	(0,8)	(51,6)	0,3	0,9	(0,6)	(70,8)	0,5	0,6	(0,2)	(25,1)
14	PA Procesos y Contingencias No Misionales	0,4	2,9	(2,5)	(84,8)	0,0	3,8	(3,8)	(100,0)	0,4	(0,9)	1,3	150,6
15	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	0,2	0,3	(0,0)	(13,1)	9,8	7,1	2,7	38,0	(9,6)	(6,8)	(2,7)	40,1
16	PAP Caja Agraria Pensiones	0,1	0,1	(0,0)	(12,8)	0,0	0,0			0,1	0,1	(0,0)	(12,8)
17	Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos					0,0	0,0						
18	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación		990,7	(990,7)	(100,0)	0,0	1.847,6	(1.847,6)	(100,0)		(856,9)	856,9	100,0
19	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez		0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0				0,0	(0,0)	(100,0)
20	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Sobrevivencia		0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0				0,0	(0,0)	(100,0)
21	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez		0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)		0,0	(0,0)	(100,0)

Espacio en blanco

6.8 EMPRESAS NACIONALES FINANCIERAS

Tabla 6.16 Empresas Nacionales Financieras – Balance General

ENTIDADES NACIONALES FINANCIERAS SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Banco Agrario de Colombia	23.607,1	23.856,7	(249,6)	(1,0)	21.166,1	21.465,4	(299,4)	(1,4)	2.441,0	2.391,2	49,8	2,1
2	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	17.259,3	15.807,7	1.451,5	9,2	1.179,3	759,4	419,9	55,3	16.079,9	15.048,3	1.031,6	6,9
3	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	10.280,8	8.864,2	1.416,6	16,0	9.277,7	7.945,5	1.332,1	16,8	1.003,1	918,7	84,5	9,2
4	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	9.470,9	8.953,7	517,2	5,8	8.386,9	7.922,8	464,1	5,9	1.084,0	1.030,9	53,1	5,1
5	Fondo Nacional del Ahorro	7.796,6	7.404,2	392,4	5,3	5.357,8	5.059,2	298,6	5,9	2.438,8	2.345,1	93,8	4,0
6	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	6.945,9	3.345,2	3.600,7	107,6	5.295,6	2.604,8	2.690,7	103,3	1.650,3	740,3	909,9	122,9
7	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	6.846,0	7.013,9	(167,9)	(2,4)	5.354,1	5.545,8	(191,8)	(3,5)	1.491,9	1.468,0	23,9	1,6
8	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	6.589,4	6.429,8	159,6	2,5	6.354,0	6.196,5	157,5	2,5	235,4	233,3	2,0	0,9
9	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	4.612,6	3.817,9	794,6	20,8	1.726,4	1.345,5	380,9	28,3	2.886,1	2.472,4	413,7	16,7
10	Positiva Compañía de Seguros S.A.	3.851,4	3.556,7	294,7	8,3	3.158,7	2.865,5	293,2	10,2	692,7	691,3	1,5	0,2
11	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	2.131,4	1.983,9	147,5	7,4	1.742,7	1.601,5	141,2	8,8	388,7	382,4	6,2	1,6
12	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.368,3	1.307,7	60,6	4,6	1.225,1	1.182,2	42,9	3,6	143,3	125,5	17,8	14,2
13	Fondo Nacional de Garantías S.A.	1.129,8	1.070,6	59,2	5,5	697,1	610,8	86,4	14,1	432,6	459,8	(27,2)	(5,9)
14	Fondo Agropecuario de Garantías	1.090,3	1.074,0	16,3	1,5	496,9	488,7	8,2	1,7	593,4	585,3	8,1	1,4
15	Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	704,8	652,7	52,2	8,0	637,8	590,8	47,1	8,0	67,0	61,9	5,1	8,3
16	Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	676,8	607,7	69,1	11,4	68,6	72,6	(4,0)	(5,5)	608,2	535,1	73,1	13,7
17	Procolombia	571,1	554,6	16,5	3,0	43,1	32,9	10,2	31,0	528,0	521,7	6,3	1,2
18	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	493,6	2.983,2	(2.489,6)	(83,5)	166,8	1.176,1	(1.009,3)	(85,8)	326,8	1.807,1	(1.480,3)	(81,9)
19	Administradora Colombiana de Pensiones	465,3	380,1	85,3	22,4	293,2	406,0	(112,8)	(27,8)	172,2	(25,9)	198,1	...
20	Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	383,4	365,4	18,0	4,9	170,2	170,9	(0,7)	(0,4)	213,2	194,5	18,7	9,6
21	Central de Inversiones S.A.	326,5	256,3	70,2	27,4	120,3	47,4	72,9	153,6	206,2	208,9	(2,7)	(1,3)
22	Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	289,1	263,8	25,3	9,6	0,3	19,5	(19,2)	(98,5)	288,8	244,3	44,5	18,2
23	Fiduciaria la Previsora S.A.	281,9	275,1	6,7	2,5	32,3	35,7	(3,4)	(9,6)	249,5	239,4	10,2	4,2
24	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	222,7	237,9	(15,3)	(6,4)	3,4	5,0	(1,6)	(32,2)	219,3	233,0	(13,7)	(5,9)
25	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	209,0	199,5	9,5	4,8	186,5	164,2	22,3	13,6	22,5	35,3	(12,8)	(36,3)
26	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	187,5	536,9	(349,4)	(65,1)	1.072,1	1.423,4	(351,3)	(24,7)	(884,6)	(886,5)	1,9	0,2
27	Fondo Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 - FOGAFIN	134,4	122,7	11,7	9,5	0,0	0,0			134,4	122,7	11,7	9,5

**ENTIDADES NACIONALES FINANCIERAS
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
28	PAR Caprecom EICE - En liquidación	107,7		107,7	100,0	36,4		36,4	100,0	71,3		71,3	100,0
29	Patrimonio Autónomo Fondo Colombia en Paz	107,0		107,0	100,0	13,3		13,3	100,0	93,8		93,8	100,0
30	PAP Consorcio Fondo Atención en Salud PPL - Fiduprevisora S.A.	77,3	102,1	(24,8)	(24,3)	23,3	72,9	(49,6)	(68,1)	54,0	29,2	24,8	85,0
31	Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil	77,2	73,7	3,4	4,7	0,3	0,3	0,0	17,6	76,9	73,5	3,4	4,6
32	Fondo de Bienestar Social de Contranal	76,3	78,7	(2,3)	(3,0)	4,0	6,8	(2,8)	(41,1)	72,3	71,8	0,5	0,6
33	PAR Banco del Estado - En Liquidación	71,8	66,8	5,0	7,4	19,8	20,0	(0,2)	(0,8)	52,0	46,9	5,1	10,9
34	Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	67,5	65,3	2,2	3,3	10,7	8,8	1,9	21,7	56,8	56,6	0,2	0,4
35	PA Proyectos Ministerios	56,7	44,6	12,0	27,0	0,1	0,4	(0,4)	(88,2)	56,6	44,2	12,4	28,1
36	PAR Incoder en liquidación - Fiduagraria S.A	52,1		52,1	100,0	6,2		6,2	100,0	46,0		46,0	100,0
37	Fiduciaria Agraria S.A.	50,6	49,5	1,0	2,1	7,4	15,6	(8,2)	(52,4)	43,1	33,9	9,2	27,1
38	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	34,7	28,4	6,3	22,2	9,7	5,6	4,1	74,3	25,0	22,9	2,2	9,5
39	PAP Fiduprevisora S.A. Defensa Jurídica Extinto DAS y su Fondo Rotatorio	27,9	36,9	(9,0)	(24,5)	9,3	3,9	5,3	134,6	18,6	32,9	(14,3)	(43,5)
40	Fondo de Cobertura de Tasas - FOGAFIN	25,5	22,2	3,3	14,8	0,0	0,0	(0,0)	(22,0)	25,5	22,2	3,3	14,9
41	PAR E.S.E. Francisco de Paula Santander Fidu Popular S.A.	24,5	25,0	(0,5)	(2,0)	49,9	50,8	(0,9)	(1,7)	(25,4)	(25,8)	0,4	1,4
42	PAP PAR Banco Cafetero en Liquidación	23,3	31,9	(8,6)	(26,8)	0,6	0,7	(0,0)	(5,3)	22,7	31,2	(8,5)	(27,3)
43	PAR Electrificadora de Bolívar S.A. E.S.P. - En Liquidación	21,4	47,0	(25,6)	(54,4)	7,9	11,4	(3,4)	(30,4)	13,5	35,7	(22,1)	(62,0)
44	Fondo de Emergencia Económica	20,0	20,0	(0,0)	(0,2)	0,1	0,1	(0,0)	(40,5)	19,9	19,9	0,0	0,0
45	Patrimonio Autónomo de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. de la Comisión Nacional de Televisión	17,4	20,0	(2,6)	(12,9)	8,7	9,7	(1,0)	(10,8)	8,7	10,3	(1,5)	(14,9)
46	Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A E.S.P. - En Liquidación	15,8	13,4	2,3	17,4	19,1	19,1	(0,0)	(0,0)	(3,3)	(5,6)	2,4	41,8
47	PAR Electrificadora de Córdoba S.A. E.S.P. - En Liquidación	13,6	25,1	(11,5)	(45,9)	0,0	0,0	(0,0)	(96,9)	13,6	25,0	(11,5)	(45,8)
48	PAP PAR Fiduestado	13,1	13,7	(0,6)	(4,5)	2,6	4,1	(1,5)	(36,6)	10,4	9,5	0,9	9,5
49	EFP PAR Cajanal S.A E.P.S - En Liquidación	11,1	11,2	(0,1)	(1,0)	0,0	0,0	0,0	9,7	11,1	11,2	(0,1)	(1,0)
50	PAR Cajanal	10,2	10,3	(0,1)	(0,9)	0,1	0,1	(0,0)	(37,3)	10,1	10,2	(0,1)	(0,6)
51	PAR Banco Central Hipotecario - En Liquidación	9,6	9,3	0,3	3,0	4,2	4,6	(0,4)	(8,2)	5,4	4,7	0,7	14,1
52	PAR Electrificadora de Sucre S.A. E.S.P. - En Liquidación	7,1	12,8	(5,7)	(44,7)	0,1	0,1	(0,0)	(5,0)	7,0	12,8	(5,7)	(45,0)
53	PAP PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación	6,6	27,8	(21,2)	(76,2)	5,3	24,5	(19,2)	(78,3)	1,3	3,3	(2,0)	(60,4)
54	PAR Electrificadora de La Guajira S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,4	9,6	(5,2)	(53,9)	0,1	0,1	(0,0)	(42,3)	4,4	9,6	(5,2)	(54,0)

**ENTIDADES NACIONALES FINANCIERAS
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
55	PAR Empresa de Energía Eléctrica de Magangué	4,4	9,4	(5,0)	(53,5)	0,0	0,0	(0,0)	(80,3)	4,4	9,4	(5,0)	(53,5)
56	PAR Electrificadora del Atlántico S.A. E.S.P. - En Liquidación	3,5	7,0	(3,5)	(49,7)	2,8	23,4	(20,6)	(88,2)	0,8	(16,4)	17,1	104,6
57	PAP Banco Central Hipotecario - En Liquidación / Archivo Bogotá	3,1	2,9	0,1	4,1	0,0	0,0	(0,0)	(35,7)	3,1	2,9	0,1	4,1
58	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación	2,7	44,5	(41,8)	(94,0)	0,4	34,6	(34,2)	(98,9)	2,3	9,9	(7,6)	(76,7)
59	PAR E.S.E. Antonio Nariño	2,5	4,5	(2,0)	(44,6)	0,5	0,4	0,0	3,3	2,0	4,0	(2,0)	(50,0)
60	PA Electrolima - En Liquidación	2,2	2,9	(0,7)	(24,3)	0,0	0,0	0,0	8,9	2,2	2,9	(0,7)	(24,3)
61	Patrimonio Autónomo ETESA - En Liquidación	1,8	14,1	(12,3)	(86,9)	0,0	0,0	(0,0)	(27,3)	1,8	14,1	(12,3)	(86,9)
62	Patrimonio Autónomo Cajanal Archivo	1,7	1,7	(0,0)	(0,6)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	1,7	1,7	(0,0)	(0,6)
63	Fideicomiso de Administración del Infopaf	1,6	5,2	(3,6)	(70,1)	0,0	0,0	(0,0)	(70,5)	1,5	5,2	(3,6)	(70,1)
64	PAP PAR E.S.E. José Prudencio Padilla - En Liquidación	1,4	1,6	(0,2)	(13,9)	0,1	1,3	(1,2)	(94,3)	1,3	0,4	1,0	...
65	PAR E.S.E. Rafael Uribe Uribe	1,3	9,7	(8,4)	(87,0)	0,0	8,7	(8,6)	(99,8)	1,2	1,0	0,2	18,3
66	PAR Electrificadora del Magdalena S.A. E.S.P. - En Liquidación	1,3	2,6	(1,3)	(51,4)	2,1	3,5	(1,4)	(40,5)	(0,9)	(1,0)	0,1	11,3
67	PAP PAR E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación	1,2	2,4	(1,2)	(49,7)	0,0	1,4	(1,4)	(99,4)	1,2	1,0	0,2	23,6
68	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación Archivo	1,2	1,2	(0,0)	(0,1)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	1,2	1,2	(0,0)	(0,1)
69	PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En Liquidación	0,8	1,1	(0,4)	(31,0)	0,0	0,3	(0,3)	(99,9)	0,8	0,9	(0,1)	(8,9)
70	Fondo de Emergencia Económica	0,7	0,6	0,0	6,5	0,2	0,4	(0,3)	(59,5)	0,5	0,2	0,3	157,9
71	PA PAR E.S.P. Electrocesar S.A. - En Liquidación	0,6	0,9	(0,3)	(28,8)	0,0	0,0	0,0	41,5	0,6	0,9	(0,3)	(29,3)
72	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social	0,3	0,8	(0,4)	(56,8)	2,0	2,4	(0,4)	(18,2)	(1,6)	(1,6)	0,0	0,0
73	Fondo de Cofinanciación para Inversión Urbana	0,3	0,9	(0,7)	(71,6)	0,3	1,0	(0,7)	(70,1)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	0,1
74	PAP E.S.E. José Prudencio Padilla - Archivo	0,2	0,2	(0,0)	(10,5)	0,0	0,0	(0,0)	(0,4)	0,2	0,2	(0,0)	(10,5)
75	Patrimonio Autónomo de Administración y Pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe Cont 019	0,1	0,1	(0,0)	(15,3)	0,0	0,0			0,1	0,1	(0,0)	(15,3)
76	PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación - Archivo	0,0	0,1	(0,0)	(45,8)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,1	(0,0)	(44,7)
77	PA E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación - Archivo	0,0	0,0	0,0	38,4	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	0,0	38,9
78	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Vial	0,0	0,0	(0,0)	(77,5)	0,0	0,0	(0,0)	(77,4)	(0,0)	(0,0)	(0,0)	141,5

Tabla 6.17 Empresas Nacionales Financieras – Endeudamiento

ENTIDADES NACIONALES FINANCIERAS ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5.234,7	2.566,0	2.668,7	104,0	0,2	0,0	0,2	100,0	5.234,9	2.566,0	2.668,9	104,0
2	Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	157,8	142,4	15,4	10,8	39,9	29,5	10,4	35,3	197,7	171,9	25,8	15,0
3	Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	19,1	25,9	(6,8)	(26,2)					19,1	25,9	(6,8)	(26,2)
4	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	9,0	11,0	(2,0)	(18,2)	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)	9,0	11,1	(2,1)	(18,6)
5	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	0,0	519,3	(519,3)	(100,0)	1.927,7	1.499,0	428,6	28,6	1.927,7	2.018,3	(90,6)	(4,5)
6	Banco Agrario de Colombia					6.772,5	6.393,1	379,4	5,9	6.772,5	6.393,1	379,4	5,9
7	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.					2.776,6	2.530,5	246,2	9,7	2.776,6	2.530,5	246,2	9,7
8	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior					1.272,2	944,2	328,1	34,7	1.272,2	944,2	328,1	34,7
9	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras					47,5	2,3	45,2	...	47,5	2,3	45,2	...
10	Fondo Nacional de Garantías S.A.					40,4		40,4	100,0	40,4	0,0	40,4	100,0
11	Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A E.S.P. - En Liquidación					18,9	18,9	(0,0)	(0,0)	18,9	18,9	(0,0)	(0,0)
12	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía					6,0	1,6	4,4	...	6,0	1,6	4,4	...
13	Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.					0,1	1,2	(1,1)	(88,3)	0,1	1,2	(1,1)	(88,3)
14	PAP PAR Banco Cafetero en Liquidación						0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)

Espacio en blanco

Tabla 6.18 Empresas Nacionales Financieras – EAFES

ENTIDADES NACIONALES FINANCIERAS													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Positiva Compañía de Seguros S.A.	4.112,3	3.964,2	148,1	3,7	4.110,8	3.960,3	150,5	3,8	1,5	3,9	(2,4)	(61,9)
2	Banco Agrario de Colombia	3.235,5	3.485,7	(250,1)	(7,2)	2.874,9	3.056,1	(181,2)	(5,9)	360,6	429,6	(68,9)	(16,0)
3	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	1.816,4	1.612,4	204,0	12,7	845,5	989,1	(143,6)	(14,5)	970,9	623,3	347,6	55,8
4	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	1.757,4	1.685,7	71,8	4,3	1.719,8	1.648,5	71,3	4,3	37,6	37,1	0,5	1,3
5	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.432,7	2.468,0	(1.035,3)	(42,0)	1.349,8	2.367,6	(1.017,8)	(43,0)	82,9	100,4	(17,5)	(17,5)
6	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.426,6	1.807,9	(381,3)	(21,1)	1.374,4	1.766,4	(391,9)	(22,2)	52,1	41,5	10,7	25,7
7	Fondo Nacional del Ahorro	969,1	979,1	(10,0)	(1,0)	875,2	884,3	(9,1)	(1,0)	93,9	94,8	(0,8)	(0,9)
8	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	769,4	594,5	174,9	29,4	430,9	434,4	(3,5)	(0,8)	338,5	160,1	178,4	111,4
9	Administradora Colombiana de Pensiones	740,0	719,0	20,9	2,9	541,9	717,1	(175,2)	(24,4)	198,1	2,0	196,1	...
10	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	600,0	718,4	(118,3)	(16,5)	776,9	151,0	625,9	...	(176,9)	567,3	(744,2)	(131,2)
11	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	571,0	488,3	82,7	16,9	488,3	430,9	57,4	13,3	82,7	57,4	25,3	44,1
12	Fondo Nacional de Garantías S.A.	557,3	581,7	(24,5)	(4,2)	572,4	550,2	22,2	4,0	(15,1)	31,6	(46,7)	(147,9)
13	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	472,0	511,7	(39,7)	(7,8)	469,8	510,2	(40,4)	(7,9)	2,2	1,6	0,6	40,2
14	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	382,3	247,9	134,4	54,2	330,6	198,5	132,2	66,6	51,7	49,4	2,2	4,5
15	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	257,3	260,3	(3,0)	(1,1)	242,0	257,4	(15,4)	(6,0)	15,3	3,0	12,4	...
16	Fiduciaria la Previsora S.A.	239,7	226,0	13,7	6,1	202,1	189,0	13,1	6,9	37,6	37,0	0,6	1,6
17	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	167,0	449,8	(282,7)	(62,9)	44,3	142,3	(98,0)	(68,9)	122,8	307,5	(184,7)	(60,1)
18	Fondo Agropecuario de Garantías	164,5	185,3	(20,8)	(11,2)	231,9	164,1	67,8	41,3	(67,4)	21,3	(88,7)	...
19	Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	102,3	148,6	(46,3)	(31,2)	29,2	27,6	1,5	5,6	73,1	121,0	(47,9)	(39,6)
20	Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	97,0	91,9	5,1	5,5	96,2	88,8	7,3	8,2	0,8	3,1	(2,3)	(73,9)
21	Central de Inversiones S.A.	77,3	63,3	14,1	22,2	70,9	53,1	17,7	33,4	6,4	10,1	(3,7)	(36,3)
22	Procolombia	68,6	83,3	(14,6)	(17,6)	199,7	196,5	3,2	1,6	(131,0)	(113,2)	(17,8)	15,8
23	Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	52,0	46,0	6,0	13,0	46,1	41,5	4,7	11,3	5,9	4,5	1,3	28,7
24	Fiduciaria Agraria S.A.	47,3	39,6	7,7	19,4	40,3	30,8	9,5	30,7	7,0	8,8	(1,8)	(20,4)
25	Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	45,0	63,2	(18,1)	(28,7)	0,1	361,5	(361,4)	(100,0)	44,9	(298,4)	343,3	115,1
26	Fondo de Bienestar Social de Contranal	41,8	37,1	4,8	12,9	41,0	52,0	(11,0)	(21,2)	0,9	(15,0)	15,8	105,8
27	Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	24,5	27,9	(3,4)	(12,3)	5,6	6,0	(0,5)	(7,8)	18,9	21,9	(3,0)	(13,5)
28	PAR Caprecom EICE - En liquidación	24,0		24,0	100,0	78,6	0,0	78,6	100,0	(54,6)		(54,6)	100,0
29	PAR Electricadora del Atlántico S.A. E.S.P. - En Liquidación	20,6	5,2	15,4	...	2,6	0,6	2,0	...	18,0	4,6	13,4	...

**ENTIDADES NACIONALES FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
30	Fondo Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 - FOGAFIN	11,7	12,8	(1,1)	(8,4)	0,0	0,1	(0,1)	(85,6)	11,7	12,7	(1,0)	(7,6)
31	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	11,7	16,7	(5,0)	(30,1)	26,6	20,1	6,5	32,3	(14,9)	(3,3)	(11,5)	...
32	PAR Banco del Estado - En Liquidación	5,2	5,4	(0,3)	(4,7)	0,6	0,8	(0,1)	(17,2)	4,5	4,7	(0,1)	(2,6)
33	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	4,4	23,2	(18,8)	(81,0)	3,2	2,3	0,8	36,7	1,3	20,9	(19,7)	(93,9)
34	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	4,4	5,2	(0,8)	(14,7)	3,3	4,3	(1,1)	(24,5)	1,1	0,8	0,3	36,1
35	Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil	3,8	5,8	(2,0)	(33,9)	0,4	0,3	0,1	39,4	3,4	5,5	(2,1)	(38,0)
36	Patrimonio Autónomo Fondo Colombia en Paz	3,7		3,7	100,0	17,3	0,0	17,3	100,0	(13,6)		(13,6)	100,0
37	PAR Electricadora de Bolívar S.A. E.S.P. - En Liquidación	3,5	10,5	(7,1)	(67,2)	32,3	5,7	26,6	...	(28,8)	4,8	(33,6)	...
38	Fondo de Cobertura de Tasas - FOGAFIN	3,3	4,0	(0,7)	(17,0)	0,0	0,1	(0,0)	(39,0)	3,3	4,0	(0,7)	(16,7)
39	Patrimonio Autónomo de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. de la Comisión Nacional de Televisión	2,7	1,8	0,8	45,0	8,8	4,3	4,5	106,3	(6,1)	(2,4)	(3,7)	153,3
40	PAR E.S.E. Francisco de Paula Santander Fidu Popular S.A.	2,2	9,7	(7,5)	(77,2)	0,1	0,6	(0,5)	(82,5)	2,1	9,1	(7,0)	(76,9)
41	PAP Fiduprevisora S.A. Defensa Jurídica Extinto DAS y su Fondo Rotatorio	1,9	1,2	0,7	58,3	16,9	7,1	9,7	136,4	(14,9)	(5,9)	(9,0)	152,6
42	Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A E.S.P. - En Liquidación	1,9	20,1	(18,2)	(90,7)	1,1	4,2	(3,1)	(74,0)	0,8	15,9	(15,1)	(95,0)
43	PA Proyectos Ministerios	1,7	1,9	(0,2)	(12,2)	0,1	0,1	0,1	57,0	1,5	1,8	(0,3)	(15,7)
44	PAP PAR Fiduestado	1,7	0,9	0,7	83,0	0,1	0,1	0,0	2,5	1,5	0,8	0,7	94,6
45	PAP PAR Banco Cafetero en Liquidación	1,6	2,4	(0,7)	(31,5)	0,8	0,8	0,0	1,1	0,8	1,6	(0,8)	(47,3)
46	PAP Consorcio Fondo Atención en Salud PPL - Fiduprevisora S.A.	1,6	0,0	1,6	100,0	1,6	0,0	1,6	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
47	Fideicomiso de Administración del Infopop	1,6	5,3	(3,7)	(70,1)	0,0	0,2	(0,2)	(80,0)	1,5	5,1	(3,6)	(69,7)
48	PAR Electricadora del Magdalena S.A. E.S.P. - En Liquidación	1,4	1,6	(0,1)	(8,6)	1,7	0,3	1,4	...	(0,2)	1,3	(1,5)	(118,0)
49	EFP PAR Cajanal S.A E.P.S - En Liquidación	0,6	0,8	(0,1)	(18,9)	0,3	0,4	(0,1)	(32,3)	0,4	0,4	(0,0)	(5,7)
50	PAR Cajanal	0,6	0,7	(0,1)	(17,0)	0,6	1,2	(0,5)	(45,0)	(0,1)	(0,5)	0,4	86,7
51	PAP PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación	0,6	1,3	(0,7)	(53,9)	0,1	0,4	(0,3)	(73,6)	0,5	0,9	(0,4)	(45,9)
52	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación	0,6	1,8	(1,3)	(69,1)	1,1	0,8	0,3	40,3	(0,5)	1,1	(1,6)	(149,0)
53	PAR Banco Central Hipotecario - En Liquidación	0,5	0,6	(0,0)	(8,2)	0,7	0,7	(0,0)	(5,2)	(0,1)	(0,1)	(0,0)	7,6
54	Fondo de Emergencia Económica	0,4	0,5	(0,1)	(28,4)	0,0	2,0	(2,0)	(99,3)	0,4	(1,5)	1,9	123,2
55	PAR Electricadora de Córdoba S.A. E.S.P. - En Liquidación	0,2	1,8	(1,6)	(86,5)	13,8	2,5	11,3	...	(13,6)	(0,7)	(12,9)	...

**ENTIDADES NACIONALES FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
56	PAP PAR E.S.E. José Prudencio Padilla - En Liquidación	0,2	0,3	(0,1)	(30,0)	0,1	0,5	(0,4)	(81,9)	0,1	(0,1)	0,3	...
57	PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En Liquidación	0,2	0,1	0,1	185,2	0,0	0,0	(0,0)	(7,5)	0,2	0,1	0,1	195,3
58	PAR E.S.E. Antonio Nariño	0,2	0,4	(0,2)	(49,4)	0,4	0,6	(0,2)	(37,9)	(0,2)	(0,3)	0,1	23,6
59	PAP Banco Central Hipotecario - En Liquidación / Archivo Bogotá	0,2	0,2	(0,0)	(13,4)	0,0	0,1	(0,0)	(13,3)	0,1	0,1	(0,0)	(13,4)
60	PA Electrolima - En Liquidación	0,1	0,2	(0,0)	(5,3)	0,0	0,0	0,0	12,4	0,1	0,1	(0,0)	(9,5)
61	PAR Electrificadora de Sucre S.A. E.S.P. - En Liquidación	0,1	3,2	(3,1)	(95,9)	7,4	1,4	6,0	...	(7,3)	1,8	(9,1)	...
62	PAR E.S.E. Rafael Uribe Uribe	0,1	0,2	(0,1)	(51,0)	0,1	0,4	(0,3)	(76,2)	0,0	(0,2)	0,2	112,1
63	Patrimonio Autónomo ETESA - En Liquidación	0,1	0,9	(0,8)	(87,4)	1,7	0,3	1,4	...	(1,6)	0,6	(2,2)	...
64	PAR Incoder en liquidación - Fiduagraria S.A	0,1		0,1	100,0	13,2	0,0	13,2	100,0	(13,1)		(13,1)	100,0
65	Patrimonio Autónomo Cajanal Archivo	0,1	0,1	(0,1)	(35,3)	0,0	0,0	0,0	4,0	0,1	0,1	(0,1)	(36,5)
66	PAP PAR E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación	0,1	0,1	(0,1)	(46,0)	0,0	0,3	(0,3)	(84,5)	0,0	(0,2)	0,2	115,3
67	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación Archivo	0,1	0,0	0,0	114,2	0,0	0,0	0,0	10,1	0,1	0,0	0,0	138,1
68	PAR Electrificadora de La Guajira S.A. E.S.P. - En Liquidación	0,0	0,0	0,0	...	6,6	1,2	5,4	...	(6,5)	(1,2)	(5,4)	...
69	Fondo de Emergencia Económica	0,0	1,0	(1,0)	(97,4)	0,0	0,0	0,0	25,4	0,0	1,0	(1,0)	(99,6)
70	PAP E.S.E. José Prudencio Padilla - Archivo	0,0	0,0	(0,0)	(23,8)	0,0	0,0	0,0	7,0	(0,0)	(0,0)	(0,0)	140,3
71	PAR Empresa de Energía Eléctrica de Magangué	0,0	0,0	(0,0)	(24,0)	6,4	1,1	5,2	...	(6,4)	(1,1)	(5,2)	...
72	Patrimonio Autónomo de Administración y Pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe Cont 019	0,0	0,0	(0,0)	(23,6)	0,0	0,0	0,0	2,7	0,0	0,0	(0,0)	(24,7)
73	PA PAR E.S.P. Electrocesar S.A. - En Liquidación	0,0	0,0	(0,0)	(9,5)	0,6	0,2	0,4	...	(0,6)	(0,2)	(0,4)	...
74	PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación - Archivo	0,0	0,0	(0,0)	(42,7)	0,0	0,0	(0,0)	(26,5)	0,0	0,0	(0,0)	(78,2)
75	PA E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación - Archivo	0,0	0,0	(0,0)	(57,4)	0,0	0,0	0,0	7,6	(0,0)	(0,0)	(0,0)	...
76	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,9	(0,9)	(100,0)	0,0	(0,9)	0,9	100,0
77	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Vial	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	0,0	34,9	(0,0)	0,0	(0,0)	(100,4)
78	Fondo de Cofinanciación para Inversión Urbana	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	(0,0)	(0,0)	0,0	99,9
79	PAR Electrificadora del Chocó S.A. E.S.P. - En Liquidación		0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)		0,0		
80	PAR Cajanal S.A. EPS - En Liquidación		0,7	(0,7)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)		0,7	(0,7)	(100,0)

6.9 EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS

Tabla 6.19 Empresas Nacionales No Financieras – Balance General

EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Ecopetrol S.A.	121.591,9	113.663,2	7.928,7	7,0	73.693,3	69.989,3	3.703,9	5,3	47.898,6	43.673,9	4.224,8	9,7
2	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	75.203,0	68.427,9	6.775,1	9,9	13.813,0	12.626,5	1.186,5	9,4	61.390,1	55.801,5	5.588,6	10,0
3	Ministerio de Minas y Energía	60.458,1	54.129,0	6.329,2	11,7	644,2	481,1	163,1	33,9	59.813,9	53.647,8	6.166,1	11,5
4	Agencia Nacional de Infraestructura	48.615,1	45.553,8	3.061,4	6,7	14.419,5	12.026,2	2.393,3	19,9	34.195,7	33.527,6	668,1	2,0
5	Ministerio de Defensa Nacional	35.598,4	30.477,8	5.120,6	16,8	14.590,3	13.786,6	803,7	5,8	21.008,1	16.691,2	4.316,9	25,9
6	Instituto Nacional de Vías	35.400,0	31.128,0	4.272,0	13,7	4.748,7	4.130,9	617,8	15,0	30.651,3	26.997,1	3.654,2	13,5
7	Consejo Superior de la Judicatura	34.130,4	24.485,2	9.645,2	39,4	4.140,9	3.244,8	896,0	27,6	29.989,5	21.240,4	8.749,2	41,2
8	Tesoro Nacional	31.923,1	36.895,7	(4.972,6)	(13,5)	49.602,5	44.788,2	4.814,3	10,7	(17.679,4)	(7.892,5)	(9.786,9)	124,0
9	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	28.394,3	26.593,4	1.800,8	6,8	111.423,8	104.678,3	6.745,5	6,4	(83.029,5)	(78.084,8)	(4.944,6)	6,3
10	Refinería de Cartagena S.A.	26.855,9	25.268,3	1.587,6	6,3	8.688,7	17.153,6	(8.465,0)	(49,3)	18.167,3	8.114,7	10.052,6	123,9
11	Deuda Pública Nación	19.700,1	18.232,5	1.467,7	8,0	417.179,1	383.458,4	33.720,7	8,8	(397.479,0)	(365.226,0)	(32.253,0)	8,8
12	Interconexión Eléctrica S.A.	16.775,4	13.887,1	2.888,3	20,8	5.799,3	4.008,9	1.790,4	44,7	10.976,1	9.878,2	1.097,9	11,1
13	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	15.536,4	13.067,7	2.468,7	18,9	1.463,8	1.998,7	(534,9)	(26,8)	14.072,7	11.069,0	3.003,7	27,1
14	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	13.594,6	13.408,7	185,9	1,4	276,8	287,3	(10,5)	(3,7)	13.317,8	13.121,5	196,4	1,5
15	Policía Nacional	13.570,3	11.519,4	2.050,9	17,8	14.699,1	13.414,8	1.284,3	9,6	(1.128,8)	(1.895,4)	766,6	40,4
16	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	9.246,9	4.535,4	4.711,6	103,9	9.887,5	7.709,0	2.178,6	28,3	(640,6)	(3.173,6)	2.533,0	79,8
17	Colpensiones - Fondo de Vejez	6.335,0	5.418,7	916,3	16,9	2.556,9	2.881,3	(324,4)	(11,3)	3.778,1	2.537,4	1.240,7	48,9
18	Oleoducto Central S.A.	6.293,3	5.705,0	588,3	10,3	2.905,8	2.848,0	57,9	2,0	3.387,5	2.857,0	530,5	18,6
19	Servicio Nacional de Aprendizaje	5.196,8	5.618,2	(421,4)	(7,5)	1.150,1	1.238,1	(88,1)	(7,1)	4.046,7	4.380,1	(333,4)	(7,6)
20	Universidad Nacional de Colombia	4.186,1	4.145,2	40,8	1,0	783,2	573,7	209,5	36,5	3.402,9	3.571,5	(168,7)	(4,7)
21	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	3.652,0	3.837,0	(185,0)	(4,8)	1.727,4	1.336,7	390,7	29,2	1.924,6	2.500,4	(575,7)	(23,0)
22	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	3.517,3	2.608,3	909,0	34,9	1.414,1	1.295,8	118,4	9,1	2.103,1	1.312,5	790,7	60,2
23	Ministerio de Justicia y del Derecho	3.400,0	4.599,7	(1.199,8)	(26,1)	13,2	10,0	3,2	31,7	3.386,8	4.589,7	(1.202,9)	(26,2)
24	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	3.192,4	3.013,4	179,0	5,9	677,9	593,6	84,3	14,2	2.514,5	2.419,8	94,7	3,9
25	Ministerio de Educación Nacional	3.013,7	2.217,8	795,8	35,9	171,9	328,9	(156,9)	(47,7)	2.841,7	1.889,0	952,8	50,4
26	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	2.832,8	2.704,7	128,1	4,7	1.683,2	1.591,3	91,9	5,8	1.149,5	1.113,4	36,1	3,2
27	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	2.716,5		2.716,5	100,0	826,3		826,3	100,0	1.890,2		1.890,2	100,0
28	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	2.684,1	2.319,8	364,3	15,7	230,8	117,3	113,5	96,7	2.453,4	2.202,5	250,9	11,4
29	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	2.552,1	2.782,0	(229,9)	(8,3)	214,9	447,2	(232,3)	(51,9)	2.337,2	2.334,8	2,4	0,1
30	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	2.538,7	2.529,2	9,5	0,4	1.337,2	841,7	495,5	58,9	1.201,6	1.687,6	(486,0)	(28,8)
31	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	2.245,1	2.242,0	3,1	0,1	1.121,2	778,2	343,0	44,1	1.123,9	1.463,8	(339,9)	(23,2)
32	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	2.136,3	1.893,7	242,6	12,8	687,2	684,1	3,1	0,5	1.449,1	1.209,6	239,5	19,8
33	E.S.P. Gececa 3 S.A.S.	1.995,2	1.557,1	438,1	28,1	1.513,1	1.295,0	218,1	16,8	482,1	262,0	220,0	84,0

**EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
34	Agencia de Desarrollo Rural - ADR	1.965,1	1.694,8	270,3	15,9	94,6	116,1	(21,5)	(18,5)	1.870,5	1.578,7	291,8	18,5
35	Polipropileno del Caribe S.A.	1.926,6	1.807,2	119,4	6,6	406,5	441,2	(34,7)	(7,9)	1.520,1	1.366,0	154,1	11,3
36	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	1.837,9	1.914,5	(76,6)	(4,0)	683,5	779,6	(96,1)	(12,3)	1.154,4	1.134,9	19,5	1,7
37	Ministerio del Trabajo	1.729,0	1.919,4	(190,5)	(9,9)	634,5	362,6	271,9	75,0	1.094,5	1.556,8	(462,3)	(29,7)
38	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	1.704,4	1.326,1	378,3	28,5	111,0	306,3	(195,2)	(63,8)	1.593,4	1.019,8	573,6	56,2
39	Fiscalía General de la Nación	1.610,5	1.478,2	132,3	8,9	2.460,4	1.465,3	995,1	67,9	(849,9)	12,9	(862,8)	...
40	Ministerio de Relaciones Exteriores	1.423,4	1.429,7	(6,3)	(0,4)	110,2	105,6	4,5	4,3	1.313,2	1.324,1	(10,9)	(0,8)
41	Otras Entidades	52.518,5	58.349,4	(5.830,9)	(10,0)	34.436,3	33.699,5	736,8	2,2	18.082,2	24.649,9	(6.567,7)	(26,6)

Espacio en blanco

Tabla 6.20 Empresas Nacionales No Financieras – Endeudamiento

EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Deuda Pública Nación	399.560,6	366.416,9	33.143,7	9,0	(2,0)	(85,9)	83,9	97,7	399.558,6	366.331,0	33.227,5	9,1
2	Ecopetrol S.A.	38.799,2	37.946,0	853,2	2,2	340,5	205,0	135,5	66,1	39.139,8	38.151,1	988,7	2,6
3	Interconexión Eléctrica S.A.	3.927,6	2.231,3	1.696,3	76,0	300,3	288,8	11,6	4,0	4.227,9	2.520,0	1.707,9	67,8
4	E.S.P. Transelca S.A.	370,9	389,5	(18,7)	(4,8)	0,2	0,0	0,2	100,0	371,1	389,5	(18,4)	(4,7)
5	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	174,2	66,9	107,3	160,3	(2,3)	(2,7)	0,4	16,4	172,0	64,2	107,8	167,8
6	Intemexa S.A.	123,7	61,8	62,0	100,3	0,2	0,0	0,2	...	123,9	61,8	62,2	100,6
7	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	90,0	90,0			1.086,7	769,8	317,0	41,2	1.176,7	859,8	317,0	36,9
8	Servicios Postales Nacionales S.A.	39,8	47,3	(7,5)	(15,8)					39,8	47,3	(7,5)	(15,8)
9	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	37,5	45,0	(7,5)	(16,7)	10,0	10,0			47,5	55,0	(7,5)	(13,6)
10	E.S.P. Gestión Energética S.A.	30,9	19,9	10,9	54,8	122,4	216,2	(93,8)	(43,4)	153,3	236,2	(82,9)	(35,1)
11	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	27,0	34,5	(7,5)	(21,7)					27,0	34,5	(7,5)	(21,7)
12	E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	21,5	24,7	(3,2)	(13,0)					21,5	24,7	(3,2)	(13,0)
13	Corporación Autónoma Regional de Caldas	19,0	10,0	9,0	90,3					19,0	10,0	9,0	90,3
14	Universidad de Caldas	15,6	17,4	(1,8)	(10,3)					15,6	17,4	(1,8)	(10,3)
15	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	11,4	10,8	0,7	6,3					11,4	10,8	0,7	6,3
16	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	5,2	5,7	(0,4)	(7,9)					5,2	5,7	(0,4)	(7,9)
17	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	5,0	0,3	4,7	...					5,0	0,3	4,7	...
18	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	4,2	5,2	(1,0)	(18,4)					4,2	5,2	(1,0)	(18,4)
19	Corporación Autónoma Regional del Quindío	4,0	2,5	1,5	59,2					4,0	2,5	1,5	59,2
20	Gran Central de Abastos del Caribe S.A.	3,5	3,5	(0,0)	(0,0)					3,5	3,5	(0,0)	(0,0)
21	Canal Regional de Televisión del Caribe Ltda.	0,4	0,7	(0,3)	(37,5)					0,4	0,7	(0,3)	(37,5)
22	Agencia Nacional de Tierras	0,2	0,3	(0,1)	(28,9)					0,2	0,3	(0,1)	(28,9)
23	Servicio Nacional de Aprendizaje	0,1	0,4	(0,3)	(68,5)	0,0	0,0			0,1	0,4	(0,3)	(68,5)
24	Ministerio de Educación Nacional	0,1	0,1	0,0	0,0					0,1	0,1	0,0	0,0
25	Refinería de Cartagena S.A.	0,0	7.988,7	(7.988,7)	(100,0)	5.717,8	6.984,2	(1.266,3)	(18,1)	5.717,8	14.972,9	(9.255,0)	(61,8)
26	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	0,0	0,3	(0,3)	(100,0)					0,0	0,3	(0,3)	(100,0)
27	Instituto Colombiano Agropecuario	0,0	0,2	(0,2)	(100,0)	0,1	0,1	(0,0)	(0,0)	0,1	0,2	(0,2)	(73,2)
28	Instituto Nacional de Vías	0,0	0,0			35,6	27,9	7,7	27,7	35,6	27,9	7,7	27,7
29	Corporación Salud U.N		2,8	(2,8)	(100,0)	1,1		1,1	100,0	1,1	2,8	(1,7)	(60,7)
30	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental		0,7	(0,7)	(100,0)					0,0	0,7	(0,7)	(100,0)
31	Corporación Autónoma Regional de Santander		0,3	(0,3)	(100,0)					0,0	0,3	(0,3)	(100,0)
32	Ministerio de Salud y Protección Social		0,0			22,1	22,1	0,0	0,0	22,1	22,1	0,0	0,0

**EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS
ENDEUDAMIENTO**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
33	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial		0,0			1,1	2,6	(1,5)	(56,8)	1,1	2,6	(1,5)	(56,8)
34	Central de Abastos de Cúcuta		0,0				2,2	(2,2)	(100,0)	0,0	2,2	(2,2)	(100,0)
35	Tesoro Nacional					20.368,0	17.288,9	3.079,1	17,8	20.368,0	17.288,9	3.079,1	17,8
36	Oleoducto Central S.A.					1.493,5	1.498,7	(5,3)	(0,4)	1.493,5	1.498,7	(5,3)	(0,4)
37	E.S.P. Gececa 3 S.A.S.					1.237,5	694,4	543,1	78,2	1.237,5	694,4	543,1	78,2
38	Agencia Nacional de Infraestructura					546,2	630,5	(84,3)	(13,4)	546,2	630,5	(84,3)	(13,4)
39	Bioenergy Zona Franca S.A.S.					388,8	390,1	(1,3)	(0,3)	388,8	390,1	(1,3)	(0,3)
40	E.S.P. Empresa Urrá S.A.					315,9	357,8	(41,9)	(11,7)	315,9	357,8	(41,9)	(11,7)
41	E.S.P. Electricadora del Meta S.A.					116,9	123,0	(6,0)	(4,9)	116,9	123,0	(6,0)	(4,9)
42	E.S.P. Electricadora del Huila S.A.					85,4	94,4	(8,9)	(9,5)	85,4	94,4	(8,9)	(9,5)
43	Bioenergy S.A.S					82,6	106,4	(23,9)	(22,4)	82,6	106,4	(23,9)	(22,4)
44	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.					56,6	38,1	18,5	48,5	56,6	38,1	18,5	48,5
45	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales					44,6	80,3	(35,7)	(44,4)	44,6	80,3	(35,7)	(44,4)
46	E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.					19,5	20,0	(0,5)	(2,5)	19,5	20,0	(0,5)	(2,5)
47	E.S.P. Electricadora del Tolima S.A. - En Liquidación					18,7	18,7	0,0	0,0	18,7	18,7	0,0	0,0
48	Universidad Tecnológica de Pereira					5,7	0,0	5,7	100,0	5,7	0,0	5,7	100,0
49	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena					3,9	4,7	(0,7)	(15,7)	3,9	4,7	(0,7)	(15,7)
50	Corporación Autónoma Regional de Boyacá					3,2	4,5	(1,3)	(28,3)	3,2	4,5	(1,3)	(28,3)
51	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis					3,0	4,0	(1,0)	(25,1)	3,0	4,0	(1,0)	(25,1)
52	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres					2,4		2,4	100,0	2,4	0,0	2,4	100,0
53	Ministerio de Hacienda y Crédito Público					2,0	2,0	0,0	0,5	2,0	2,0	0,0	0,5
54	Sociedad Almidones de Sucre S.A.S					1,7	1,6	0,1	6,6	1,7	1,6	0,1	6,6
55	Teveandina Ltda.					0,9	1,7	(0,7)	(44,4)	0,9	1,7	(0,7)	(44,4)
56	Registraduría Nacional del Estado Civil					0,2	0,2	(0,0)	(0,0)	0,2	0,2	(0,0)	(0,0)
57	Corporación Autónoma Regional del Cesar					0,1	0,2	(0,1)	(36,5)	0,1	0,2	(0,1)	(36,5)
58	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural					0,0	0,0	0,0	145,8	0,0	0,0	0,0	145,8
59	Ministerio de Defensa Nacional					0,0	0,0	(0,0)	(0,0)	0,0	0,0	(0,0)	(0,0)
60	Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos					0,0		0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
61	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba					0,0	2,5	(2,5)	(100,0)	0,0	2,5	(2,5)	(100,0)
62	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio					0,0	1,1	(1,1)	(100,0)	0,0	1,1	(1,1)	(100,0)
63	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas					0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
64	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social						722,4	(722,4)	(100,0)	0,0	722,4	(722,4)	(100,0)

Tabla 6.21 Empresas Nacionales No Financieras – EAFES

EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
1	Tesoro Nacional	207.695,1	194.796,2	12.898,9	6,6	217.482,0	198.816,7	18.665,3	9,4	(9.786,9)	(4.020,5)	(5.766,4)	143,4
2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	126.863,6	110.387,0	16.476,6	14,9	127.264,9	117.297,6	9.967,3	8,5	(401,3)	(6.910,6)	6.509,3	94,2
3	Deuda Pública Nación	75.238,7	97.203,0	(21.964,3)	(22,6)	107.484,5	129.061,6	(21.577,1)	(16,7)	(32.245,7)	(31.858,6)	(387,1)	1,2
4	Ecopetrol S.A.	62.690,4	62.455,5	234,9	0,4	56.070,0	60.890,8	(4.820,8)	(7,9)	6.620,4	1.564,7	5.055,7	...
5	Ministerio de Educación Nacional	32.077,8	28.427,6	3.650,2	12,8	31.208,7	28.186,8	3.021,8	10,7	869,1	240,7	628,4	...
6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	27.096,1	25.594,7	1.501,4	5,9	20.330,4	19.799,7	530,7	2,7	6.765,8	5.795,1	970,7	16,8
7	Ministerio del Trabajo	22.054,1	20.234,9	1.819,2	9,0	22.532,6	20.640,9	1.891,8	9,2	(478,5)	(406,0)	(72,6)	17,9
8	Consejo Superior de la Judicatura	15.860,6	12.054,4	3.806,2	31,6	4.796,3	3.895,1	901,2	23,1	11.064,3	8.159,2	2.905,1	35,6
9	Ministerio de Defensa Nacional	14.744,4	14.189,2	555,2	3,9	15.534,6	14.577,9	956,7	6,6	(790,2)	(388,7)	(401,5)	103,3
10	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	13.411,5		13.411,5	100,0	14.466,6	0,0	14.466,6	100,0	(1.055,1)		(1.055,1)	100,0
11	Refinería de Cartagena S.A.	12.092,1	8.654,0	3.438,1	39,7	12.044,0	11.101,4	942,6	8,5	48,1	(2.447,3)	2.495,4	102,0
12	Policía Nacional	10.487,1	9.205,5	1.281,6	13,9	11.403,3	10.481,5	921,8	8,8	(916,2)	(1.276,0)	359,8	28,2
13	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	9.730,1	8.961,5	768,6	8,6	12.017,4	12.092,1	(74,7)	(0,6)	(2.287,3)	(3.130,6)	843,4	26,9
14	Agencia Nacional de Infraestructura	6.106,6	5.294,8	811,9	15,3	2.831,6	2.719,7	112,0	4,1	3.275,0	2.575,1	699,9	27,2
15	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	6.032,3	6.598,1	(565,8)	(8,6)	3.046,0	3.808,5	(762,5)	(20,0)	2.986,3	2.789,6	196,7	7,1
16	Ministerio de Salud y Protección Social	6.009,7	793,5	5.216,3	...	6.018,5	348,6	5.669,9	...	(8,8)	444,9	(453,7)	(102,0)
17	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.678,5	5.247,2	431,3	8,2	5.916,2	5.652,5	263,7	4,7	(237,7)	(405,2)	167,5	41,3
18	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4.920,8	57,6	4.863,1	...	4.933,5	124,8	4.808,8	...	(12,8)	(67,2)	54,4	81,0
19	Ministerio de Minas y Energía	4.871,3	3.881,3	990,0	25,5	4.284,9	3.799,7	485,2	12,8	586,4	81,6	504,7	...
20	Oleoducto Central S.A.	3.976,6	3.774,9	201,7	5,3	2.343,6	2.083,9	259,6	12,5	1.633,1	1.691,0	(57,9)	(3,4)
21	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	3.733,9	2.917,6	816,2	28,0	3.145,4	2.991,1	154,2	5,2	588,5	(73,5)	662,0	...
22	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	3.492,8	299,9	3.192,9	...	579,4	3.309,8	(2.730,4)	(82,5)	2.913,5	(3.009,9)	5.923,3	196,8
23	Fiscalía General de la Nación	3.299,2	3.003,5	295,8	9,8	4.212,2	3.209,8	1.002,5	31,2	(913,0)	(206,3)	(706,7)	...
24	Instituto Nacional de Vías	3.029,6	3.504,9	(475,3)	(13,6)	3.022,5	2.344,6	677,9	28,9	7,1	1.160,3	(1.153,3)	(99,4)
25	Servicio Nacional de Aprendizaje	2.873,7	2.813,1	60,6	2,2	3.017,7	2.748,1	269,6	9,8	(144,1)	65,0	(209,1)	...
26	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	2.284,1	2.055,9	228,2	11,1	2.204,2	2.083,4	120,8	5,8	80,0	(27,5)	107,5	...
27	Polipropileno del Caribe S.A.	2.221,4	2.511,5	(290,2)	(11,6)	2.060,8	2.257,4	(196,6)	(8,7)	160,5	254,1	(93,6)	(36,8)
28	Interconexión Eléctrica S.A.	2.212,8	3.104,0	(891,2)	(28,7)	770,1	962,5	(192,4)	(20,0)	1.442,7	2.141,5	(698,8)	(32,6)
29	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.924,9	3.162,4	(1.237,5)	(39,1)	3.567,7	540,3	3.027,5	...	(1.642,8)	2.622,1	(4.264,9)	(162,7)
30	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.678,2	2.280,2	(602,0)	(26,4)	2.260,7	1.444,7	816,0	56,5	(582,5)	835,5	(1.418,0)	(169,7)
31	Universidad Nacional de Colombia	1.572,8	1.408,6	164,3	11,7	1.737,8	1.623,2	114,7	7,1	(165,0)	(214,6)	49,6	23,1
32	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	1.571,1	1.262,4	308,7	24,5	2.033,2	1.404,6	628,7	44,8	(462,1)	(142,2)	(319,9)	...

**EMPRESAS NACIONALES NO FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%	dic-17	dic-16	Abs.	%
33	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.435,7	1.182,8	252,9	21,4	1.404,5	1.601,4	(196,9)	(12,3)	31,2	(418,6)	449,8	107,4
34	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.335,4	1.149,7	185,7	16,2	990,7	611,4	379,3	62,0	344,7	538,3	(193,6)	(36,0)
35	Fondo Nacional de Vivienda	1.232,6	1.855,2	(622,6)	(33,6)	1.292,4	1.216,1	76,3	6,3	(59,8)	639,1	(698,9)	(109,4)
36	E.S.P. Intercolombia S.A.	1.111,2	1.380,1	(269,0)	(19,5)	1.086,8	1.356,5	(269,7)	(19,9)	24,4	23,6	0,8	3,4
37	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.076,2	1.086,7	(10,5)	(1,0)	971,2	1.544,1	(572,8)	(37,1)	105,0	(457,4)	562,4	123,0
38	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	1.057,8	633,6	424,2	67,0	574,6	535,0	39,6	7,4	483,2	98,6	384,6	...
39	Contraloría General de la República	1.056,6	999,2	57,3	5,7	938,2	911,8	26,5	2,9	118,3	87,5	30,9	35,3
40	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	903,4	891,8	11,6	1,3	854,4	867,6	(13,2)	(1,5)	48,9	24,2	24,8	102,5
41	Otras Entidades	32.760,1	71.436,6	(38.676,5)	(54,1)	35.581,3	73.066,1	(37.484,9)	(51,3)	(2.821,1)	(1.629,5)	(1.191,6)	73,1

Espacio en blanco