

**BALANCE CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO
2007**

JAIRO ALBERTO CANO PABÓN
Contador General de la Nación

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Álvaro Uribe Vélez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Oscar Iván Zuluaga

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Jairo Alberto Cano Pabón

SUBCONTADOR GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Luis Alonso Colmenares Rodríguez

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Yolanda Guerrero Fernández

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Carlos Arturo Rodríguez

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

Elaboración
GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Eduardo Vidal Díaz
Coordinador

Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
José Edgar Hernando Galarza Bogotá
Coordinador

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Yolanda Guerrero Fernández
Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Análisis

Beatriz Helena Ávila Hernández.
Gloria Olney López Muñoz.
Ingrid Johanna Valentin Salamanca.
René Hideki Dokú Vendries.

Apoyo

GIT APOYO INFORMÁTICO

Revisión y Corrección de Textos

Eduardo Vidal Díaz - Coordinador

Diseño y Presentación

Jorge Iván Duque Gomez



Unidad Administrativa Especial
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Bogotá, D.C. 6
a 2008

PRESENTACIÓN

Por precepto constitucional la consolidación de la contabilidad pública quedó oficializada como una función de gobierno, cuando en el artículo 354 de la Carta Política se preceptúa que “Corresponde al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”

En cumplimiento de este marco constitucional, desarrollado por la ley 298 de 1996, se expidió la Resolución 222 de 2006 mediante la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, el cual permite al país contar con criterios e instrumentos de mayor rigor técnico aplicables al sector público.

Los procesos de captura y consolidación de la información de las entidades contables públicas, cuentan con soportes tecnológicos avanzados, cuya espina dorsal es el Sistema de Información Financiera Pública – CHIP y los desarrollos informáticos complementarios, que permiten a éstas efectuar la validación de sus reportes desde la fuente y obtener retroalimentación inmediata, para que una vez cumplidos los requisitos mínimos, efectúen sus envíos utilizando medios electrónicos.

La adopción del Régimen de Contabilidad Pública, que da paso a un nuevo escenario desarrollado de cara a los estándares internacionales de contabilidad para el sector público, conlleva ventajas y beneficios en cuanto que establece un nuevo marco conceptual que define y delimita el Sistema Nacional de Contabilidad Pública, estructura una base sólida para el proceso metodológico de regulación, y determina un Manual de procedimientos ajustado a la naturaleza y condiciones de las entidades contables públicas permitiendo un mejor reconocimiento de los hechos y transacciones, redundando finalmente en el anhelado mejoramiento de la calidad de la información contable pública.

Bajo este contexto, se ha elaborado el Balance Consolidado del Sector Público a la vigencia 2007, que incorpora los estados contables consolidados con su respectivo análisis, igualmente las notas de carácter general, que incluyen las políticas y prácticas contables, los efectos y cambios significativos de la información contable y la cobertura del informe, así mismo, las notas de carácter específico al balance general y al estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.

La última sección incluye algunos temas que son de gran interés para los usuarios de la información contable pública e incluye notas especiales como son: El informe financiero del Banco de la República y su impacto en los estados contables consolidados del Sector Público, los Litigios y demandas interpuestos por las entidades contables públicas y por terceros en contra del Estado y el Gasto público social por sectores.

Es así que se ponen a disposición el presente documento, a los Usuarios estratégicos de la información contable pública, como son el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento Nacional de Planeación y el Banco de la República, tanto como a los Organismos de control fiscal, político y social, a la comunidad académica y a la ciudadanía en general.

JAIRO ALBERTO CANO PABÓN
Contador General de la Nación

TABLA DE CONTENIDO

BALANCE CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO	1
PRESENTACIÓN	4
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO TOTAL	7
2. ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	20
2.1 BALANCE GENERAL	21
2.1.1 ACTIVO	21
2.1.2 PASIVO	22
2.1.3 INTERES MINORITARIO	23
2.1.4 PATRIMONIO	24
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN	25
2.1.5.1 Deudoras.	25
2.1.5.2 Acreedoras.	25
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	27
2.2.1 EXCEDENTE O DEFICIT CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	27
2.2.2 EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	27
2.2.3 EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	28
2.2.4 EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	28
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	29
2.2.6 EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	29
2.2.7 PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	29
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	30
2.3.1 INCREMENTOS	30
2.3.2 DISMINUCIONES	31
3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES	32
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	33
3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CGN	33
3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	33
3.1.2.1 Actividad normativa institucional	33
3.1.2.2 Metodología de consolidación	34
3.1.2.3 Atributos extensibles de entidades (Clasificadores)	38
3.1.2.4 Asociación de entidades a los clasificadores	38
3.1.2.5. Información complementaria de entidades	38
3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	39
3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa	39
3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones	39
3.1.4 COBERTURA	45
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	47
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	47
3.2.1.1 Notas al Activo	47
3.2.1.1.1 Efectivo	47
3.2.1.1.2 Inversiones e instrumentos derivados	48

3.2.1.1.3	Rentas por cobrar	50
3.2.1.1.4	Deudores	53
3.2.1.1.5	Inventarios	55
3.2.1.1.6	Propiedades, planta y equipo	57
3.2.1.1.7	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	59
3.2.1.1.8	Recursos naturales no renovables	60
3.2.1.1.9	Otros activos	63
3.2.1.2	Notas al Pasivo	65
3.2.1.2.1	Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras	65
3.2.1.2.2	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	67
3.2.1.2.3	Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	70
3.2.1.2.4	Cuentas por Pagar	71
3.2.1.2.5	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	73
3.2.1.2.6	Otros Bonos y Títulos Emitidos	74
3.2.1.2.7	Pasivos Estimados	75
3.2.1.2.7.1	Provisión para Contingencias	79
3.2.1.2.8	Otros Pasivos	80
3.2.2	NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	81
3.2.2.1	Ingresos	81
3.2.2.1.1	Ingresos Fiscales	82
3.2.2.1.2	Otros ingresos	83
3.2.2.1.3	Venta de Servicios	83
3.2.2.1.4	Venta de Bienes	84
3.2.2.1.5	Administración del Sistema General de Pensiones	84
3.2.2.1.6	Transferencias	85
3.2.2.2	Gastos	85
3.2.2.2.1	Otros Gastos	86
3.2.2.2.2	Gastos de Administración	86
3.2.2.2.3	Gasto Público Social	87
3.2.2.2.4	Gastos de operación	88
3.2.2.3	Costos	88
4.	NOTAS ESPECIALES	90
4.1	INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA	91
4.1.1	SÍNTESIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	91
4.1.2	IMPACTO DEL BANCO DE LA REPÚBLICA EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO	94
4.1.2.1	Balance General	94
4.1.2.2.	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	96
4.2	LITIGIOS Y DEMANDAS	97
4.2.1	DEMANDAS INTERPUESTAS POR LAS ENTIDADES CONTABLES PUBLICAS	97
4.2.2	DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS	98
4.3	GASTO PÚBLICO SOCIAL POR SECTORES	100

1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO TOTAL



PUBLICO TOTAL
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2007	2006	PASIVO	2007	2006
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
ACTIVOS	169.813,0	150.277,6	PASIVOS	121.691,0	136.981,6
EFFECTIVO	43.927,6	34.975,5	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	48.852,9	
CAJA	664,7	739,8	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS		44.722,1
CUENTA ÚNICA NACIONAL	381,6	225,8	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	39.804,1	31.200,8
RESERVAS INTERNACIONALES	2.644,0	2.666,7	TÍTULOS DE REGULACIÓN MONETARIA Y CAMBIARIA	0,3	0,3
DEPÓSITOS EN INSTITUTOS FINANCIEROS Y COOPERATIVAS		235,7	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL		25,6
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26.100,8		OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	9.048,5	13.414,4
BANCOS Y CORPORACIONES		15.011,5	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		81,0
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	7.250,0	3.939,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	9.413,6	
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	5.431,5	5.909,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		28.483,7
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO PARA SERVICIOS	1.454,9	6,5	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		10,6
FONDOS EN TRÁNSITO	1.454,9	140,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	2.150,5	
FONDOS ESPECIALES		5.737,5	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO		462,8
FONDOS PENSIONALES		363,7	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		0,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	59.638,9		DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO		313,9
INVERSIONES		52.997,1	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		255,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE CRÉDITO PÚBLICO	18.203,6		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	2.347,4	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA		14.231,7	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		17.766,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PAR	1.381,6		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	799,0	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE		1.379,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	4.116,7	
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	492,9		PRIMA EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA DE LARGO PLAZO		23,6
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA		6,4	MENOS: DESCUENTO EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA DE LARGO PLAZO		6,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,0		DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		159,9
INVERSIONES - OPERACIONES DE COBERTURA		56,2	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO		2.849,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	143,0		PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		0,0
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES		349,1	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO		2,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	0,2		INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		0,0
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES		0,0	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO		1,7
INVERSIONES RENTA FIJA - DTN		3.838,9	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		7,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE CRÉDITO PÚBLICO	77,3		INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO		3,6
INVERSIONES DE LAS RESERVAS INTERNACIONALES	39.575,5	31.842,6	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		48,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	1,4		INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		5.194,9
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE DEUDA	-3,5		INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		12,8
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	0,3	1.337,0	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO		1.373,5
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	235,4	43,7	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO		0,0
RENTAS POR COBRAR	11.902,0	15.941,0	COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		1,1
VIGENCIA ACTUAL	6.460,5	18.398,2	COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO		0,0
VIGENCIAS ANTERIORES	5.441,6	880,2	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR EN LA VIGENCIA		0,1
DIFÍCIL RECAUDO		4.531,5	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO		0,3
MENOS: PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)		7.868,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.331,6	
DEUDORES	49.503,9	35.889,4	OBLIGACIONES FINANCIERAS		4.806,8
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.209,0	5.836,6	ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		3.412,3
APORTES SOBRE LA NÓMINA	107,2		CRÉDITOS OBTENIDOS		1.135,1
APORTES Y COTIZACIONES		87,6	CRÉDITOS ASUMIDOS POR FNG		0,1
RENTAS PARAFISCALES	1,6	14,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	7.644,6	
FONDOS ESPECIALES		107,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	318,2	
VENTA DE BIENES	1.776,5	1.193,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	1.130,2	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.012,0	688,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	166,0	
SERVICIOS PÚBLICOS	2.638,7	3.077,9	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES	72,5	
SERVICIOS DE SALUD	1.357,5	1.049,1	FONDOS ADQUIRIDOS CON COMPROMISO DE RECOMPRA		224,9
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	22,4	53,1	INTERESES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		5,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	349,7	184,5	INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS		28,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16,9	4,6	CUENTAS POR PAGAR	35.760,5	22.795,2
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	6.403,4	9.410,6	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6.016,6	3.859,7
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	14,1	14,2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	221,9	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	58,0		TRANSFERENCIAS		52,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES		56,5	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	309,7	281,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RENTAS	23,1	32,0	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS	45,4	44,8
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.580,6	5.488,4	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	1.472,2	330,6
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.488,1	1.022,8	INTERESES POR PAGAR	6.456,3	
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	12.913,2		COMISIONES POR PAGAR		0,7
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.181,5		ACREEDORES	10.418,0	8.947,5
DEPÓSITOS ENTREGADOS		8.198,9	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	27,2	
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	15,8	5,6	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	41,5	
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS	8,1		SUBSIDIOS ASIGNADOS	603,8	517,3
FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN		3,7	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	341,0	225,3
FONDO DE GARANTÍAS - FOGACOOP		2,6	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR - ICA		24,1
OTROS DEUDORES	7.759,9	6.810,2	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	22,0	321,4
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	1.438,3		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	128,8	116,6
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		943,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.187,3	648,5
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	298,8	247,6	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.301,8	



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

PUBLICO TOTAL
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2007	2006	PASIVO	2007	2006
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	4.170,4	8.645,7	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	590,1	
INVENTARIOS	4.944,1	3.887,8	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS		3.658,6
BIENES PRODUCIDOS	1.095,9	768,0	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA-FOSYI	369,5	
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.913,9	1.426,8	RECURSOS RECIBIDOS DE TERCEROS-SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD EN SALUD		1.556,5
MATERIAS PRIMAS	243,5	293,1	CRÉDITOS JUDICIALES	966,5	257,1
ENVASES Y EMPAQUES	22,5	22,5	PREMIOS POR PAGAR	43,3	34,0
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	55,6	56,4	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RI	1.064,0	
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	711,3	604,4	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES Y RIESGOS PROF		927,9
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE	0,0	0,0	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	111,9	
PRODUCTOS EN PROCESO	413,2	336,9	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA EN SALUD		156,2
EN TRÁNSITO	47,5	112,2	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	437,1	331,1
EN PODER DE TERCEROS	638,8	431,1	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.584,0	504,1
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	198,1	163,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	4.061,3	3.399,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	975,2	858,3	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.403,7	2.334,3
TERRENOS	263,2	206,1	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	1.459,8	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,3	0,1	PENSIONES POR PAGAR		830,6
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	0,0		ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	113,3	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		0,5	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		163,3
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPÓSITO		0,1	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	10,3	
BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,5	2,3	SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		10,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	31,2	1,7	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	74,2	
EDIFICACIONES	253,9	182,3	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES		61,0
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	6,1	4,6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	3.772,6	4.672,4
REDES, LÍNEAS Y CABLES	548,5	549,7	BONOS PENSIONALES	14,9	9,0
MAQUINARIA Y EQUIPO	9,6	2,7	TÍTULOS EMITIDOS	3.757,7	4.663,4
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	124,4	10,6	PASIVOS ESTIMADOS	14.539,5	17.754,9
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	23,4	4,9	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	2.639,8	1.898,1
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	30,3	4,2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	8.477,0	7.738,4
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8,6	2,4	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	623,4	804,0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2,1	0,6	PROVISIÓN PARA PENSIONES	1.977,7	1.410,5
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1,3		PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	136,1	166,2
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	328,6	112,1	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	108,5	
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES,	4,5	2,6	PROVISIÓN PARA SEGUROS		529,6
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTI	11,7	0,0	PROVISIÓN FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN		4.697,8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	53,1	0,6	PROVISIONES DIVERSAS	577,0	510,2
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,0	0,0	OTROS PASIVOS	8.193,3	14.753,8
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO	41,4	0,6	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2.164,8	1.551,1
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE		0,4	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.769,0	12.958,0
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN		0,4	CRÉDITOS DIFERIDOS	4.145,6	213,0
OTROS ACTIVOS	7.688,6	7.665,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS	112,7	17,6
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1.312,7		OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS	1,2	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	631,5		OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN		1,2
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		478,2	OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA		12,9
CARGOS DIFERIDOS	1.483,2	3.103,5	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	12.234,2	4.406,7
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA		87,9	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	1.096,2	
OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	273,7	64,1	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS - ORIGINADOS EN INVERSIONES CON FINEI		535,5
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2.399,4	2.339,6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	106,3	20,4
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS	428,9	441,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIEI	1.599,4	1.711,1
DERECHOS EN FIDEICOMISO	1.222,8	1.432,5	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.902,8	469,1
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	74,6	79,7	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA	946,6	
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (23,3	40,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS APORTES Y COTIZACIONES		9,0
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS		0,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES		374,3
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	9,1	7,7	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	1.323,9	
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING F	1,5	0,5	DEPÓSITOS RECIBIDOS		2,1
RESPONSABILIDADES		119,7	OBLIGACIONES POR APORTES POR PAGAR A ENTIDADES AFILIADAS	0,5	
MENOS: PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)		89,5	OBLIGACIONES LABORALES ORIGINADS EN APORTES POR PAGAR A ENTIDADES		0,4
BIENES DE ARTE Y CULTURA	10,4	11,2	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURID	394,6	64,0
MENOS: PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)		1,3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1.206,8	0,1
INTANGIBLES	177,1	108,1	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	1.303,7	
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	83,0	70,8	CRÉDITOS POR PRÉSTAMOS OBTENIDOS		142,5
PRINCIPAL Y SUBALTERNA		45,7	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	394,5	410,5
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA		7,9	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.932,1	666,1
VALORIZACIONES	630,7	423,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	27,0	1,8
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACT	8.779,0				
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS		1.937,0	PASIVO NO CORRIENTE:		
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	314,1		PASIVOS	287.785,1	249.697,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ Y FINES DE POLÍTICA- RENTA F		3,9	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	537,0	
RENTAS POR COBRAR	1.414,1	466,6	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS		12,1
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS	1.191,9	405,1	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	537,0	12,1
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVIC	716,2		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENT	115.814,7	
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		104,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		103.086,7
APORTES SOBRE LA NÓMINA	45,1		DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO		8,7



PUBLICO TOTAL
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2007	2006	PASIVO	2007	2006
APORTES Y COTIZACIONES			19,0 DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO		0,7
FONDOS ESPECIALES			23,7 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	65.833,9	
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	2.015,9		DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		44.324,1
DEPÓSITOS ENTREGADOS		128,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	49.980,8	
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0,0	0,1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA DE LARGO PLAZO		4.721,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	278,2	3,5	MENOS: DESCUENTO EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA DE LAF		67,3
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.505,2	461,3	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO		54.150,9
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	484,2	254,1	PRIMA EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA EXTERNA DE LARGO PLAZO		563,9
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	334,1	22,7	MENOS: DESCUENTO EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA EXTERNA DE LA		783,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	281,1		PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO		38,3
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		7,8	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO		0,0
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	199,1		INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		109,0
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		36,7	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO		11,2
			COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO		9,2
ACTIVO NO CORRIENTE:			OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.736,9	
ACTIVOS	266.747,8	247.224,5	OBLIGACIONES FINANCIERAS		1.660,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.212,3		CRÉDITOS OBTENIDOS		1.653,6
INVERSIONES		11.331,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	1.671,3	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE I	13,8		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	1.775,4	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PAR	33,8		INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES	288,6	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE		66,3	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES	1,6	
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	644,3		INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS		6,8
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA		73,8	CUENTAS POR PAGAR	2.126,8	2.486,5
INVERSIONES - OPERACIONES DE COBERTURA		1,2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	157,5	119,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLAD	9.166,8		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		7,3
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES		10.378,9	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	1.154,0	777,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	2.309,7		INTERESES POR PAGAR	23,6	
INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES		2.233,8	ACREEDORES	302,0	1.010,9
INVERSIONES RENTA FIJA - FONDOS ADMINISTRADOS - DTN		81,5	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SI	0,0	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓ	606,6		SUBSIDIOS ASIGNADOS	34,7	40,3
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE A	1,3		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	9,5	1,2
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	1.564,1	1.503,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	102,6	69,6
RENTAS POR COBRAR	1.782,9	828,2	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	245,3	
VIGENCIA ACTUAL	48,5	0,6	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	52,6	
VIGENCIAS ANTERIORES	1.734,4	602,9	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS		275,7
DIFÍCIL RECAUDO		1.033,2	CRÉDITOS JUDICIALES	21,4	18,2
MENOS: PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)		808,4	PREMIOS POR PAGAR	1,2	0,8
DEUDORES	28.340,9	31.090,1	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RI	18,4	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.095,3	592,4	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES Y RIESGOS PROF		2,3
APORTES SOBRE LA NÓMINA	35,3		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,1	162,8
APORTES Y COTIZACIONES		13,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	411,0	308,7
RENTAS PARAFISCALES		0,0	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	276,6	308,4
FONDOS ESPECIALES		18,3	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	133,8	
VENTA DE BIENES	50,3	178,5	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0,0	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27,1	27,5	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,2
SERVICIOS PÚBLICOS	453,2	377,6	SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,1
SERVICIOS DE SALUD	160,8	103,3	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	0,6	
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	1,2	4,8	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES		0,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SAI	0,0	0,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	5.343,0	5.290,9
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,0		BONOS PENSIONALES	5.290,8	4.572,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	9.208,1	7.738,7	TÍTULOS EMITIDOS	52,2	718,1
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	1.723,1	1.719,9	PASIVOS ESTIMADOS	128.523,4	107.075,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	176,6		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	5.622,2	6.380,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES		168,6	PROVISIÓN PARA PENSIONES	95.072,9	81.408,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.701,1	574,9	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	19.217,7	17.060,9
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUC	3,2	7,9	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	459,4	
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	11.932,8		PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS	5.436,0	
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	313,0		PROVISIÓN FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN		79,5
DEPÓSITOS ENTREGADOS		13.916,7	PROVISIONES DIVERSAS	2.715,2	2.146,0
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	0,0	3.855,7	OTROS PASIVOS	34.677,3	30.520,9
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES		0,0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	355,3	1.989,9
OTROS DEUDORES	2.617,8	2.341,7	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	592,3	708,5
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	976,1		CRÉDITOS DIFERIDOS	6.108,3	6.540,6
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		2.438,5	ANTICIPO DE IMPUESTOS	27.621,4	21.191,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	145,7	191,8	OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA		90,9
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	2.283,0	3.180,1	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	3.385,2	744,1
INVENTARIOS	0,1		DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	4,1	
BIENES PRODUCIDOS	0,1		DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS - ORIGINADOS EN INVERSIONES CON FINE		22,4
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	0,0		CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	25,3	21,9
PRODUCTOS EN PROCESO	0,0		CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIEI	558,3	3,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	77.910,7	69.830,2	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	194,7	102,7
TERRENOS	12.273,0	9.916,6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES		32,3


ACTIVO

SEMOVIENTES	36,3
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	40,3
PLANTACIONES AGRÍCOLAS PERENNES	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.681,5
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	639,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	748,8
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPÓSITO	
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.822,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	289,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	587,5
EDIFICACIONES	23.823,6
VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS	
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	25.561,6
REDES, LÍNEAS Y CABLES	15.759,2
MAQUINARIA Y EQUIPO	15.209,5
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.083,6
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.949,8
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.596,5
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.850,3
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	140,2
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	434,0
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	43.827,3
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	17,5
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	3.071,2
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES,	2.842,7
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTI	40.156,4
MATERIALES	3,4
MATERIALES EN TRÁNSITO	
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTI	8.045,3
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CC	467,4
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	37.358,0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESII	1.583,1
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	352,4
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTI	170,8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO	7.824,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	30.287,9
RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE	
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	27.657,7
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES	2.150,7
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES	
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	11.815,6
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES	7.034,7
OTROS ACTIVOS	69.302,2
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	1.823,4
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	821,6
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
CARGOS DIFERIDOS	8.903,0
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA	
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	727,0
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	8.090,8
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	27,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	828,4
DERECHOS EN FIDEICOMISO	471,6
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	204,3
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	93,8
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS	0,3
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	86,7
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	4,6
RESPONSABILIDADES	
MENOS: PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	200,9
BIENES DE ARTE Y CULTURA	678,0
MENOS: PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	86,6
INTANGIBLES	5.799,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	1.923,2
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	

PUBLICO TOTAL
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

PASIVO

	2007	2006		2007	2006
RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS				1.044,2	
DEPÓSITOS RECIBIDOS					46,7
ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		6,0		63,9	
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	5.027,8			170,9	92,2
CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO	639,8	375,2		445,3	
CRÉDITOS POR PRÉSTAMOS OBTENIDOS	748,8	613,3			348,4
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		442,1		380,4	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.822,1	1.003,3		96,3	66,8
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	289,4	219,1		78,5	7,2
SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDO	587,5	578,1		323,4	
	23.823,6	21.455,9			
		1.311,6	TOTAL PASIVO	409.476,1	386.679,4
	25.561,6	24.193,5			
	15.759,2	13.911,6	INTERÉS MINORITARIO:		
	15.209,5	14.938,2	TOTAL INTERES MINORITARIO	6.308,0	2.861,7
	2.083,6	1.968,6	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	6.308,0	2.859,9
	1.949,8	1.867,0	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO		1,8
	6.596,5	6.143,4	PUBLICO OTROS		1,8
	6.850,3	6.088,3			
	140,2	125,2	PATRIMONIO:		
	434,0		PATRIMONIO	20.776,8	7.961,1
	43.827,3	40.599,5	HACIENDA PÚBLICA	-6.792,0	3.935,5
	17,5	210,7	CAPITAL FISCAL	-63.115,1	-53.018,2
	3.071,2	2.546,7	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	16.754,1	13.552,0
	2.842,7	2.116,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	29.783,4	32.618,0
	40.156,4	36.131,6	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.615,5	1.403,4
	3,4	3,1	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	13.814,8	9.849,9
		0,0	MENOS: DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (DB)		965,2
	8.045,3		MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	5.645,0	
		6.800,3	REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA		12,8
	467,4	174,6	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		482,9
	37.358,0	33.681,8	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	0,2	
	1.583,1	976,7	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	26.378,5	23.662,2
	352,4	308,6	APORTES SOCIALES	-4.025,3	-3.100,0
	170,8		CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.072,7	590,7
		68,5	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	1.245,3	
	7.824,0	5.882,1	CAPITAL PARAFISCAL		1.268,6
	30.287,9		CAPITAL FISCAL	26.520,5	16.075,8
		31.544,4	APORTE EN ESPECIE		0,1
		887,5	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOC	28,4	0,1
		766,4	RESERVAS	4.840,8	2.349,1
		69,6	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	49,9	
		2,7	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS		0,0
	27.657,7	33.782,6	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-36.004,4	-20.507,4
	2.150,7	7.551,7	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE GARANTÍA		9,9
		15,7	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.444,6	1.027,9
		7,5	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	257,0	254,2
	11.815,6	9.971,7	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	18.247,8	11.627,3
	7.034,7	6.387,3	SUPERÁVIT BANCA CENTRAL	8.345,9	12.567,0
	69.302,2	63.632,9	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	299,4	208,6
			REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.311,5	237,8
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2.115,6	3.046,5
		314,1	MENOS: DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (DB)		1.496,3
	8.903,0	8.410,2	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	115,3	-140,2
		666,4	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-10,9	
	727,0	636,3	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-719,2	-758,2
	8.090,8	8.396,5	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	1.106,9	400,8
	27,0		MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	863,3	
	828,4	833,0	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.190,4	-19.636,6
	471,6	396,4	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.190,4	-19.636,6
	204,3	207,3			
	93,8	101,5			
	0,3				
	86,7	39,2			
	4,6	2,7			
		277,3			
		200,9			
	678,0	646,8			
		86,6			
	5.799,9	3.622,4			
	1.923,2	1.846,1			
		201,8			



PUBLICO TOTAL
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2007	2006	PASIVO	2007	2006
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA		115,9			
MENOS: PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINIS		10,0			
VALORIZACIONES	44.572,5	42.783,2			
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACT	2.369,5				
SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS ACTIVOS		447,1			
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	21,0				
RENTAS POR COBRAR	45,5				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS	157,1	103,4			
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVIC	14,1				
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,4			
APORTES SOBRE LA NÓMINA	14,8				
APORTES Y COTIZACIONES		17,8			
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	100,3				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	45,8	5,4			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	73,1				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1.286,6				
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	439,7	319,1			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	155,4				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16,2				
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PA	10.123,9				
SALDOS POR CONCILIAR EN EL PATRIMONIO		3.282,5			
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)	3.842,3	3.449,1			
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	821,5	1.616,9			
MENOS: INVERSION (CR)	2.765,8				
PATRIMONIO	15.910,6	5.114,6			
TOTAL ACTIVO	436.560,9	397.502,1	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	436.560,9	397.502,1
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	156.188,4	124.182,5	Responsabilidades Contingentes	864.429,8	902.416,5
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	14.208,9	7.764,4	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	41.707,2	39.020,6
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CO	12.480,6		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	671.197,4	
LITIGIOS Y DEMANDAS		11.341,1	LITIGIOS O DEMANDAS		721.260,2
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	1.593,1	255,1	OBLIGACIONES POTENCIALES	3.649,8	1.919,0
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS	4.323,2		DEUDA GARANTIZADA	4.412,4	
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS POR LA NACIÓN		5.017,8	DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN		5.213,2
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRI	97.675,6	89.001,9	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DE	97.595,5	88.718,5
BONOS PENSIONALES	116,7		FONDOS DE PENSIONES		1.138,2
FONDOS DE PENSIONES		7,4	GARANTÍAS CONTRACTUALES	8.701,4	6.406,9
GARANTÍAS CONTRACTUALES	2.907,4	1.687,8	OBLIGACIONES EN OPCIONES	1.332,7	
DERECHOS EN OPCIONES	1.290,8		OPERACIONES CON DERIVADOS		759,1
OPERACIONES CON DERIVADOS		499,8	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	0,1	
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	1.296,0		RESERVAS PRESUPUESTALES	1.572,6	4.282,6
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	20.296,3	8.607,2	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE	10,0	
DEUDORAS FISCALES	53.343,6	59.700,9	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	34.250,6	33.698,3
DEUDORAS DE CONTROL	189.702,8	178.543,5	ACREEDORAS FISCALES	34.594,7	39.989,8
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	78,0		ACREEDORAS DE CONTROL	90.146,5	157.529,5
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	325,0		BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-109,4	
BIENES RECIBIDOS POR CONTRATOS DE ?LEASING OPERATIVO?		312,0	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	236,8	269,1
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	57.561,3	50.947,7	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	21.405,5	24.308,1
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.702,0	2.634,0	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	3,2	2,6
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	391,1	6.086,5	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	21,9	19.014,0
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	41,5	40,4	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	48,5	
ACTIVOS RETIRADOS	1.114,1		BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS		68,8
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTIZADOS		933,9	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	11.856,9	6.226,1
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA		122,3	PRÉSTAMOS POR RECIBIR	5.016,2	
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	9.641,2	9.650,1	EMPRÉSTITOS POR RECIBIR		4.914,0
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	10.266,7	6.728,2	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	-31,7	
BIENES INCAUTADOS O APREHENDIDOS		874,9	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	51.416,5	102.726,7
BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR		16.692,6	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	989.171,0	1.099.935,8
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	171,3	196,0	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	860.031,2	896.730,7
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS	12,6	12,1	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	33.873,6	39.989,8
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	903,2	789,4	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	95.266,2	163.215,3
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3.969,0	10,6			
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	906,9	862,7			
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	4.129,8	3.138,4			
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAU	6.164,3				
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD EN SALUD-RECAUDOS EPS		10.110,1			
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	382,9				
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN	21.235,6				
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	11,9				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	68.694,7	68.401,7			
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	399.234,8	362.426,9			



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

ACTIVO

MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)

PUBLICO TOTAL
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2007	2006	PASIVO	2007	2006
	147.327,5	121.136,5			
	52.147,1	58.444,1			
	199.760,3	182.846,3			

JAIRO ALBERTO CANO PABÓN
Contador General de la Nación



PUBLICO TOTAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

(MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2007	2006
INGRESOS OPERACIONALES	186.635,5	169.403,6
INGRESOS FISCALES	91.874,2	74.508,8
TRIBUTARIOS	75.202,0	60.393,6
NO TRIBUTARIOS	16.337,9	8.943,6
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.427,3	
APORTES Y COTIZACIONES		2.255,5
RENTAS PARAFISCALES	985,0	1.089,9
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES		6.266,0
MENOS: DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	3.078,0	-4.439,8
VENTA DE BIENES	22.889,6	20.527,4
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA	878,3	949,3
PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	7.857,6	3.689,4
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	756,0	843,2
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	12.368,2	14.295,3
CONSTRUCCIONES	97,5	29,7
BIENES COMERCIALIZADOS	1.033,8	787,8
MENOS: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	101,8	-67,2
VENTA DE SERVICIOS	35.461,9	33.352,2
SERVICIOS EDUCATIVOS	968,8	875,9
ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2.292,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.335,2	
SERVICIOS DE SALUD	4.914,7	5.378,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		250,7
ADMINISTRADOR DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	275,1	
SERVICIO DE ENERGÍA	8.601,7	7.845,0
SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.710,4	1.613,0
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.159,6	1.074,0
SERVICIO DE ASEO	305,9	443,7
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	702,9	632,2
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE		1.780,9
SERVICIO DE TRANSPORTE	1.464,7	
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	250,0	117,1
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	3.663,0	3.807,7
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	715,2	673,7
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	61,5	46,1
OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	2.053,7	
SERVICIOS FINANCIEROS		2.014,0
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	3.371,3	2.458,1
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS	937,3	806,7
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	169,4	123,4
SERVICIOS INFORMÁTICOS	9,0	0,7
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS	12,9	
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGAFIN		494,5
OPERACIONES FONDO DE GARANTÍAS - FOGACOOOP		9,9
OTROS SERVICIOS	1.253,9	991,9
MENOS: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	474,3	-378,3
TRANSFERENCIAS	3.085,2	
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	165,9	
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	32,6	
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.886,6	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	9.590,0	
RECURSOS DE LOS FONDOS DE ADMINISTRADORAS DE PENSIONES		4.374,2
COTIZACIONES	2.780,5	2.568,1
RECUPERACIÓN DE CARTERA	0,1	7,6
DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA AFP	625,2	382,6
INTERESES DE MORA	25,1	22,0
REINTEGROS PENSIONALES	71,7	70,7
CONMUTACIÓN PENSIONAL	37,2	7,3
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	151,5	637,4
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	891,1	678,4
APORTES ESTATALES	5.007,6	
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	70,7	
FONDOS RECIBIDOS	16,8	
OPERACIONES DE ENLACE	1,6	
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	52,3	
OTROS INGRESOS	42.646,1	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES		36.944,3
FINANCIEROS	16.852,5	21.058,6
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	18.046,9	11.110,3
UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	262,8	8,0
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.483,9	4.767,4



PUBLICO TOTAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

(MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2007	2006
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	18.982,4	303,3
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.355,8	96,9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS, APORTES Y COTIZACIONES Y RENTAS PARAFISCALES	639,8	
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	1.921,4	
TRANSFERENCIAS	11.433,1	
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES- COTIZACIONES	151,3	206,5
OTROS INGRESOS	1.455,2	
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.025,8	
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	54.744,0	
COSTO DE VENTAS DE BIENES	13.860,9	
BIENES PRODUCIDOS	12.918,7	
BIENES COMERCIALIZADOS	942,2	
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20.326,2	
SERVICIOS EDUCATIVOS	3.353,6	
SERVICIOS DE SALUD	5.082,7	
SERVICIOS DE TRANSPORTE	1.233,3	
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	34,8	
SERVICIOS PÚBLICOS	9.744,5	
OTROS SERVICIOS	877,3	
COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	20.556,9	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	17.060,1	
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.216,6	
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	65,7	
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	320,2	
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	887,9	
POR SEGUROS Y REASEGUROS	758,8	
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	247,5	
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	139.957,9	142.632,8
SUELDOS Y SALARIOS	38.733,0	39.885,2
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.274,3	10.344,6
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	17.708,9	16.870,5
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.398,8	1.428,5
GENERALES	0,1	104,3
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.338,3	10.282,8
DE OPERACIÓN	18.772,0	12.926,2
SUELDOS Y SALARIOS	7.143,2	4.449,0
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.666,8	4.190,9
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	598,2	502,2
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,0	0,0
GENERALES	7.330,0	3.721,4
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	33,8	62,7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	11.288,6	23.192,9
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	11.288,6	
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	252,6	1.041,3
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR		4.851,5
PROVISIÓN PARA DEUDORES	1.623,7	4.015,9
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	153,0	45,3
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	107,6	1.209,7
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	5,1	49,3
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES		51,5
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	12,7	
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA		22,1
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA		2,1
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	2.981,9	2.312,3
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	4.785,1	3.784,1
PROVISIONES DIVERSAS	371,1	556,7
PROVISIÓN FONDO DE GARANTÍA - FOGAFIN		574,0
AGOTAMIENTO		2.650,3
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	648,4	1.530,6
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	2,4	0,5
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		86,8
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		0,3
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		0,0
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	295,5	154,3
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	49,4	254,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	4.820,6	
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	414,7	
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	91,9	
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0,3	



PUBLICO TOTAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

(MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2007	2006
OTRAS TRANSFERENCIAS	4.313,8	
GASTO PÚBLICO SOCIAL	31.558,8	17.668,7
EDUCACIÓN	8.575,6	5.476,0
SALUD	11.013,6	8.243,1
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.454,1	356,1
VIVIENDA	393,9	218,9
RECREACIÓN Y DEPORTE	581,9	196,7
CULTURA	513,8	92,9
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3.500,0	1.152,0
MEDIO AMBIENTE	813,9	
SUBSIDIOS ASIGNADOS	4.712,0	1.933,1
GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL		8.783,6
SALUD		733,9
EDUCACIÓN, ARTE Y CULTURA Y RECREACIÓN Y DEPORTE		2.449,4
MEDIO AMBIENTE, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		1.195,8
VIVIENDA		157,9
DESARROLLO COMUNITARIO, EQUIPAMIENTO Y PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES		484,6
JUSTICIA, DEFENSA Y SEGURIDAD		138,3
DESARROLLO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, COMERCIAL Y TURÍSTICO		670,8
TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL		15,5
COMUNICACIÓN, TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA VIAL		1.693,9
ENERGÉTICO Y MINERO		340,9
GOBIERNO, PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL		882,1
CIENCIA Y TECNOLOGÍA		20,6
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	66,9	
FONDOS ENTREGADOS	0,1	
OPERACIONES DE ENLACE	61,5	
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	5,3	
OTROS GASTOS	49.167,4	
OTROS GASTOS OPERACIONALES		41.621,9
INTERESES	15.591,0	16.271,8
COMISIONES	262,9	193,0
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	14.910,5	11.710,9
FINANCIEROS	9.002,8	12.877,3
PÉRDIDA POR EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	53,0	0,1
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.347,2	568,8
GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS		0,0
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	14.449,5	1.445,7
GASTOS ORIGINADOS EN IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	330,7	
GASTOS ORIGINADOS POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS Y APORTES Y COTIZACIONES	2.684,6	230,9
GASTOS ORIGINADOS POR INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES		1.001,5
GASTOS GENERALES Y POR OTROS SERVICIOS	1.185,6	
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS		117,4
TRANSFERENCIAS	7.734,5	
RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	29,0	
GASTOS ORIGINADOS EN OTROS INGRESOS		95,9
OTROS GASTOS	585,3	
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.899,8	
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN		52.959,7
COSTO DE VENTA DE BIENES		13.368,4
BIENES PRODUCIDOS		12.756,5
BIENES COMERCIALIZADOS		612,0
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS		19.014,1
SERVICIOS EDUCATIVOS		3.104,3
SERVICIOS DE SALUD		4.339,7
SERVICIOS DE TRANSPORTE		1.220,9
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA		24,9
SERVICIOS PÚBLICOS		9.676,3
OTROS SERVICIOS		648,0
COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		20.577,2
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES		17.136,5
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		1.566,9
SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		60,2
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		290,4
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL		550,7
POR SEGUROS		681,2
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR		291,3
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-8.066,4	
RESULTADO OPERACIONAL		-26.189,0
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.613,0	11.340,0
OTROS INGRESOS	5.613,0	



PUBLICO TOTAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

(MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2007	2006
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	5.613,0	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.941,3	1.814,8
OTROS GASTOS	1.941,3	
OTROS GASTOS ORDINARIOS	1.941,3	
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	3.671,6	
RESULTADO NO OPERACIONAL		9.525,2
TRANSFERENCIAS		83,4
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL		16,1
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS		0,5
SITUADO FISCAL		0,4
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		38,6
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL		18,9
DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS		0,3
POR PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN		2,4
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		5,7
DEL SECTOR PRIVADO		0,5
SALDOS POR CONCILIAR EN TRANSFERENCIAS		-2.477,9
TRANSFERENCIAS		2.477,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		-397,6
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS		37,0
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS		2,4
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS		0,5
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES		0,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (DB)		438,1
TRANSFERENCIAS		542,4
POR CONVENIOS CON EL SECTOR PRIVADO		387,2
CORRIENTES AL GOBIERNO GENERAL		12,8
CORRIENTES A LAS EMPRESAS		37,0
SITUADO FISCAL		0,0
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		0,0
DE CAPITAL AL GOBIERNO GENERAL		0,1
DE CAPITAL A LAS EMPRESAS		0,0
TRANSFERENCIAS GIRADAS AL EXTERIOR		105,4
PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN		0,0
PARA EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,0
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		479,6
TRANSFERENCIAS		479,6
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		20,5
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS		19,8
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS		0,6
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS		0,2
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES		0,0
RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		-2.875,4
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD		-19.539,2
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-4.394,7	
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	6.344,4	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	8.111,2	
EXTRAORDINARIOS	8.111,2	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.766,8	
EXTRAORDINARIOS	1.766,8	
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	1.949,6	
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	57,1	64,4
CORRECCIÓN MONETARIA	57,1	64,4
CORRECCIÓN MONETARIA	57,1	64,4
RESULTADO DESPUES DE AJUSTES POR INFLACION		-19.474,8
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		
SECTOR PRIVADO	816,3	161,8
SECTOR PÚBLICO	816,3	160,9
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.190,4	
RESULTADO DEL EJERCICIO		-19.636,6

JAIRO ALBERTO CANO PABON
 Contador General de la Nación



PUBLICO TOTAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(MILES DE MILLONES DE PESOS)

SALDO DEL PATRIMONIO MAS INTERES MINORITARIO A	:	31/12/2006	10.822,8
VARIACIONES PATRIMONIALES	:		12.815,7
VARIACIONES DEL INTERES MINORITARIO	:		3.446,3
SALDO DEL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO A	:	31/12/2007	27.084,8

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2007	2006	VARIACION
INCREMENTOS	88.750,5	39.902,4	48.848,1
INTERES MINORITARIO	6.308,0	2.859,9	3.448,1
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	6.308,0	2.859,9	3.448,1
PATRIMONIO	82.442,5	37.042,5	45.400,0
HACIENDA PÚBLICA	26.539,7	24.805,2	1.734,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	16.754,1	13.552,0	3.202,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.615,5	1.403,4	212,2
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	13.814,8	9.849,9	3.964,9
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	5.645,0		5.645,0
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	0,2		0,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	54.712,5	31.873,9	22.838,6
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.072,7	590,7	1.482,0
CAPITAL FISCAL	26.520,5	16.075,8	10.444,7
APORTE EN ESPECIE	0,1	0,0	0,1
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SC	28,4	0,1	28,3
RESERVAS	4.840,8	2.349,1	2.491,6
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	49,9	0,0	49,9
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.444,6	1.027,9	416,8
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	257,0	254,2	2,8
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	18.247,8	11.627,3	6.620,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	299,4	208,6	90,9
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.311,5	237,8	1.073,7
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	115,3	-140,2	255,5
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-719,2	-758,2	39,0
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	1.106,9	400,8	706,1
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	863,3		863,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS	1.190,4	-19.636,6	20.827,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	1.190,4	-19.636,6	20.827,0
DISMINUCIONES	-61.665,7	-29.079,6	-32.586,1
INTERES MINORITARIO		1,8	-1,8
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO		1,8	-1,8
PUBLICO OTROS		1,8	-1,8
PATRIMONIO	-61.665,7	-29.081,4	-32.584,3
HACIENDA PÚBLICA	-33.331,7	-20.869,8	-12.462,0
CAPITAL FISCAL	-63.115,1	-53.018,2	-10.096,9
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	29.783,4	32.618,0	-2.834,5
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (I)		965,2	-965,2
REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA		12,8	-12,8
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		482,9	-482,9
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-28.334,0	-8.211,6	-20.122,3
APORTES SOCIALES	-4.025,3	-3.100,0	-925,3
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	1.245,3	1.268,6	-23,4
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-36.004,4	-20.507,4	-15.497,0



PUBLICO TOTAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(MILES DE MILLONES DE PESOS)

	2007	2006	VARIACION
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES - FONDOS DE GARANTÍA		9,9	-9,9
SUPERÁVIT BANCA CENTRAL	8.345,9	12.567,0	-4.221,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2.115,6	3.046,5	-931,0
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (E		1.496,3	-1.496,3
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-10,9		-10,9

JAIRO ALBERTO CANO PABÓN
Contador General de la Nación

2. ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

2.1 BALANCE GENERAL

Cuadro 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
CONCEPTO	2007			2006			Miles de millones de pesos Variación	
	VALOR	% PAR	%PIB	VALOR	% PAR	%PIB	Abs.	%
Activo total	436.560,9	100,0	122,1	397.502,1	100,0	123,9	39.058,7	9,8
Corriente	169.813,0	38,9	47,5	150.277,6	37,8	46,9	19.535,4	13,0
No corriente	266.747,8	61,1	74,6	247.224,5	62,2	77,1	19.523,3	7,9
Pasivo total	409.476,1	100,0	114,6	386.679,4	100,0	120,6	22.796,7	5,9
Corriente	121.691,0	29,7	34,0	136.981,6	35,4	42,7	-15.290,6	-11,2
No corriente	287.785,1	70,3	80,5	249.697,7	64,6	77,9	38.087,3	15,3
Interes minoritario	6.308,0	100,0	1,8	2.861,7	100,0	0,9	3.446,3	120,4
Privado	6.308,0	100,0	1,8	2.859,9	99,9	0,9	3.448,1	120,6
Público				1,8	0,1	0,0	-1,8	-100,0
Patrimonio	20.776,8	100,0	5,8	7.961,1	100,0	2,5	12.815,7	161,0
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	399.234,8			362.426,9			36.808,0	10,2
Cuentas de Orden Acreedoras	989.171,0			1.099.935,8			-110.764,8	-10,1

2.1.1 ACTIVO

Los bienes y derechos tangibles e intangibles consolidados del Sector público se incrementaron en \$39.058,7 MM, que representan el 9,8% del total de los activos en el año 2006, hasta alcanzar la suma de \$436.560,9 MM para diciembre de 2007, valor que equivale a 122,1% del PIB¹.

La porción corriente de los activos para el año 2007 alcanzan un valor de \$169.813,0 MM, que representan el 38,9% del total del activo, estos bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse durante la vigencia, presentan un incremento de \$19.535,4 MM, es decir el 13,0%.

Los activos no corrientes aumentaron en \$19.523,3 MM, que representan el 7,9% con respecto al año inmediatamente anterior, estos activos que se encuentran 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 revelan un valor de \$266.747,8 MM, equivalentes al 61,1% del total de los activos.

El mayor incremento de los activos lo presenta el grupo Propiedades, planta y equipo, que una vez descontadas las depreciaciones revela un saldo por valor de \$78.885,9 MM equivalente al 18,1% del total de los activos, valor superior en \$8.197,4 MM comparado con el año anterior.

Estos activos, representados de manera significativa en Plantas, ductos y túneles de propiedad de Ecopetrol, Isagen, Empresas Públicas de Medellín y Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá; así como las Edificaciones de propiedad de las Empresas Públicas de Medellín, el Ministerio de Defensa

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2007 ascendió a \$357.421,6 MM.
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

Nacional, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra, y Ecopetrol; otra cuenta significativa es Redes, líneas y cables por las Empresas Públicas de Medellín, Interconexión Eléctrica, Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Empresas Municipales de Cali; Maquinaria y equipo en poder de Ecopetrol y el Ministerio de Defensa Nacional.

El grupo Deudores presenta un aumento de \$10.865,3 MM hasta alcanzar un valor de \$77.844,9 MM, revelado principalmente en las cuentas Recursos entregados en administración por valor de \$24.846,0 MM que registran entre otras entidades Ecopetrol, Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Fondo Nacional de Regalías y por los Préstamos concedidos por cobrar, básicamente aquellos préstamos otorgados por las instituciones financieras en un valor de \$15.611,5 MM, por las operaciones realizadas por el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., Banco Agrario de Colombia, Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario, Financiera de Desarrollo Territorial y Fondo Nacional del Ahorro de manera significativa.

Es importante destacar que de acuerdo con la Carta Circular 072 de 2006 de la Contaduría General de la Nación, se ordenó la reclasificación de algunas subcuentas de la cuenta Depósitos entregados a la cuenta Recursos entregados en administración.

Igualmente los recursos registrados por concepto de Ingresos no tributarios que alcanzan un valor de \$10.304,3 MM contribuyen al crecimiento de los deudores, esto se debe a que el saldo de esta cuenta se incrementó en valores absolutos en \$3.875,4 MM, que representa el 35,7% del total del aumento de este grupo, que registran la Dirección de Estupefacientes, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Bogotá D.C. y Santiago de Cali; los Otros deudores revelan un saldo de \$10.377,8 MM que equivalen al 13,3% del total del grupo, lo registran el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, así como, el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones.

Por su lado, los Otros activos, que revelan un monto de \$76.990,8 MM en el 2007, representan el 17,6% del total del activo, donde las valorizaciones (actualización de activos mediante avalúos de reconocido valor técnico), registraron la suma de \$45.203,2 MM, esto es el 58,7% del total del grupo de Otros activos, principalmente por las operaciones representadas en Terrenos, Inversiones en Sociedades de Economía Mixta, Edificaciones reconocidos principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Ecopetrol, U.A.E. de la Aeronáutica Civil, Empresas Públicas de Medellín, Universidad Nacional de Colombia.

Otro saldo importante se revela en el grupo Inversiones e Instrumentos Derivados por un valor de \$70.851,2 MM, que equivale a 16,2% del total del activo, presentándose los mayores valores en la cuenta Inversiones de las reservas internacionales, exclusiva del Banco de la República, que representa el 55,9% del total del grupo, la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda presenta un saldo de \$39.575,5 MM que registran Ministerio de Protección Social, Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, Ecopetrol.

2.1.2 PASIVO

Las obligaciones ciertas y estimadas de las entidades del Sector Público ascendieron a \$409.476,1 MM, representan el 114,6% del PIB, se vieron afectadas por un incremento de \$22.796,7 MM, esto representa una variación positiva del 5,9% con relación a la cifra revelada para el año anterior.

Para este año el Régimen de la Contabilidad Pública y el nuevo Catálogo General de Cuentas introdujo cambios significativos en el pasivo, lo que ocasiona que no sea comparable la información

del año 2006 con la del 2007. Entre estos cambios se incluye la redenominación, la descripción de algunos grupos y el traslado de algunas cuentas.

El pasivo corriente revela un saldo de \$121.691,0 MM equivalentes al 29,7% del total del pasivo, observándose una disminución de \$15.290,6 MM con respecto al año anterior, variación originada por la disminución de los saldos en los grupos Pasivos estimados, Otros pasivos y especialmente en el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, grupo que tuvo varias modificaciones importantes para el 2007.

En el largo plazo las obligaciones exigibles alcanzaron un saldo de \$287.785,1 MM, que equivalen al 70,3% del total de las obligaciones, revelando un incremento de \$38.087,3 MM, es decir un 15,3% respecto del año 2006, que se explican en el aumento de los pasivos Estimados y en el grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.

Los saldos más importantes dentro de los pasivos para el 2007, se concentran en los Pasivos estimados que ascienden a \$143.062,9 MM, equivalentes al 34,9%, del total del pasivo, en razón a las actualizaciones del Cálculo actuarial de las pensiones actuales registradas por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, Ministerio de la Protección Social, Patrimonio Autónomo de Sobrevivientes del ISS, Ministerio de Defensa Nacional, Ecopetrol, Policía Nacional, PARAPAT-Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, entre los más significativos.

Por su parte, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central alcanzaron un valor de \$125.228,3 MM, representando el 30,6% del pasivo total, siendo más significativas las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por valor de \$70.331,9 MM, donde los Títulos TES, con un valor de \$53.416.1 MM representan el 75,9% de este grupo, correspondientes a las operaciones que exclusivamente registra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras, representa el 11,9% del total del pasivo, registrando un monto de \$49.389,9 MM, de los cuales el 80,6% corresponde a la cuenta Operaciones de banca central, que revela las operaciones propias del Banco de la República en cuanto a: Billetes en circulación, Depósito en cuenta corriente – Gobierno Nacional y Depósito en cuenta corriente – Sistema financiero.

2.1.3 INTERES MINORITARIO

Representa los derechos sobre el Patrimonio en las empresas societarias del Sector Público, por los aportes y participaciones que tiene el sector privado en dichas empresas.

Al 31 de diciembre de 2007, el Interés minoritario ascendió a la suma de \$6.308,0 MM, superior en \$3.446,3 MM a la cifra revelada el año anterior.

Esta variación se explica por el comportamiento creciente de la participación del sector privado que pasó de \$1.252,6 MM en el 2006 a \$5.014,0 MM en el 2007, situación que se manifiesta principalmente por la conversión a Sociedad de Economía Mixta de Ecopetrol, que de acuerdo con la ley 1118 del 27 de diciembre de 2006 autorizó la emisión de acciones para ser colocadas en el mercado, acciones que fueron adquiridas por personas naturales y jurídicas.

2.1.4 PATRIMONIO

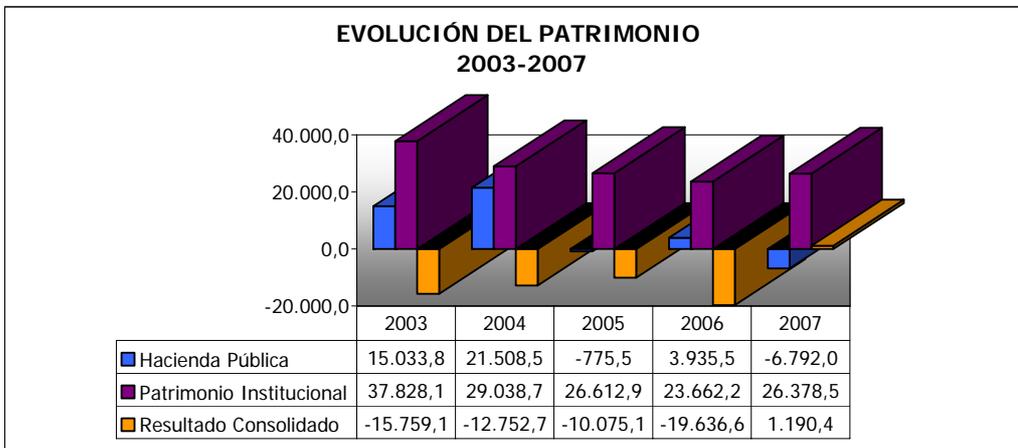
Los bienes y derechos deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal, presentan una variación positiva de 161,0% al pasar de \$7.961,1 MM del año 2006 a \$20.776,8 MM en el 2007, cifra que representa una participación en el PIB del 5,8%. Este incremento en el saldo del patrimonio lo explica el aumento de los Resultados consolidados del ejercicio por \$20.827,0 MM, al pasar de un valor negativo de \$-19.636,6 MM a un valor positivo de \$1.190,4 MM, que se explican por el mayor crecimiento de los ingresos operacionales.

Para la vigencia de 2007, se presentó un decremento en la Hacienda pública que se explica en el saldo del Capital fiscal que pasa de \$-53.018,2 MM en el 2006 a \$-63.115,1 MM en el 2007; atenuado con el saldo del Superávit por valorización que pasa de \$13.552,0 MM en el 2006 a \$16.754,1 MM en el 2007 y el Patrimonio Público Incorporado que pasa de \$9.849,9 MM en el 2006 a \$13.814,8 MM en el 2007.

El Patrimonio institucional presenta un incremento por valor de \$2.716,2 MM, debido en gran medida a la reclasificación de los resultados deficitarios del 2006 a la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores, atenuado con el valor reportado en el Capital fiscal, que pasa de \$16.075,8 MM a \$26.520,5 MM y el superávit por valorización al pasar de \$11.627,3 MM a \$18.247,8 MM para la vigencia 2007.

En el año 2007 se creó la cuenta Efecto por la aplicación del régimen de contabilidad pública, para que las empresas societarias pudieran registrar el impacto del retiro de los saldos de los bienes y derechos acumulados al 31 de diciembre de 2006, como consecuencia de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

Grafico 2-1



Se puede observar que el patrimonio en el sector público ha presentado fluctuaciones desde el período correspondiente al año 2003, observándose un decremento variable en el rubro Hacienda pública, para el año 2007 disminuye en \$-10.727,5 MM que se debe especialmente al deterioro continuo de esta cuenta en el Nivel nacional. Para este año el Resultado consolidado del ejercicio revela un aumento significativo que equivale a \$20.827,0 MM, que se debe principalmente al aumento de los Ingresos operacionales. El Patrimonio institucional ha manifestado un decremento sostenido desde el año 2003 hasta el 2006, presentando un ligero incremento equivalente a \$2.716,2 MM.

2.1.5 CUENTAS DE ORDEN

Representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera del ente público, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados por éste. Incluye igualmente, el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable y la utilizada para propósitos tributarios.

Cuadro 2-2

CUENTAS DE ORDEN A 31 DE DICIEMBRE				
CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2007	2006	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
DEUDORAS				
Derechos Contingentes	156.188,4	124.182,5	32.005,9	25,8
Deudoras fiscales	53.343,6	59.700,9	-6.357,3	-10,6
Deudoras de control	189.702,8	178.543,5	11.159,3	6,3
Deudoras por contra (Cr)	399.234,8	362.426,9	36.808,0	10,2
ACREEDORAS				
Responsabilidades Contingentes	864.429,8	902.416,5	-37.986,7	-4,2
Acreedoras fiscales	34.594,7	39.989,8	-5.395,1	-13,5
Acreedoras de Control	90.146,5	157.529,5	-67.382,9	-42,8
Acreedoras por contra (Db)	989.171,0	1.099.935,8	-110.764,8	-10,1

2.1.5.1 Deudoras.

Las Cuentas de orden deudoras, por medio de las cuales pueden generarse derechos que afectan la estructura financiera de las entidades contables públicas del Sector Público, revelan a diciembre de 2007 un saldo de \$399.234,8 MM, las cuales se incrementaron con respecto al año 2006 en 10,2%, es decir en \$36.808,0 MM.

Las cuentas de mayor representatividad en este grupo se encuentran afectadas por los Derechos contingentes, que con un valor de \$156.188,4 MM presentaron un incremento del 25,8% con respecto al año anterior, donde sobresale principalmente la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida que registran los patrimonios autónomos de pensiones de vejez, invalidez y sobrevivientes del Instituto de los Seguros Sociales.

Por su parte, el saldo de las cuentas que les permite a las entidades ejercer vigilancia administrativa sobre los bienes y derechos adquiridos con terceros (Deudoras de control), asciende a \$189.702,8 MM; con relación a la cifra presentada el año anterior sufrieron un incremento del 6,3%, esto es \$11.159,3 MM, constituidas principalmente por Otras cuentas deudoras de control, Bienes entregados en custodia, Derechos de explotación o producción, Recursos naturales no renovables y Derechos de explotación o producción.

2.1.5.2 Acreedoras.

En cuanto a las cuentas de orden acreedoras, que representan hechos o circunstancias, compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones alcanzaron para el 2007 un valor de \$989.171,0 MM y de acuerdo con la cifra reportada el año anterior presentan una disminución del 10,1%, esto es \$110.764,8 MM.

El monto más representativo por demandas interpuestas por terceros en contra de las entidades contables públicas del Sector Público por pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias de índole administrativo que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria, las registra el Instituto Colombiano de la Reforma Agraria – en Liquidación, por un monto equivalente a \$594.455,1 MM, atenuada con una significativa disminución por parte de la Dirección Nacional de Estupefacientes.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Cuadro 2-3

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos Operacionales	186.635,5	52,2	169.403,6	52,8	17.231,9	10,2
Costo de ventas y operación	54.744,0	15,3	52.959,7	16,5	1.784,2	3,4
Gastos operacionales	139.957,9	39,2	142.632,8	44,5	-2.675,0	-1,9
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	-8.066,4	-2,3	-26.189,0	-8,2	18.122,6	-69,2
Ingresos no operacionales	5.613,0	1,6	11.340,0	3,5	-5.727,1	-50,5
Gastos no operacionales	1.941,3	0,5	1.814,8	0,6	126,5	7,0
EXCEDENTE Ó DÉFICIT NO OPERACIONAL	3.671,6	1,0	9.525,2	3,0	-5.853,6	-61,5
Transferencias (I)			-2.394,5	-0,7	2.394,5	-100,0
Operaciones Interinstitucionales (I)			-397,6	-0,1	397,6	-100,0
Transferencias (G)			62,8	0,0	-62,8	-100,0
Operaciones Interinstitucionales (G)			20,5	0,0	-20,5	-100,0
RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES			-2.875,4	-0,9	2.875,4	-100,0
RESULTADO DE ACTIVIDAD			-19.539,2	-6,1	19.539,2	-100,0
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-4.394,7	-1,2			-4.394,7	...
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	6.344,4	1,8			6.344,4	...
EXCEDENTE O DEFICIT DE ANTES DE AJUSTES	1.949,6	0,5			1.949,6	...
EFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	57,1	0,0	64,4	0,0	-7,4	-11,4
RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES POR INFLACIÓN	0,0	0,0	-19.474,8	-6,1	19.474,8	-100,0
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	816,3	0,2	161,8	0,1	654,5	404,5
PÉRDIDA Ó DÉFICIT CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	1.190,4	0,3	-19.636,6	-6,1	20.827,0	...

* Para la vigencia 2007 las transferencias y operaciones interinstitucionales se incluyen dentro de los ingresos operacionales

2.2.1 EXCEDENTE O DEFICIT CONSOLIDADO DEL EJERCICIO

Para el 31 de diciembre de 2007, el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Sector Público, presenta un excedente de \$1.190,4 MM, equivalente a 0,3% del PIB, superior en \$20.827,0 MM al resultado del año inmediatamente anterior, que se explica principalmente en el aumento de los Ingresos operacionales.

2.2.2 EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL

El resultado que se revela al finalizar la vigencia 2007 es superior en \$18.122,6 MM al valor que se registró para el año 2006, y corresponde a \$-8.066,4 MM, este valor se obtiene de restar el saldo de los Gastos operacionales (\$139.957,9 MM) y Costos de ventas y operación (\$54.744,0 MM) a los Ingresos operacionales (\$186.635,5 MM).

Los Ingresos tributarios representan la mayor proporción de este aumento, siendo la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la entidad que presenta los mayores registros por Impuestos sobre la renta y complementarios, Impuesto al valor agregado IVA e Impuesto al Patrimonio, Bogotá D.C. igualmente tiene los mayores registros por Impuesto predial unificado e Impuesto de industria y comercio; los Ingresos no tributarios por concepto de multas que registra la Dirección Nacional de Estupefacientes, y Tasas contabilizadas por el Ministerio de Minas y Energía, Fondo de Comunicaciones y Superintendencia de Notariado y Registro, también las Regalías y Compensaciones Monetarias del Fondo Nacional de Regalías y finalmente los Recursos de solidaridad y compensación, promoción y prevención y ECAT que son administrados por Fosyga y registrados a través del Ministerio de la Protección Social.

Otro grupo importante que contribuye a este incremento es el de Otros ingresos, en el que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público e Interconexión Eléctrica S.A., presentan los mayores

registros en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, igualmente el Ministerio de la Protección Social, la Empresa Colombiana de Petróleos – ECOPEPETROL S.A. y el Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS revelan los mayores valores por Ingresos Financieros. Los Gastos operacionales disminuyen en \$2.675,0 MM para la vigencia principalmente debido a que los nuevos procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública determinan que para las entidades del Gobierno general las depreciaciones se contabilizan en cuentas patrimoniales en lugar de afectar los gastos.

En el año 2007 el Gasto público social revela un monto de \$31.558,8 MM, superior en \$5.106,5 MM a la suma de los valores que presentaban para el 2006 las cuentas Gasto de inversión social y Gasto público social, unificadas por el Régimen de Contabilidad Pública y el nuevo Catálogo General de Cuentas; este saldo se origina principalmente en los Gastos públicos sociales en Salud, Educación y Desarrollo comunitario y bienestar social.

Los Otros gastos presentan un saldo significativo que registran principalmente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por Intereses, Ajustes por diferencia en cambio y Pérdida de valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda; el Ministerio de la Protección Social y la Policía Nacional presentan el mayor valor por Ajuste de ejercicios anteriores. Los Gastos de administración los revela principalmente el Ministerio de la Protección Social por Pensiones de jubilación, la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, Ecopetrol por Amortización cálculo actuarial pensiones actuales; Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por Gastos generales, Ministerio de Defensa Nacional, Bogotá D.C. por Sueldos y Salarios.

Los Costos de ventas y Operación revelan un incremento de \$1.784,2 MM, es decir 3,4% con relación al año 2006, que se explica especialmente en el aumento de los Costos de ventas de servicios. Los Patrimonios Autónomos de Pensiones de Vejez de Sobrevivientes del ISS y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS registran los mayores valores por Administración del sistema general de pensiones; por Costo de ventas de servicios los mayores valores los registran Empresas Públicas de Medellín, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P., la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por Servicios públicos; la Caja de Previsión Social de Comunicaciones, la Policía Nacional, el Ministerio de Defensa Nacional por Servicios de salud.

2.2.3 EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL

Este resultado no operacional presenta un decremento con respecto al año 2006 del 61,5%, que en términos absolutos equivale a \$5.853,6 MM, presentando un saldo de \$3.671,6 MM. Este valor se obtiene de restar los gastos no operacionales (\$1.941,3 MM), que registran el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por Reconocimiento deuda ley 546/99, Bogotá D.C. y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros y Santiago de Cali por Pérdida en retiro de activos, a los ingresos no operacionales (\$5.613,0 MM), en donde las entidades que presentan los mayores valores son el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por Utilidad por operaciones de regulación económica de banca central distribuidas a la Nación, Ecopetrol por Subsidio gasolina motor corriente y acpm y Medellín por Excedentes financieros.

2.2.4 EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El resultado de las actividades ordinarias arroja un saldo de \$-4.394,7 MM, que se deriva de totalizar el Excedente o déficit operacional (\$-8.066,4 MM) con el Excedente o déficit no operacional (\$3.671,6 MM).

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

En el año 2007 el Régimen de Contabilidad Pública incluyó cuentas denominadas Extraordinarios en los grupos Otros Ingresos y Otros gastos, para permitir el registro de los ingresos y gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, \$8.111,2 MM en los Ingresos extraordinarios y \$1.766,8 MM en los Gastos extraordinarios, arrojando como resultado un monto de \$6.344,4 MM. Las entidades que presentan los saldos más representativos son: Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Ecopetrol por Otros Ingresos y Otros gastos.

2.2.6 EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES

Corresponde al resultado que origina el Déficit de actividades ordinarias menos las Partidas extraordinarias.

2.2.7 PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

Este concepto corresponde para el sector público a la participación del sector privado en el patrimonio de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado que son objeto de consolidación.

Ecopetrol, de acuerdo a lo establecido en la Ley 118 del 27 de diciembre de 2006, autorizó la emisión de acciones para ser colocadas en el mercado, las cuales fueron adquiridas por personas naturales y jurídicas, tanto privadas como públicas, lo que aumenta la participación de terceros no públicos en los resultados para la vigencia 2007 a \$816,3 MM, presentando un aumento de \$654,5 MM con respecto al año anterior.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Cuadro 2-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO A	:	31/12/2006		10.822,8
VARIACIONES PATRIMONIALES	:			12.815,7
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO	:			3.446,3
SALDO DEL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO A	:	31/12/2007		27.084,8
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERESES MINORITARIO				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2007	2006	Abs.	%
INCREMENTOS	88.750,5	39.902,4	48.848,1	122,4
Interés minoritario	6.308,0	2.859,9	3.448,1	120,6
Hacienda Pública	26.539,7	24.805,2	1.734,5	7,0
Patrimonio Institucional	54.712,5	31.873,9	22.838,6	71,7
Resultados del Ejercicio	1.190,4	-19.636,6	20.827,0	...
DISMINUCIONES	-61.665,7	-29.081,4	-32.584,3	112,0
Interés minoritario		1,8	-1,8	-100,0
Hacienda Pública	-33.331,7	-20.869,8	-12.462,0	59,7
Patrimonio Institucional	-28.334,0	-8.211,6	-20.122,3	245,0

El Estado de cambios en el patrimonio, presenta aquellas partidas del patrimonio que han sufrido variaciones de un ejercicio contable a otro.

Frente a las cifras del 2006 el Patrimonio reflejó un monto de \$7.961,1 MM y el Interés minoritario tanto público como privado sumaron \$2.859,9 MM, total que se presenta en el saldo del patrimonio más interés minoritario a 2006 por \$10.822,8 MM. A 31 de diciembre de 2007, el Patrimonio del nivel Público presentó un saldo positivo de \$20.776,8 MM, y el Interés minoritario privado alcanzó un total de \$6.308,0 MM, como se muestra en el saldo del Patrimonio más Interés minoritario por \$27.084 MM.

2.3.1 INCREMENTOS

Para el año 2007 los incrementos patrimoniales alcanzaron la cifra de \$88.750,5 MM, monto superior en \$48.848,1 MM con relación al año anterior.

Las cuentas que presentaron variaciones positivas en la Hacienda pública cuyo valor asciende a \$26.539,7 MM, corresponden principalmente a las operaciones reportadas en el Superávit por valorización y en el Patrimonio público incorporado.

Así mismo las cuentas que presentaron variaciones positivas en el Patrimonio institucional cuyo valor asciende a \$54.712,5 MM, se observan principalmente en las variaciones positivas del Capital fiscal y del Superávit por valorización.

Por parte de los Resultados del ejercicio, que alcanzaron un valor de \$1.190,4 MM, se logra observar una importante disminución en la dinámica de las pérdidas que han sido recurrentes en el

Sector Público, esto se traduce en una recuperación por valor de \$20.827,0 MM con relación al año anterior.

2.3.2 DISMINUCIONES

Las disminuciones que presenta el patrimonio para el año 2007 alcanzaron un monto de \$61.665,7 MM superior al año pasado en \$32.586,1 MM.

Las partidas que mayores disminuciones presentan en la Hacienda pública corresponden a las reportadas en el Capital fiscal que alcanza un valor de \$-128.019,8 MM, específicamente en la cuenta Capital fiscal de la nación por el saldo negativo que presenta el Ministerio de Hacienda; igualmente en la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial decremento que equivale a \$-2.834,5 MM, debido a las reclasificaciones por la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

En el Patrimonio institucional son considerables las disminuciones en las cuentas Resultados de ejercicios anteriores, hasta alcanzar un valor de \$-36.004,4 MM, por el valor de las pérdidas o déficit de años anteriores, y la cuenta Superávit banca central, que presenta un decremento en la cuenta Ajuste de cambio reservas internacionales por \$-4.221,2 MM por la reevaluación del peso respecto al dólar durante el año 2007.

3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CGN

La Contaduría General de la Nación (CGN) es una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con Personería Jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa, creada mediante la Ley 298 de 1996 que desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, por medio del cual se crea la figura de Contador General de la Nación con las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

Las funciones de la CGN están contenidas en el artículo 4° de la Ley 298 de 1996, entre las cuales se destacan:

- 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; (...)
- c) 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; (...)"

Adicionalmente, mediante el Decreto 143 de 2004, se modifica la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinan las funciones de sus dependencias, en el artículo 1° dice: "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"

3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1.2.1 Actividad normativa institucional

El Balance Consolidado del Sector Público Colombiano se prepara con base en la información individual que reportan las entidades contables públicas, la cual debe atender las definiciones contenidas en la Doctrina contable pública, el Manual de procedimientos y Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) del Régimen de Contabilidad Pública, expedido mediante la Resolución 354 de 2007.

En respuesta a las solicitudes de los usuarios de la información contable pública y a la dinámica normativa que involucra las diferentes actividades que se llevan a cabo con el manejo o administración de los recursos públicos, durante el año 2007 el Contador General de la Nación expidió Resoluciones y Circulares Externas que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes de Régimen de Contabilidad Pública.

El Régimen de Contabilidad Pública, se constituye en el elemento angular para el registro y reporte de la información contable básica y este debe ser aplicado por todas las entidades contables públicas que integran las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, así mismo debe ser aplicado por entes autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado, al igual que las empresas en donde la participación del Estado sea superior al 50% o este ejerza influencia o control importante².

Se establecieron procedimientos relacionados para el reconocimiento y revelación de inversiones con fines de cobertura de activos, del porcentaje y sobretasa ambiental, de hechos relacionados con propiedades, planta y equipo, de los recursos naturales no renovables y sus gastos asociados, de procesos judiciales y actividades conexas, de los activos intangibles, de cumplimiento de garantías y obligaciones crediticias originadas en operaciones de crédito público, del pasivo pensional y las reservas para tal fin, de las operaciones interinstitucionales, de las responsabilidades fiscales, de la actualización sobre la base del costo reexpresado, de los fondos de salud, de las operaciones de las IPS, de las operaciones y prestación de servicios públicos domiciliarios, de los subsidios y contribuciones, por parte de los entes públicos prestadores de servicios públicos, de operaciones por procesos de fusión, escisión y liquidación, de ejecución de proyectos de inversión, y de actividades realizadas conjuntamente.

Adicionalmente, se establecieron procedimientos para el diligenciamiento y envío de reportes contables, para la estructuración y presentación de estados contables básicos, para la elaboración del informe contable cuando hay cambio de representación legal y un procedimiento relacionado con las formas de organización y ejecución del proceso contable.

Se expidió el Instructivo I de 2007, que contiene las instrucciones para el cierre contable de la vigencia 2007 e inicio del proceso contable del año 2008.

Como consecuencia de lo anterior, la información financiera y de resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2007, se encuentra afectada por la aplicación de las citadas normas, y complementariamente la CGN expidió el 11 de enero de 2008 la Resolución 07, que traza los lineamientos para la comparabilidad de los estados contables consolidados a diciembre de 2007 y diciembre de 2006.

3.1.2.2 Metodología de consolidación

La consolidación contable es un proceso técnico que permite generar estados contables depurados de un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente, lo cual se logra a través de la interacción lógica y secuencial de las entradas al sistema, de conformidad con el procedimiento comprendido en las etapas que se describen más adelante.

En términos generales, se selecciona y agrega el insumo correspondiente a la información contable básica de las entidades contables públicas que conforman el centro objeto de consolidación, al cual se le eliminan los efectos de las operaciones recíprocas realizadas entre ellas y que generen doble acumulación, controlando las diferencias de reporte a través de los conceptos destinados a registrar los saldos por conciliar; al paso que se calcula y reconoce la participación patrimonial y de los resultados correspondiente a los terceros ajenos al centro, tanto privados como públicos cuando haya lugar a ello, a título de interés minoritario; se ejecuta una dinámica de cierre para finalmente obtener los saldos depurados que dan origen a los estados consolidados del respectivo centro.

² Régimen de Contabilidad Pública. Ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Artículo 5.

En la consolidación del Sector Público Colombiano que se utiliza para el análisis de los estados contables consolidados las entidades que conforman el centro objeto de consolidación se determinan por el nivel, sector, región, departamento o grupo de entidades que se pretende consolidar, siempre y cuando conserven la naturaleza de entidades públicas, estas agrupaciones que constituyen los denominados centros de consolidación, son determinadas atendiendo criterios económicos, jurídicos o estructura del estado.

La metodología del proceso de consolidación se describe de la siguiente manera:

- **Entradas**

Constituidas por insumos y parámetros, los primeros determinan las características, calidades y tipos de información que harán parte del proceso de consolidación; los segundos determinan el comportamiento que tendrá el sistema y a partir del cual se determinan los saldos consolidados. Dentro de estos elementos se encuentran:

- Insumos: Requisitos tales como: parametrización, entidades, clasificadores de entidades y asociación de entidades a los clasificadores. Elementos esenciales en el proceso de consolidación dentro de los cuales están: planes de cuentas, información contable básica e información complementaria de entidades.
- Parámetros: reglas de consolidación y de conciliación, plan de cuentas, datos fuente, árboles de consolidación, porcentaje de participación, inclusión/exclusión discrecional de entidades, periodo a consolidar y otras características que determinan si se usan errores permisibles y la posibilidad de usar información de periodos anteriores³.

- **Proceso**

Constituido por las diferentes fases que se deben surtir con el propósito de obtener saldos consolidados y a partir de estos estructurar los estados contables consolidados y los demás reportes para gestión. Las fases se pueden resumir en:

- Selección y determinación de versiones de parámetros: Se definen los lineamientos con los cuales se quiere consolidar.
- Selección de insumos: Una vez determinados los parámetros se filtra y selecciona la información que ingresará al proceso.
- Reversión del cierre de entidades: Se reversa el cierre que reportan las entidades con el propósito de viabilizar el cálculo del cierre consolidado.
- Estimación de operaciones recíprocas: Con el propósito de disminuir el impacto en el reporte de operaciones recíprocas por parte de las entidades, teniendo en cuenta aspectos como la dificultad en la determinación del tercero, la liquidez o exigibilidad de la operación y la diferencia de valores por aplicación de metodologías diferentes en las entidades que interviene en la transacción, se estiman las Operaciones recíprocas de patrimonio y las de Tes-Bonos/Inversión.
- Agregaciones de Saldos: Fase en la cual se agregan algebraicamente los saldos débitos y créditos tanto de las cuentas de balance, cuentas de actividad, financieras, económicas y sociales, como de las cuentas de orden y las cuentas de presupuesto y tesorería de todas las entidades que conforma el centro objeto de

³ Esta funcionalidad se utiliza discrecionalmente. Por política de la CGN no se utiliza información de periodos anteriores, en consecuencia la entidad que no reporta su información contable básica no entra al proceso de consolidación.

consolidación, cuenta por cuenta atendiendo criterios de "naturaleza" y "liquidez" o "exigibilidad" cuando apliquen. También, se agregan las operaciones recíprocas reportadas, estimadas y asimiladas en donde las entidades intervinientes pertenezcan al centro de consolidación, cuenta por cuenta atendiendo criterios de "naturaleza" y "liquidez" o "exigibilidad" cuando apliquen.

- Eliminación de reciprocidades: Fase en la cual se corrige la sobreestimación generada por las transacciones recíprocas, en esta fase se efectúa la eliminación, se determinan y registran las diferencias de reporte de las operaciones recíprocas en los conceptos de consolidación destinados para tal fin.
- Determinación y reconocimiento del Interés Minoritario: A partir de las operaciones recíprocas de patrimonio estimadas se determina la participación de los terceros tanto públicos como privados en el patrimonio del consolidado y se revela en las cuentas de consolidación destinados para tal fin, mostrando estos conceptos antes del patrimonio y después del pasivo.
- Cierre del consolidado: Se determina y registra el cierre tanto de los saldos por conciliar en cuentas de resultado como de las cuentas que reportan las entidades previa eliminación de reciprocidades.
- Cálculo de la participación de los terceros en los resultados del consolidado: Fase en la cual se determina y reconoce lo que le corresponde a los terceros en los resultados de las entidades receptoras de inversión.
- Cálculo del consolidado: El saldo consolidado se determina a partir de los saldos agregados, se aplica la eliminación de operaciones recíprocas, se descuentan los saldos por conciliar, el interés minoritario, las cuentas de cierre y la distribución de los resultados.

- **Salidas**

Constituidas por todos los reportes que soportan el proceso de consolidación los cuales se pueden discriminar como sigue:

Hoja de trabajo

Las fases sucesivas del proceso de consolidación se revelan en las diferentes columnas del documento denominado "Hoja de trabajo", en la cual se resume el proceso de consolidación de la siguiente manera:

- Saldo Agregado: Contiene la agregación de los saldos reportados por las entidades en el formulario CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS y las transacciones de reversión del cierre de entidades.
- Agregado Recíprocas: Contiene el agregado de saldos de operaciones recíprocas reportadas, calculadas y asimiladas.
- Saldo por Conciliar: Contiene el agregado de diferencias calculadas como saldos de OR en las entidades que conforman el respectivo centro de consolidación y el traslado de las operaciones asimiladas.
- Interés Minoritario: Contiene el agregado de las transacciones que se efectúan para la determinación de la participación de terceros tanto públicos como privados en el patrimonio del consolidado.
- Cierre: Contiene los registros que se efectuaron para la determinación del cierre y el registro de los resultados consolidados del ejercicio, antes de distribución.
- Distribución: Contiene la información de la participación de los terceros tanto públicos como privados en los resultados del ejercicio de las entidades receptoras de inversión.

- Unificación del resultado: Como la distribución se hace entidad por entidad en el consolidado pueden aparecer registros de distribución simultánea de utilidad o pérdida, por tal razón en esta fase se determina el saldo definitivo de la distribución.
- Saldo Consolidado: Contiene los saldos definitivos una vez efectuadas la agregación de saldos, la eliminación de reciprocidades, el descuento de saldos por conciliar, interés minoritario, cierre y distribución.

Estados Contables Consolidados

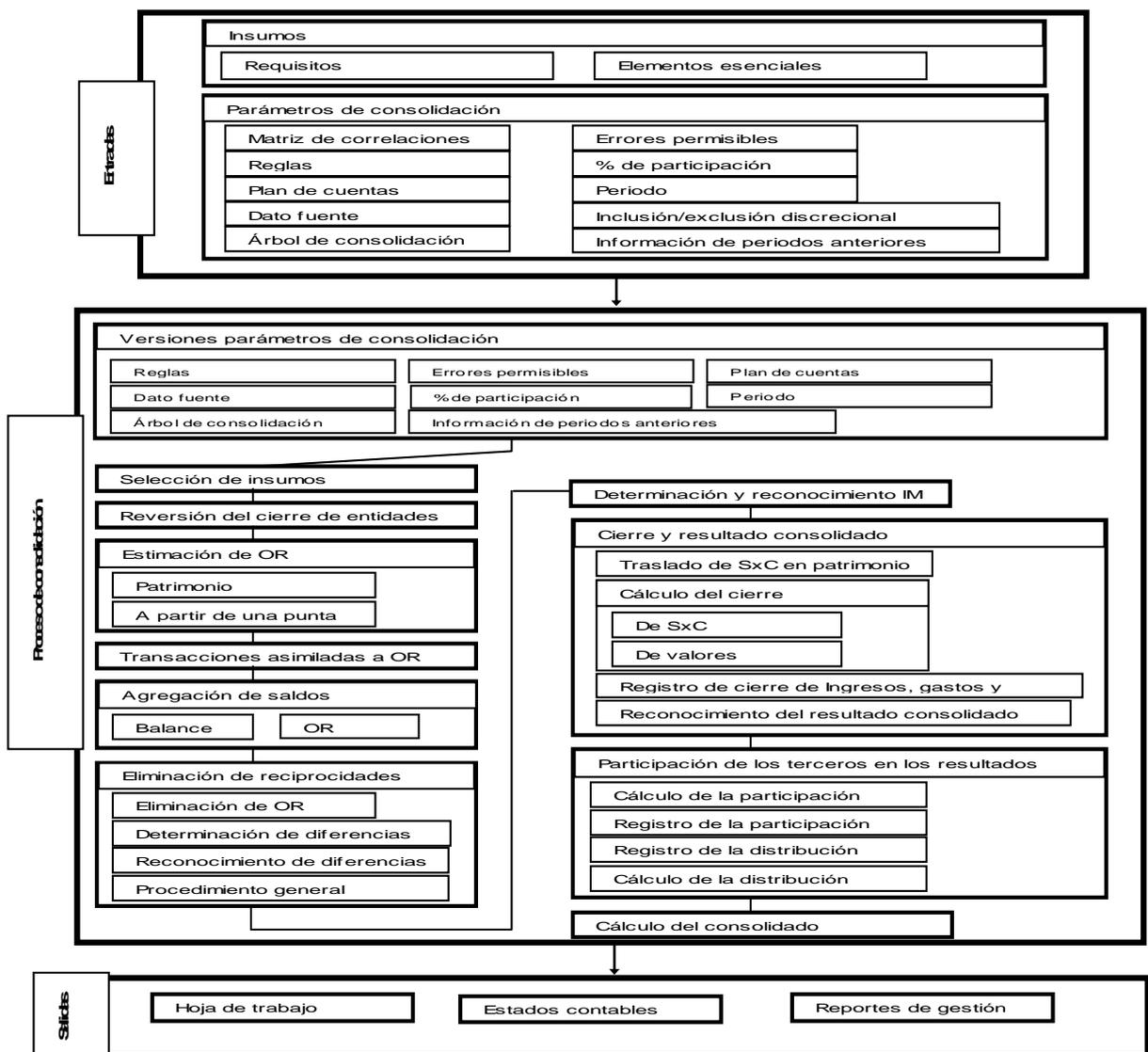
Dentro de estos están: Balance General Consolidado, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Cambios en el Patrimonio.

Reportes de Gestión

Dentro de estos están: Saldos por conciliar, Interés minoritario, Estadístico de consolidación, Entidades consolidadas.

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

Grafico 3-1



3.1.2.3 Atributos extensibles de entidades (Clasificadores)

Son características adicionales que amplían la información de las entidades y permiten clasificarlas de acuerdo a las necesidades de los usuarios, para propósitos de consolidación (árboles de consolidación) y otras aplicaciones que define el usuario a partir de tales características.

3.1.2.4 Asociación de entidades a los clasificadores

Todas las entidades deben ser clasificadas de acuerdo con las listas definidas para los atributos extensibles de entidades, de tal forma que una entidad esté asociada dentro de la lista a mínimo nivel en una sola opción de agrupación. Una entidad puede estar en más de un clasificador (lista), ya que estos dependen de la utilidad que determine el usuario.

En la actualidad están parametrizados tres clasificadores:

- **FMI**

Corresponde a la clasificación en el árbol de consolidación para efectos económicos, estructurado a partir de los criterios definidos por el Fondo Monetario Internacional, y ajustado por la CGN, con el propósito de generar el Balance General Consolidado de la Nación. Esta clasificación consta de 9 niveles, que corresponden a: Suprasedor, Sector, Subsector, Nivel, Subnivel, Orden, Suborden, Actividad, Subactividad.

- **CIU**

Corresponde a la actividad económica de la entidad de conformidad con la Clasificación Industrial Internacional Uniforme adaptada para Colombia por el Departamento Nacional de Estadísticas, mediante la versión REV.3.A.C.

- **Categorización**

Corresponde a la categoría que se le haya asignado en la clasificación establecida por la Ley 617 a los Departamentos, Municipios y Distritos. Para los Departamentos existen las siguientes categorías: Especial, Primera, Segunda, Tercera y Cuarta. Para los Municipios y Distritos existen las siguientes categorías: Especial, Primera, Segunda, Tercera, Cuarta, Quinta y Sexta.

3.1.2.5. Información complementaria de entidades

Dentro de la información de las entidades se encuentra información adicional que es utilizada en los procesos propios de la consolidación contable, tal como:

- **Tabla de composición patrimonial (TPP)**

Discriminación de la propiedad accionaria o de cuotas partes según el tipo de sociedad (Industriales y Comerciales del Estado societarias, Sociedades de Economía Mixta).

Las entidades registran o actualizan las novedades en cuanto a la participación que tienen los inversores en su capital social, diferenciando claramente la naturaleza de las entidades entre públicas y privadas, a través de la funcionalidad Web de "entidades" del sistema CHIP.

Esta información se utiliza para la determinación del Interés Minoritario y la participación de los terceros en los resultados consolidados y la eliminación de la reciprocidad inversión-patrimonio.

3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Sector Público Colombiano se ve afectada por las modificaciones en algunos registros realizados por las entidades, como consecuencia del comportamiento de la economía y por las decisiones de política de gobierno frente a la modernización de la administración pública.

3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa

En el año 2007 se observan los efectos de la expedición y adopción del Régimen de Contabilidad Pública que introdujo cambios significativos en el reconocimiento y revelación de los hechos económicos y contables de las entidades contables públicas frente al anterior Plan General de Contabilidad Pública.

Las modificaciones al antiguo Plan General de Contabilidad Pública han implicado cambios formales y estructurales, tanto en el plano conceptual como instrumental y un redimensionamiento en los procedimientos para dar origen al actual Régimen de Contabilidad Pública.

Dentro de los cambios más relevantes se pueden destacar los suscitados en el modelo instrumental, relacionados entre otros con:

- Creación de cuentas: Con el fin de permitir la revelación independiente de algunos hechos económicos que antes se presentaban dentro de conceptos más agregados, unificar conceptos que estaban dispersos, reclasificar y mostrar conceptos no existentes en el plan anterior y que se debían registrar con otros conceptos.
- Eliminación de cuentas: Que de conformidad con la nueva estructura conceptual y procedimental pierden vigencia.
- Redenominación de cuentas: Se presentan modificaciones en denominaciones de cuentas que implican en algunos casos cambios conceptuales y en el tratamiento de los registros contables.
- Reestructuración del grupo de Deuda Pública: Dio origen al grupo denominado Operaciones de Crédito Público, en donde se establece una nueva clasificación de la deuda pública y se extraen elementos conexos que ahora forman parte de agrupaciones afines con estos.

También se destacan los cambios procedimentales y doctrinales por la adopción de las normas internacionales de contabilidad (NIC), tales como el valor reexpresado y la valoración de activos.

Dentro de las notas específicas se analizan e ilustran estas modificaciones en los Estados Consolidados de la Nación.

3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones

- **Inversiones e instrumentos Derivados**

La cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, constituida por los recursos colocados en títulos valores de entidades nacionales o del exterior, cuyo rendimiento se encuentra predeterminado, revelaron un incremento de \$3.985,7 MM.

Dicho incremento corresponde entre otros, a la reclasificación de valores que se registraban en el 2006, en las cuentas de Inversiones administración de liquidez – Renta fija por valor de \$57,4 MM en la cual se reconocía la adquisición de títulos por parte de entes públicos en mercados especializados; y en Inversiones renta fija – DTN por valor de \$3.838,9 MM, cuenta de uso

exclusivo para la Dirección del Tesoro Nacional, cambios derivados de la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas y el nuevo Régimen de Contabilidad Pública vigente a partir del año 2007.

- **Cálculo actuarial de pensiones**

La CGN dentro de los estados contables consolidados hasta el año 2006 incluyó un ajuste a los pasivos pensionales originado en las diferencias que se presentaban entre la información reportada por las entidades contables públicas y los cálculos provistos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. A partir del año 2007 no se efectúa ningún ajuste a los Estados Contables Consolidados de la Nación, pero si se realiza el estudio comparativo entre los reportes de las entidades contables públicas y los valores del Pasivo Col suministrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, revelando las diferencias en una nota específica sobre el tema.

- **Cambio en el tratamiento de las transferencias para pensiones**

La CGN expidió el procedimiento para el tratamiento de pasivos pensionales y reservas financieras que lo sustentan, del cual se desprende que las transferencias para pensiones y cuotas partes de pensiones son recursos de los trabajadores que entrarán a disfrutarlos cuando adquieran el beneficio de la pensión, por lo tanto estas operaciones no son susceptibles de eliminación, revelando en el estado de resultados un saldo de \$2.133,5 MM, como ingresos del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio, que para el año 2006 no aparecían ya que en ese año eran sujetos de eliminación.

- **Cuentas por Pagar**

En este grupo es importante resaltar la incorporación de una cuenta nueva destinada para la revelación de los intereses por pagar que en el Plan General de Contabilidad Pública anterior formaba parte de la deuda pública, es por esto que para el año 2007, se suscita un incremento en las cuentas por pagar de \$6.479,9 MM por efecto de la reclasificación.

Esta cuenta refleja en las Operaciones de crédito público internas a largo plazo un valor de \$4.918,0 MM y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.305,5 MM y la entidad que revela en mayor proporción estos valores es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

También se presenta un valor de \$3.547,1 MM en la cuenta de Recursos recibidos en administración, por concepto de reclasificación de estos saldos que para el año 2006 se revelaban en la cuenta Depósitos recibidos de terceros, en consecuencia esta cuenta muestra una disminución de \$3.934,3 MM que corresponde a la reclasificación y lo restante al funcionamiento normal del estado.

Adicionalmente por efecto de los cambios derivados del Régimen de contabilidad pública se presentó redenominación de algunas cuentas y subcuentas.

- **Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras**

Con los cambios que se han originado en el Régimen de Contabilidad Pública y el nuevo Catálogo General de Cuentas, se trasladaron las cuentas Gastos financieros por pagar – Operaciones de Banca central y Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros al grupo Cuentas por pagar, en consecuencia el grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras revela un saldo de \$49.389,9 MM a 31 de Diciembre de 2007, entre los cuales se

encuentra el traslado correspondiente a Gastos financieros por pagar – Operaciones de Banca central por valor de \$25,6 MM y Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros al grupo Cuentas por pagar por valor de \$81,0 MM, valores que se revelaban en el 2006.

- **Operaciones de captación y servicios financieros**

Con el nuevo Régimen de Contabilidad Pública se eliminaron algunas cuentas que existían para el 2006, correspondientes a Depósitos a la vista – Entidades de fomento y desarrollo regional, Depósitos a término – Entidades de fomento y desarrollo regional, Depósitos recibidos en administración - Entidades de fomento y desarrollo regional y Otras operaciones de captación - Entidades de fomento y desarrollo regional, que representaban el 5,3% del total de la cuenta.

Para el cierre del 2006 los Depósitos a la vista – Entidades de fomento y desarrollo regional ascendían a \$399,3 MM y Depósitos a término – Entidades de fomento y desarrollo regional a \$73,0 MM, de los cuales los primeros fueron trasladados a Depósitos a término y los segundos a Otras operaciones de captación y servicios financieros.

- **Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central**

En el PGCP vigente hasta el año 2006 este grupo se denominaba Operaciones de Crédito Público y además de incluir cuentas para la deuda pública interna y externa a corto y largo plazo, abarcaba cuentas para la amortización en la vigencia de la deuda, los intereses, comisiones, descuentos y prima en colocación de bonos.

Para el 2007 los cambios más significativos corresponden a redefinición y red denominación a nivel de cuenta del concepto Deuda pública por Operaciones de crédito público, reestructuración de los conceptos de revelación a dos grandes agregados: corto y largo plazo y agrupación de algunas subcuentas.

Este grupo Operaciones de crédito público presentaba un saldo de \$131.570,4 MM que representaba el 33,8% del total del pasivo a diciembre de 2006. Al cierre de 2007, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central ascendieron a \$125.228,3 MM, las que representan el 30,1% del total de las obligaciones del sector público.

- **Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados**

El Régimen de Contabilidad Pública introduce otra modificación con respecto al grupo 23 que en el Plan General de Contabilidad Pública antes se denominaba Obligaciones financieras, en donde se encontraban las cuentas Administración de liquidez, Créditos obtenidos, Obligaciones asumidas por el Fondo Nacional de Garantías y Fondos adquiridos con compromiso de recompra, donde lo principal consistía en la denominación de las cuentas según la fuente del crédito.

Su nueva denominación es Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados que incluye los siguientes criterios: Por su origen, las operaciones de financiamiento se clasifican en internas y externas; por el plazo pactado, las operaciones de financiamiento se clasifican en corto y largo plazo; y de acuerdo con la operación que provee el financiamiento, se clasifican en Préstamos, Operaciones de colocación de bonos y títulos, Operaciones para cubrir situaciones temporales de iliquidez y contratos de leasing.

Se hace imposible la comparación entre los dos periodos con la nueva estructura, por la diferencia en los criterios de clasificación en las cuentas y por consiguiente en la información reportada en cada vigencia. Sólo haciendo comparable las cifras a nivel de grupo, en donde el grupo Obligaciones financieras en el año 2006 manifiesta un saldo de \$6.821,5 MM, y el grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados revela un valor de \$13.068,5 MM, presentándose una diferencia de \$4.342,0 MM.

- **Gasto público social por sectores**

El Régimen de Contabilidad Pública, incluye cambios significativos que imposibilitan efectuar la comparación por los criterios de clasificación de vigencias. Por lo tanto, el grupo que antes se llamaba Gasto de Inversión social se unificó con el grupo de Gasto público social para la vigencia del 2007.

El total del Gasto social con corte al 31 de Diciembre de 2007 ascendió a \$31.558,8 MM, de los cuales el 77.4% de estos recursos corresponden al sector Salud, Educación y Desarrollo comunitario y bienestar social; los Otros gastos sociales participan con el 22.5%, es decir \$6.308,6 MM. Mientras que para el año 2006 el total correspondiente a Gasto público social más Gasto de inversión social corresponde a \$26.452.3 MM, de los cuales \$8.783,6 MM correspondía al Gasto de inversión social.

- **Rentas por cobrar**

Conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y los cambios derivados de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, los valores que venían reportados como Rentas por cobrar de difícil recaudo en los años anteriores, se reclasificaron a las cuentas de Rentas por cobrar vigencia anterior conservando la denominación de cada concepto.

Adicionalmente, la norma técnica definida en el numera 2.9.1.1.2 del PGCP vigente a partir del 1 de enero de 2007 establece: "149. Las rentas por cobrar deben reconocerse por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención. Deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión, en todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio".

Se revela una disminución de \$3.084,3 MM en este ítem derivada de la depuración en su mayoría por las correcciones a las declaraciones que efectúan las personas naturales y jurídicas.

Se elimina el concepto de provisión para rentas por cobrar y su saldo se reclasifica al patrimonio en las cuentas de capital fiscal destinadas para tal fin, lo que implica una disminución en las provisiones de \$8.677,3 MM y en consecuencia un aumento patrimonial por el mismo valor en la DIAN – Recaudadora.

- **Deudores**

El Régimen de Contabilidad Pública tiene modificaciones en la aplicación de los Recursos entregados en administración. Para la vigencia 2007 se presenta la reclasificación de diferentes conceptos de la cuenta Depósitos Entregados a Recursos entregados en administración. La variación ocasionada por estos cambios se revelan en las siguientes cuentas: En administración – pensiones por \$11.241,0 MM, Encargos fiduciarios – pensiones por \$3.149,7 MM, En administración

por \$3.007,8 MM, Encargos fiduciarios por \$1.588,6 MM y FONPET – Recursos por distribuir por \$629,4 MM.

Del total de los Deudores, los Recursos entregados en administración revelan un valor de \$24.846,0 MM del los cuales el 79,0% corresponden a dicha reclasificación.

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Se incorporan subcuentas para el registro y revelación de las Propiedades, planta y equipo de uso permanente sin contraprestación entre entidades del Gobierno General por valor de \$356,2 MM, en conceptos tales como terrenos, semovientes, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, entre otros. Adicionalmente se incluye la posibilidad de reconocer las situaciones correspondientes a los Pendientes de Legalizar en los mismos conceptos, los cuales ascienden a \$1.405,7 MM. Esta aplicación se encuentra en el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, planta y equipo.

- **Recursos Naturales no Renovables**

Los Recursos naturales y del ambiente, dadas las modificaciones introducidas por el Régimen de Contabilidad Pública vigente para el 2007, estableció el registro y revelación de las cuentas Recursos naturales renovables en conservación y explotación, las inversiones, el agotamiento y la amortización de los mismos por modificaciones del grupo 18 – Recursos naturales no renovables.

Esto obedece a que el tratamiento contable de las erogaciones que se realicen en actividades e inversiones relacionadas con la conservación del medio ambiente se registrará a partir del año 2007 directamente como Gasto público social.

Se eliminaron las cuentas destinadas para el registro y revelación de los recursos naturales renovables que en su conjunto representaban \$1.729,4 MM, la información relativa a estos conceptos se revela en notas de carácter cualitativo.

Es importante resaltar que se presentó una disminución de \$5.401,0 MM en el Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación, por efecto en el cambio de la metodología de valoración de este tipo de activos.

- **Otros Activos**

Dentro de los Otros activos encontramos una variación significativa, debido a la inclusión de la cuenta Reserva financiera actuarial por valor de \$3.136,2 MM, la cual representa el valor de los activos destinados para la atención de las obligaciones pensionales, conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuenta vigente para el año 2007.

Se destaca cuatro situaciones especiales así:

Primero, el tratamiento contable de las erogaciones que se realicen en actividades e inversiones relacionadas con la adquisición de bienes o servicios que proveerán beneficios futuros, en desarrollo de proyectos de inversión social se registrarán como Gasto a partir del año 2007, lo que explica la eliminación de la cuenta 1911 – Inversión social diferida.

Segundo, la eliminación de las cuentas 1950 – Responsabilidades y 1955 – Provisión para responsabilidades, obedece a que el tratamiento contable de los faltantes de bienes o fondos y demás situaciones relacionados con el detrimento del patrimonio público que se encuentran en

proceso de investigación, tanto internas como por parte de autoridad competente se controlarán y registrarán directamente en una cuenta de orden deudora de control a partir del 2007.

Tercero, en lo relativo a las cuentas de Provisión de bienes de arte y cultura por cambio en el criterio de actualización, el Régimen de Contabilidad Pública establece "Los bienes de arte y cultura y los intangibles se reconocen por su costo histórico y no son susceptibles de actualización".

Se presentó una variación importante en la cuenta Principal y subalterna, teniendo en cuenta que a partir del 1 de enero de 2007, "Los traslados de fondos, bienes, derechos y obligaciones entre unidades o centros de costo de una misma entidad contable pública se consideran aspectos que deben ser de control administrativo por parte de la entidad.

No obstante, si la entidad contable pública tiene un tratamiento contable separado por cada una de las unidades o centro de costos, o subalternas, cualquiera sea la denominación, el registro de estos hechos se hará afectando directamente las cuentas de patrimonio...".

- **Provisión de inversiones patrimoniales**

Para el 2007 por efecto de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública las inversiones patrimoniales solo se provisionan hasta el 100% de su valor, por tal razón la cuenta 271013 pierde vigencia lo que genera que la eliminación de operaciones recíprocas de inversiones patrimoniales se vea afectada para el año 2007, para el año 2006 procedió una depuración por este efecto de \$3.417,6 MM.

- **Cuentas de Resultado**

En los Gastos no operacionales, de acuerdo con lo preceptuado en el Régimen de contabilidad pública, es necesario considerar que las depreciaciones sufren una significativa disminución debido a los nuevos procedimientos adoptados al establecer para las entidades del Gobierno General su contabilización en cuentas patrimoniales, en lugar de afectar los gastos.

Otra modificación introducida por el Régimen corresponde a la unificación del Gasto de inversión social que a 31 de diciembre de 2006 reportaba un saldo de \$8.783,6 MM con el Gasto público social que presentaba un valor de \$17.668,7 MM. Para el período de 2007 la cuenta de Gasto público social revela un monto de \$31.558,8 MM.

Dentro de los Otros gastos se presenta un incremento significativo, en los de Operación y en los de Transferencias, mientras que en las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones presenta disminuciones por un monto de \$11.904,3 MM, generado porque el agotamiento ya no se considera como un gasto, en cambio se considera como un menor valor del patrimonio cuando la explotación es realizada por un tercero según lo establece el Procedimiento contable.

Administración del Sistema General de Pensiones. En el grupo de Ingresos operacionales se incorpora el efecto de la reclasificación de las transferencias giradas y las Operaciones interinstitucionales, en contraste con el año 2006 donde se trataban como ingresos independientes de los operacionales.

Dentro del grupo de los ingresos, los recursos recibidos como transferencias de otras entidades contables públicas, sin contraprestación directa, ascienden a \$3.085,2 MM, cifra superior en \$3.001,8 MM, frente a las contabilizadas a 31 de diciembre de 2006, esta variación se origina porque a partir del proceso de consolidación del año 2007, esta operación no se elimina, como consecuencia de la aplicación del "Procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional, de la reserva financiera que lo sustenta y de los gastos relacionados" incorporado en el

Régimen de Contabilidad Pública⁴; de esta forma se refleja al finalizar la vigencia 2007 un saldo de \$2.133,5 MM por concepto de Transferencias entregadas por el Ministerio de Educación y recibidas por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, para pensiones del Magisterio; valor que se imputa en la cuenta de Otras transferencias.

Finalmente, el Régimen de Contabilidad Pública vigente, cambió la perspectiva con la cual se identificaban las transferencias y ahora no se determinan los tipos de entes contables que se beneficiarán con estas, sino que se clasifican los gastos de acuerdo con la finalidad que se persigue al efectuar el traslado de recursos sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

3.1.4 COBERTURA

Cuadro 3-1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE		
TOTAL	2007	2006
No financiero	3480	3453
Nacional Gobierno General	1883	1914
<i>Administración Central</i>	1168	1173
<i>Administración Descentralizada</i>	678	705
<i>Entidades de Seguridad Social</i>	37	36
Empresas no Financieras	1466	1406
<i>Empresas Industriales y Comerciales</i>	122	125
<i>Sociedades de Economía Mixta</i>	86	83
<i>Servicios Públicos</i>	376	371
<i>Empresas Sociales del Estado</i>	868	814
<i>Empresas Supra</i>	14	13
Financiero	130	132
<i>Entidades Financieras de Depósito</i>	9	10
<i>Entidades Financieras de no Depósito</i>	121	122
<i>Banco Central</i>	1	1

A 31 de diciembre de 2007, el universo de entidades contables públicas que están sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y obligadas a reportar información para la elaboración de los estados consolidados del sector público alcanza para el 31 de diciembre de 2007 el número de 3480 entidades contables públicas de los sectores: Administración Central, Administración Descentralizada, Entidades de Seguridad Social, Empresas no financieras, Entidades Financieras y el Banco Central.

Es importante señalar que el proceso de consolidación mantiene los parámetros concertados conjuntamente con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, en relación con la clasificación de las entidades públicas, los cuales se establecieron para acercar la consolidación contable a los requerimientos de estadísticas de finanzas públicas, que se concretan en centros de consolidación estructurados de conformidad con estos objetivos.

Del total del universo de entidades contables públicas, el 90,3% reportaron a la Contaduría General de la Nación, equivalente en números absolutos a 3142 entidades con las que se realiza el análisis al Balance General Consolidado, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, y al Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo con el año 2006. No quedaron incluidas dentro del Informe trescientas treinta y ocho (338) entidades que no presentaron información a 31 de diciembre de 2007.

⁴ Numeral 44: Los fondos de reservas, como es el caso del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, están conformados por los recursos del sistema general de pensiones provenientes de las cotizaciones de los afiliados y aportes de los empleadores al régimen de prima media con prestación definida y que, de conformidad con lo establecido en el literal m) del artículo 13 de la Ley 100 de 1993 (adicionado por el artículo 2 de la Ley 797 de 2003), no pertenecen a las entidades administradoras, ni a la Nación. Ver Literal m) del artículo 13 de la Ley 100 de 1993 y numeral 2 de la Ley 797 de 2003.

Los cambios más importantes en la cobertura de los estados consolidados del Sector Público para la vigencia 2007, se dieron por la aplicación del nuevo Régimen de Contabilidad Pública especialmente por la aplicación del Artículo 5 de la Resolución 354 de 2007, adicionalmente por la continuación del Programa de Renovación de la Administración Pública - PRAP, en relación con los procesos de liquidación de entidades.

Para el año 2007 se excluyeron 110 entidades contables públicas por liquidación, privatización, aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, reclasificación y se incorporaron 137 nuevas entidades contables públicas por ingreso, activación y reclasificación.

Cuadro 3-2

ENTIDADES INCORPORADAS O EXCLUIDAS PARA EL 2007 A 31 DE DICIEMBRE				
TOTAL	Incorporadas		Excluidas	
	137		110	
	Nuevas	Por reclasificación	Por liquidación o retiro	Por reclasificación
	110	27	83	27
No financiero	106	23	74	26
Nacional Gobierno General	25	4	44	17
<i>Administración Central</i>	0	0	0	5
<i>Administración Descentralizada</i>	24	3	43	12
<i>Entidades de Seguridad Social</i>	1	1	1	0
Empresas no Financieras	81	19	30	9
<i>Empresas Industriales y Comerciales</i>	5	1	2	7
<i>Sociedades de Economía Mixta</i>	4	3	3	1
<i>Servicios Públicos</i>	22	3	19	1
<i>Empresas Sociales del Estado</i>	49	12	6	0
<i>Empresas Supra</i>	1	0	0	0
Financiero	4	4	9	1
<i>Entidades Financieras de Depósito</i>	0	0	1	0
<i>Entidades Financieras de no Depósito</i>	4	4	8	1

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

3.2.1.1.1 Efectivo

A 31 de diciembre de 2007 el Efectivo, que 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; alcanzó la suma de \$43.927,6 MM que corresponde al 9,4% del Activo total, presentando un incremento de \$8.952,1 MM con relación al año anterior, equivalente al 25,6%.

Cuadro 3-3

CONCEPTO	EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE					
	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	26.100,8	59,4	15.011,5	42,9	11.089,3	73,9
Administración de liquidez	7.250,0	16,5	3.939,1	11,3	3.310,9	84,1
Fondos vendidos con compromiso de reventa	5.431,5	12,4	5.909,0	16,9	-477,4	-8,1
Reservas Internacionales	2.644,0	6,0	2.666,7	7,6	-22,7	-0,9
Fondos en tránsito	1.454,9	3,3	140,2	0,4	1.314,8	...
Caja	664,7	1,5	739,8	2,1	-75,0	-10,1
Cuenta única nacional	381,6	0,9	225,8	0,6	155,7	69,0
Depósitos en institutos financieros y cooperativas			235,7	0,7	-235,7	
Fondos especiales			5.737,5	16,4	-5.737,5	
Fondos pensionales			363,7	1,0	-363,7	
Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso para SPD			6,5		-6,5	
TOTAL	43.927,6	100,0	34.975,5	100,0	8.952,1	25,6

Dentro de la variación del Efectivo, sobresale el valor que se observa como incremento de la cuenta Depósitos en instituciones financieras en \$11.089,3 MM, correspondiente entre otros a la reclasificación del valor total que se revelaba en el 2006 en las cuentas de Fondos especiales por valor de \$5.737,5 MM y algunos conceptos de Fondos pensionales, cambios derivados de la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Seguido del crecimiento de la cuenta de Administración de liquidez por \$3.310,9 MM, principalmente por concepto de Fondos vendidos ordinarios con \$3.655,0 MM mitigado por la reducción en las Operaciones Overnight por \$344,1 MM; asimismo se destaca el aumento de los Fondos en tránsito con \$1.314,8 MM, sobresaliendo el concepto de Red Bancaria con \$1.335,5 MM.

En el incremento del grupo de Efectivo se destaca el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$5.309,0 MM.

La cuenta más representativa del grupo es Depósitos en instituciones financieras con \$26.100,8 MM, es decir el 59,4% del total, este valor corresponde principalmente a los depósitos en Cuentas de Ahorro por \$12.456,6 MM, en Cuenta corriente por \$7.186,2 MM y Depósitos remunerados por \$4.497,4 MM efectuados con el Banco de la República a diciembre 31 de 2007, dentro de este grupo se resaltan los saldos registrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Bogotá D.C. y Ecopetrol.

En segundo lugar se ubica la cuenta Administración de liquidez, que presenta un saldo de \$7.250,0 MM equivalente al 16,5% del total del Efectivo, registrados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, representados por pagarés de los créditos interfondos para el manejo de la liquidez, y en operaciones realizadas en moneda diferente al peso con los recursos de los fondos administrados y de los excedentes de la Dirección General de Crédito Público - DGCP y del Tesoro Nacional - DTN.

Los Fondos vendidos con compromiso de reventa ascienden a \$5.431,5 MM revelando así un 16,5% del total del Efectivo, esta cifra es reportada principalmente por el Banco de la República con \$5.403,2 MM.

Por su parte las Reservas internacionales registradas por el Banco de la República revelan un saldo de \$2.644,0 MM donde los conceptos más relevantes corresponden a Posición de reserva FMI por \$908,9 MM, Fondo latinoamericano de reservas por \$701,5 MM, Derechos especiales de giro (DEG) por \$449,1 MM y Oro monetario por \$372,4 MM.

Los Fondos en tránsito los cuales representan el valor de los valores transferidos pendientes de confirmación por la entidad contable pública receptora, incluye los dineros recaudados en virtud de convenios con entidades financieras, pendientes de trasladar a las cuentas de las tesorerías respectivas ascienden a \$1.454,9 MM representando un 6,0% del total del Efectivo, donde la DIAN – Función Recaudadora es la entidad que revela el valor más importante con \$1.332,3 MM, correspondientes recaudados pendientes de consignar a 31 de diciembre de 2007 de Bancos como Bancolombia por \$466.879,7 MM, Bogotá por \$198.615,8 MM, BBVA por \$164.658,0 MM, Occidente \$139.974,5 entre otros.

3.2.1.1.2 Inversiones e instrumentos derivados

Las Inversiones e instrumentos derivados del Sector Público, denominación que incluye las cuentas de los 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, registraron un saldo de \$70.851,2 MM, equivalente al 16,2% del total del Activo, mientras que para el año 2006, el valor de las Inversiones ascendía a \$64.328,9 MM, lo que muestra un aumento de \$6.522,2 MM.

Cuadro 3-4

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE							
CONCEPTO	Miles de millones de pesos						
	2007		2006		Variación		
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%	
Inversiones de las reservas internacionales	39.575,5	54,5	31.842,6	48,3	7.732,9	24,3	
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	18.217,4	25,1	14.231,7	21,6	3.985,7	28,0	
Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	9.309,8	12,8	10.727,9	16,3	-1.418,1	-13,2	
Inversiones patrimoniales en entidades controladas	2.309,9	3,2	2.233,8	3,4	76,1	3,4	
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	1.415,3	1,9	1.445,3	2,2	-30,0	-2,1	
Inversiones con fines de política en títulos de deuda	1.137,3	1,6	80,2	0,1	1.057,1	...	
Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación	608,0	0,8			608,0		
Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional	77,3	0,1	81,5	0,1	-4,2	-5,1	
Inversiones administración de liquidez en instrumentos derivados	2,0	0,0			2,0		
Derechos de recompra de inversiones	0,3	0,0	1.337,0	2,0	-1.336,7	...	
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	-2,2	0,0			-2,2		
Inversiones - operaciones de cobertura		0,0	57,4	0,1	-57,4		
Inversiones renta fija - DTN			3.838,9	5,8	-3.838,9		
SUBTOTAL	72.650,6	100,0	65.876,3	100,0	6.774,4	10,3	
Provisión para protección de inversiones (cr)	0,0	0,0	3.838,9	5,8	-3.838,9	-100,0	
TOTAL	72.650,6	100,0	62.037,4	94,2	10.613,3	17,1	

Del análisis de las variaciones de un periodo a otro, se observa que las Inversiones de las reservas internacionales las cuales son autorizadas en títulos crediticios de gobiernos soberanos, entidades multilaterales y bancos comerciales efectuadas por el Banco de la República con fines de política macroeconómica, registraron un incremento de \$7.732,9 MM, principalmente en Bonos por \$3.678,4 MM y Papeles a descuento por \$2.593,0 MM.

La cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, constituida por los recursos colocados en títulos valores de entidades nacionales o del exterior, cuyo rendimiento se encuentra predeterminado, revelaron un incremento de \$3.985,7 MM, que corresponde entre otros a la reclasificación de valores que se revelaban en el 2006 en las cuentas de Inversiones administración de liquidez – Renta fija y en Inversiones renta fija – DTN, cambios derivados de la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Es significativa la disminución en las Inversiones patrimoniales controlantes por \$1.418,1 MM y en los Derechos de recompra de inversiones en \$1.336,7 MM, explicada en la variación que muestran los siguientes conceptos Utilización cupos Banco de la República por \$1.185,0 MM, Renta fija sector público \$145,5 MM, Renta fija otros con \$1,6 MM, atenuados con el incremento en los Títulos participativos con \$0,3 MM.

El saldo más importante de las inversiones a diciembre 31 de diciembre de 2007, se observa en las Inversiones de las reservas internacionales con \$39.575,5 MM reveladas por el Banco de la República y que a su vez se encuentran concentradas en Inversiones de portafolio en administración con \$17.980,5 MM, Papeles a descuento por \$12.309,6 MM y Bonos por \$6.896,4 MM.

En segunda instancia se encuentra la cuenta Administración de liquidez en títulos de deuda, que corresponden a recursos colocados en títulos valores de entidades nacionales o del exterior, cuyo rendimiento se encuentra predeterminado en sus condiciones contractuales y su propósito es obtener utilidades por las fluctuaciones del precio a corto plazo, con un total de \$18.217,4 MM clasificados principalmente en Certificados de Depósito a Término por \$8.618,2 MM y en Bonos y Títulos emitidos por entidades del exterior por \$8.034,0 MM. Dentro de las entidades que revelan los saldos más importantes de esta cuenta se destacan, el Ministerio de la Protección Social, valores correspondientes a Inversiones en moneda nacional - TES Fondo de solidaridad y garantía en salud – FOSYGA; seguido de ECOPETROL y FOGAFIN.

En tercer lugar se encuentran las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con \$9.309,8 MM, concentradas en Inversiones en entidades privadas \$4.362,8 MM, reportadas principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público las cuales “corresponden al ajuste de estas inversiones a valor intrínseco y al registro durante el año 2007 de la fusión de Electrocosta y Electricaribe; la readquisición del IFI, la participación en Promotora de Proyectos S.A y las acciones en Promotora del Café recibidas de la Promotora de Energía como pago de remanentes de su liquidación; seguidas del concepto de Aportes en organismos internacionales \$3.637,5 MM, revelados principalmente por el Banco de la República con \$2.570,7 MM y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.064,6 MM, éste último revela entre otros, la valoración de los saldos (con la TCRM a diciembre 31 de 2007 \$2.014,7) y los aportes que se realizaron durante la vigencia a la Corporación Andina de Fomento y a la Corporación Interamericana de Inversiones, adicionalmente se revelan en esta subcuenta los aportes que la Nación ha realizado en Corporación Financiera Internacional BID, BCIE y CII”⁵.

⁵ Notas de carácter específico – Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Le sigue en importancia el valor revelado en la cuenta de Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$2.309,9 MM, destacándose la participación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP, valor conformado por la participación accionaria que la Nación tiene en FINDETER, en la Empresa de Energía de Boyacá, la Empresa Distribuidora del Pacífico, y las inversiones en ISAGEN y Centrales Eléctricas de Nariño, inversiones que las venía revelando el Ministerio de Minas y Energía. Igualmente, Medellín, Bogotá D.C., el Ministerio de Minas y Energía e Interconexión Eléctrica – S.A, revelan valores importantes, por este concepto.

Con relación al incremento de la Provisión para protección de inversiones por valor de \$1.799,5 MM, es significativo resaltar que las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con \$742,6 MM y en Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$701,5 MM.

Cuadro 3-5

CLASIFICACIÓN POR LIQUIDEZ DE LAS INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2007			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Reservas internacionales	39.575,5	0,0	39.575,5
Administración de liquidez en títulos de deuda	18.203,6	13,8	18.217,4
Patrimoniales en entidades no controladas	143,0	9.166,8	9.309,8
Patrimoniales en entidades controladas	0,2	2.309,7	2.309,9
Administración de liquidez en títulos participativos	1.381,6	33,8	1.415,3
Con fines de política en títulos de deuda	492,9	644,3	1.137,3
Patrimoniales en entidades en liquidación	1,4	606,6	608,0
Administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional	77,3	0,0	77,3
Administración de liquidez en instrumentos derivados	2,0	0,0	2,0
Derechos de recompra de inversiones	0,3	0,0	0,3
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	-3,5	1,3	-2,2
Subtotal	59.874,3	12.776,3	72.650,6
Provisión para protección de inversiones (Cr)	235,4	1.564,1	1.799,5
TOTAL	59.638,9	11.212,3	70.851,2

Del valor de las Inversiones para el 2007, (\$70.851,2 MM) el 84,2%, conforman la porción corriente, es decir \$59.638,9 MM, significando que se tiene expectativa de realizarlas en un plazo no superior a un año. En consecuencia, hacen parte de esta clasificación como conceptos más representativos, las Reservas internacionales, las Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda y las Inversiones Administración de liquidez en títulos participativos. Por su parte, \$11.212,3 MM, equivalente al 15,8%, se clasifican en no corriente, siendo las Inversiones patrimoniales, las que registran los principales saldos.

3.2.1.1.3 Rentas por cobrar

Este grupo representa el valor de los ingresos tributarios pendientes de recaudo por impuestos nacionales y territoriales, directos e indirectos a cargo de las personas jurídicas y naturales contribuyentes, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

A partir del 1 de enero del 2007, de acuerdo con la norma técnica de Rentas por cobrar definida en el Régimen de Contabilidad Pública, éstas deben reconocerse por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención. Deben reconocerse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos. Las rentas por cobrar no son objeto de provisión, en todo caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio.

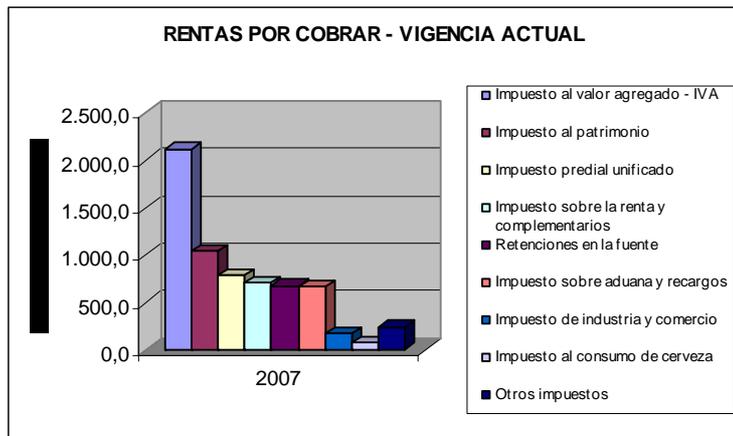
Cuadro 3-6

RENTAS POR COBRAR A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto al valor agregado - IVA	3.377,5	24,7	5.937,3	23,3	-2.559,7	-43,1
Impuesto predial unificado	3.099,5	22,6	2.672,1	10,5	427,4	16,0
Impuesto sobre la renta y complementarios	2.817,3	20,6	4.429,0	17,4	-1.611,8	-36,4
Retenciones en la fuente	1.087,2	7,9	5.031,9	19,8	-3.944,7	-78,4
Impuesto al patrimonio	1.062,2	7,8	139,7	0,5	922,5	...
Impuesto sobre aduana y recargos	865,5	6,3	5.640,6	22,2	-4.775,0	-84,7
Impuesto de industria y comercio	652,4	4,8	741,8	2,9	-89,4	-12,0
Impuesto para preservar la seguridad democrática	185,2	1,4	193,5	0,8	-8,3	-4,3
Impuesto sobre vehículos automotores	134,6	1,0	127,7	0,5	6,8	5,4
Impuesto al consumo de cerveza	83,0	0,6	74,2	0,3	8,8	11,9
Otros impuestos	320,6	2,3	458,9	1,8	-138,2	-30,1
Subtotal	13.685,0	100,0	25.446,6	100,0	-11.761,6	-46,2
Provisión para rentas por cobrar			8.677,3	34,1		
Total	13.685,0	100,0	16.769,2	65,9	-3.084,3	-18,4

El valor de las Rentas por cobrar registradas a diciembre 31 de 2007, asciende a \$13.685,0 MM, equivalente al 3,1% del total de los Activos, reflejando una disminución de \$3.084,3 MM, respecto del año anterior, esta situación se presenta principalmente por la disminución en el Impuesto de aduana y recargos, las Retenciones en la fuente, el Impuesto al valor agregado – IVA y el Impuesto de renta y complementarios.

Grafico 3-2

El saldo de las Rentas por cobrar se concentra en un 24,7% en el Impuesto al valor agregado – IVA, por valor de \$3.377,5 MM, el 22,6% corresponde al Impuesto predial unificado por \$3.099,5 MM, el Impuesto de Renta y complementarios con \$2.817,3 MM, representan el 20,6% y el 7,9% lo componen las Retenciones en la fuente con \$1.087,2 MM.



La disminución presentada en las Rentas por cobrar en \$3.084,3 MM, es derivada de la depuración de cifras que viene realizando la DIAN – Función Recaudadora, por el cambio en la forma de contabilizar la información que ingresa a través de declaraciones tributarias, aduaneras y recibos oficiales por valor de \$11.761,6 MM y de la eliminación de la Provisión para rentas por cobrar al trasladar el saldo de \$8.677,3 MM a la cuenta 3105 - Capital fiscal, en el balance inicial del 1º de enero de 2007, conforme a lo establecido en la norma técnica para Rentas por cobrar definida en el Régimen de Contabilidad Pública.

Adicionalmente, conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y los cambios derivados de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, los valores que venían reportados como Rentas por cobrar de Difícil recaudo en los años anteriores, se reclasificaron a las cuentas de Rentas por cobrar vigencia anterior conservando la denominación de cada concepto.

A continuación se observa el total de Rentas por cobrar a diciembre de 2007, clasificadas por vigencia:

Cuadro 3-7

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2007				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	TOTAL	% PAR
Impuesto al valor agregado - IVA	2.123,6	1.253,9	3.377,5	24,7
Impuesto predial unificado	788,6	2.310,9	3.099,5	22,6
Impuesto sobre la renta y complementarios	706,7	2.110,6	2.817,3	20,6
Retenciones en la fuente	683,0	404,2	1.087,2	7,9
Impuesto al patrimonio	1.045,3	16,9	1.062,2	7,8
Impuesto sobre aduana y recargos	669,9	195,6	865,5	6,3
Impuesto de industria y comercio	176,1	476,3	652,4	4,8
Impuesto para preservar la seguridad democrática	0,2	185,0	185,2	1,4
Impuesto sobre vehículos automotores	23,5	111,0	134,6	1,0
Impuesto al consumo de cerveza	72,1	10,9	83,0	0,6
Otros impuestos	219,9	100,7	320,6	2,3
Total	6.509,0	7.176,0	13.685,0	100,0

En el 2007, la vigencia actual de las Rentas por cobrar revela el saldo más representativo en la cuenta Impuesto al valor agregado – IVA por \$2.123,6 MM, el cual corresponde al 32,6% del total.

Le sigue en importancia el Impuesto al patrimonio por valor de \$1.045,3 MM, que concentra el 20,0%. El tercer lugar lo ocupa el Impuesto al patrimonio por \$788,6 MM, seguido del Impuesto sobre la renta y complementarios con \$706,7 MM, “correspondiente al valor de los documentos que presentan alguna inconsistencia y que por tanto su registro contable normal se hará cuando el contribuyente de renta y complementarios presente su declaración corregida, teniendo en cuenta que los documentos que presenten inconsistencias deben ser registrados contablemente en la vigencia actual, en su respectivo auxiliar, dependiendo del tipo de impuesto, hasta que ingrese la declaración y/o recibo en debida forma...”⁶.

⁶ DIAN – Recaudador – Notas de carácter específico.

Del Total de Rentas por cobrar para la vigencia 2007 se destacan los saldos registrados por éste concepto por las siguientes entidades: la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN con \$9.395,0 MM, Santiago de Cali con \$436,1 MM, Cartagena con \$407,6 MM, Bogotá D.C. con \$396,0 MM, Santa Marta con \$359,1 MM, Medellín con \$340,4 MM y Barranquilla con \$249,5 MM.

3.2.1.1.4 Deudores

El grupo de Deudores, que representa el valor de los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de funciones de cometido estatal posee una participación del 17,8% del total de los Activos a diciembre 31 de 2007, correspondiente en términos absolutos a \$77.844,9 MM, presentando un incremento de \$10.865,3 MM, equivalente al 16,2% frente al año anterior.

Cuadro 3-8

DEUDORES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos entregados en administración	24.846,0	29,5			24.846,0	
Préstamos concedidos	15.611,5	18,5	17.149,4	21,8	-1.537,9	-9,0
Otros deudores	10.377,8	12,3	9.152,0	11,6	1.225,8	13,4
Ingresos no tributarios	10.304,3	12,2	6.429,0	8,2	3.875,4	60,3
Avances y anticipos entregados	7.281,7	8,6	6.063,3	7,7	1.218,5	20,1
Servicios públicos	3.091,9	3,7	3.455,5	4,4	-363,7	-10,5
Deudas de difícil recaudo	2.414,4	2,9	3.382,0	4,3	-967,7	-28,6
Venta de bienes	1.826,8	2,2	1.372,4	1,7	454,4	33,1
Préstamos gubernamentales otorgados	1.737,2	2,1	1.734,1	2,2	3,1	0,2
Servicios de salud	1.518,3	1,8	1.152,4	1,5	365,9	31,8
Depósitos entregados en garantía	1.494,5	1,8	22.115,6	28,1	-20.621,1	-93,2
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.491,3	1,8	1.030,7	1,3	460,6	44,7
Prestación de servicios	1.039,1	1,2	716,4	0,9	322,7	45,0
Otras cuentas*	1.263,6	1,5	5.052,7	6,4	-3.789,1	-75,0
SUBTOTAL	84.298,3	100,0	78.805,4	100,0	5.492,9	7,0
Provisión para deudores (Cr)	6.453,4	7,7	11.825,8	15,0	-5.372,4	-45,4
TOTAL	77.844,9	92,3	66.979,5	85,0	10.865,3	16,2

* Cuotas partes de bonos y títulos pensionales, Administración del sistema de seguridad social en salud, Administración del sistema general de pensiones, Aportes sobre la nómina, entre otros.

La variación más importante se observa en los Recursos entregados en administración por \$24.846,0 MM, es de anotar que conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y los cambios derivados de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, a esta cuenta fueron reclasificados los siguientes conceptos que para el año 2006 se revelaban en la cuenta de Depósitos entregados, así: En Administración – pensiones por \$11.241,0 MM, Encargos fiduciarios – pensiones por \$3.149,7 MM, En Administración por valor de \$3.007,8 MM, Encargos fiduciarios por \$1.588,6 MM y FONPET – Recursos por distribuir por \$629,4 MM.

Por su parte, los Ingresos no tributarios incrementaron su valor en \$3.875,4 MM, donde el concepto de Multas varió en \$1.588,7 MM, en relación al mismo periodo del año anterior; siendo la Dirección Nacional de Estupefacientes, con \$1.324,8 MM la entidad que muestra la mayor participación, este incremento “obedece a que se ha venido cargando las multas incobrables que se siguen imponiendo...”⁷.

⁷ Dirección Nacional de Estupefacientes – Notas de carácter específico.

No obstante lo anterior, se observa una disminución importante en la cuenta Préstamos concedidos por valor de \$1.537,9 MM, siendo el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, la Financiera Energética Nacional S.A. y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, las entidades que revelan los valores más representativos.

Teniendo en cuenta la liquidez, el grupo de Deudores en su porción corriente asciende a \$49.503,9 MM, que corresponde al 63,6% del total, donde los conceptos más representativos son, Recursos entregados en administración por \$12.913,2 MM, Ingresos no tributarios con \$9.209,0 MM, Otros deudores con \$7.759,9 MM, Préstamos concedidos con \$6.403,4 MM, y Avances y anticipos entregados por \$5.580,6 MM. Los Deudores clasificados en corriente se encuentran provisionados en \$4.170,4 MM.

La porción no corriente registra un saldo de \$28.340,9 MM, que equivale al 36,4% del total, donde los Recursos entregados en administración con \$11.932,8 MM, los Préstamos concedidos con \$9.208,1 MM, los Otros deudores con \$2.617,8 MM, y los Préstamos gubernamentales otorgados con \$1.723,1 MM, son los conceptos que concentran los mayores saldos. Esta porción ha sido provisionada en \$2.283,0 MM.

De manera general, los saldos más significativos de este grupo se observan en la cuenta de Recursos entregados en administración que refleja a diciembre 31 de 2007, un valor de \$24.846,0 MM, equivalente al 29,5% del total de los Deudores, donde el concepto de Administración muestra un total de \$20.174,4 MM y los Encargos fiduciarios \$4.671,6 MM. Se destaca en los Recursos entregados en administración los valores revelados por ECOPETROL S.A, que registra entre otros, los dineros entregados a Cavi petrol en administración para el manejo de los préstamos de vivienda a los trabajadores de ECOPETROL, Depósitos en Administración Fondo Latinoamericano de Reservas FLAR⁸; le sigue en importancia el valor revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que revela los recursos sin distribuir destinados a FONPET y entregados por el MHCP a entidades fiduciarias para su administración mientras son distribuidos en cada patrimonio autónomo⁹.

Otra cuenta con saldo relevante es Préstamos concedidos con \$15.611,5 MM, es decir el 18,5% del total, los mayores valores se concentran en la subcuenta de Préstamos comerciales con \$11.451,4 MM, siendo el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A., la entidad que mayor valor registra, y Préstamos de vivienda con \$2.336,9 MM, destacándose la cifra reportada por el Fondo Nacional de Ahorro.

Asimismo, la cuenta Otros deudores presenta un saldo importante dentro de los Deudores, con un total de \$10.377,8 MM, que equivale al 12,3% del total, dentro de este concepto las entidades con mayor participación son el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX y el PAR - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones.

Le sigue en su orden, el concepto de Ingresos no tributarios revela un total de \$10.304,3 MM, en este valor las Multas con \$3.835,5 MM y Sanciones con \$1.875,9 MM, son los conceptos más importantes destacándose la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes - DNE, que muestra un total de \$3.591,4 MM para las primeras, saldo que representa la cartera por multas interpuestas por infracción a la ley 30 de 1986 y la cartera por rendimientos por cobrar originados por los recursos invertidos tanto propios como destinados provisionalmente a la DNE, así como la causación de los rendimientos generados del portafolio de inversiones de recursos con extinción del

⁸ ECOPETROL - Notas de carácter específico

⁹ MHCP - Notas de carácter específico

derecho de dominio; y en Sanciones se destaca el valor registrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, "valor que representa el registro de los pagos de los diferentes documentos inconsistentes que han sido contabilizados, teniendo en cuenta que cuando un documento presenta inconsistencias su reconocimiento o causación se hace por el valor efectivamente pagado, o si no hay pago queda pendiente de causar hasta que sea presentado correctamente"¹⁰.

Por su parte, la cuenta Avances y anticipos entregados revela un saldo de \$7.281,7 MM, equivalente al 8,6% del total, donde las subcuentas más importantes son Anticipos para proyectos de inversión por \$3.042,3 MM, Anticipos para adquisición de bienes y servicios por \$1.671,5 MM y Anticipos para construcción de infraestructura por \$1.319,2 MM es Préstamos concedidos a las empresas no financieras con \$6.297,4 MM; en esta cuenta se resalta el valor revelado por el Instituto Nacional de Vías, el Instituto de Desarrollo Urbano y ECOPEPETROL.

Finalmente, la Provisión para deudores refleja un saldo de \$6.453,4 MM, revelando una disminución de \$5.372,4 MM, es decir el 45,4% en relación con el año anterior. El valor más representativo se observa en los Ingresos no tributarios con \$4.362,1 MM.

3.2.1.1.5 Inventarios

A diciembre 31 de 2007, el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por las entidades contables públicas, con la intención de que sean comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, reportado por las entidades del Sector Público en el grupo de Inventarios ascendió a \$4.944,2 MM, revela un crecimiento de \$1.056,5 MM, es decir el 27,2%, con respecto al año anterior, que resulta de comparar el aumento bruto de los inventarios de \$1.091,0 MM y el incremento del valor de la provisión en \$34,5 MM.

Cuadro 3-9

INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Mercancías en existencia	1.913,9	37,2	1.426,8	35,2	487,2	34,1
Bienes producidos	1.096,0	21,3	768,0	19,0	328,0	42,7
Materiales para la prestación de servicios	711,3	13,8	604,4	14,9	106,9	17,7
En poder de terceros	638,8	12,4	431,1	10,6	207,8	48,2
Productos en proceso	413,2	8,0	336,9	8,3	76,4	22,7
Materias primas	243,5	4,7	293,1	7,2	-49,6	-16,9
Materiales para la producción de bienes	55,6	1,1	56,4	1,4	-0,8	-1,5
En tránsito	47,5	0,9	112,2	2,8	-64,8	-57,7
Envases y empaques	22,5	0,4	22,5	0,6	0,0	-0,1
Banco de componentes anatómicos y de sangre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-24,7
SUBTOTAL	5.142,3	100,0	4.051,3	100,0	1.091,0	26,9
Provisión para Protección de inventarios (Cr)	198,1	3,9	163,6	4,0	34,5	21,1
TOTAL	4.944,2	96,1	3.887,8	96,0	1.056,5	27,2

¹⁰ DIAN – Función recaudadora – Notas de carácter específico

Del análisis de las variaciones se observa que la cuenta de Mercancías en existencia registra el crecimiento más significativo dentro del grupo con \$487,2 MM, cifra contabilizada principalmente por concepto de Bienes declarados a favor de la Nación \$537,9 MM, Terrenos con \$198,1 MM, Combustibles y otros derivados del petróleo con \$129,1 MM y las disminuciones de las cuentas Construcciones en \$278,6 MM y Petróleo crudo en \$81,7 MM.

Las entidades que reportan las mayores participaciones dentro de las variaciones son, para los Bienes declarados a favor de la Nación, la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$519,9 MM, valor que revela la reclasificación de cuentas conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y los cambios derivados de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, el cual correspondía en el 2006 a Bienes pendiente de legalizar reconocidos en cuentas de orden; en la subcuenta de Combustibles y otros derivados del petróleo es importante la participación de ECOPETROL S.A. Por su parte, las entidades que revelan las disminuciones más importantes dentro de las Construcciones son Central de Inversiones S.A, el Banco del Estado - En Liquidación y el Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En Liquidación.

En segundo lugar, se ubica la variación positiva de la cuenta de Bienes producidos con \$328,0 MM, destacándose los conceptos de Petróleo crudo con \$202,7 MM y Combustibles y otros derivados del petróleo con \$122,8 MM, siendo ECOPETROL S.A la entidad que muestra las variaciones.

Asimismo se destaca el incremento en los Inventarios en poder de terceros por \$207,8 MM, principalmente por concepto de Materias primas que varió en \$126,9 MM, en relación con el mismo periodo del año anterior, es significativa la participación dentro de esta variación el valor revelado por el Fondo Nacional del Café.

La variación de la Provisión para protección de inventarios en \$34,5 MM, se origina en su mayoría en los Bienes producidos con \$74,9 MM, atenuado con la disminución en la Provisión de las Mercancías en existencia con \$45,8 MM.

Del grupo de Inventarios, la cuenta más representativa es Mercancías en existencia con \$1.913,9 MM, que equivalen al 37,2%, dentro de la cual, los conceptos de Bienes declarados a favor de la Nación con \$837,1 MM, los Terrenos con \$422,8 MM, las Construcciones con \$209,6 MM y los Combustibles y otros derivados del Petróleo con \$153,5 MM, fueron los de mayor importancia.

En los anteriores valores sobresale la participación de la Dirección Nacional de Estupefacientes, para los Bienes declarados a favor de la Nación, representando el valor de los bienes muebles e inmuebles que tienen fallo de extinción de dominio o decomiso definitivo, sentencias que se encuentran debidamente ejecutoriadas y poseen concepto de la Subdirección Jurídica de la Dirección Nacional de Estupefacientes para ser activadas. Los valores reflejados son reportados por el Grupo FRISCO de la entidad, quienes llevan el control de los bienes que deben hacer parte de los activos del Fondo; en los Terrenos se destaca el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural; en las Construcciones la Central de Inversiones S.A; y en los Combustibles y otros derivados del Petróleo, ECOPETROL.

Le sigue en importancia la cuenta de Bienes producidos con \$1.095,9 MM, donde las subcuentas que registran los mayores valores son, Petróleo crudo y Combustibles y otros derivados del petróleo con \$516,7 MM y \$313,8 MM, respectivamente, registrados en su totalidad por la Empresa Colombiana de Petróleos - ECOPETROL S.A.

Los Materiales para la prestación de servicios registran un saldo de \$711,3 MM donde se destacan los Elementos y accesorios de energía por \$274,7 MM, Medicamentos por \$155,8 MM y Materiales médico- quirúrgicos por \$100,5 MM; para esta cuenta las mayores cifras las registran Interconexión Eléctrica S.A., Empresas Públicas de Medellín y el Ministerio de Defensa Nacional.

En los Inventarios en poder de terceros con \$638,8 MM, se destacan los conceptos de Materias primas con \$329,0 MM, y Productos agrícolas con \$148,5 MM, revelados principalmente por el Fondo Nacional del Café. Las primeras, "corresponden a los inventarios de café pergamino que son manejados por ALMACAFE en virtud del contrato para el manejo y distribución de mercancías y los Productos agrícolas son los inventarios de café verde, manejados igualmente por ALMACAFE y los que están en puertos para exportación"¹¹.

3.2.1.1.6 Propiedades, planta y equipo

A diciembre 31 de 2007, las Propiedades, planta y equipo que corresponden al valor entre otros, 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, ascendieron a \$78.885,9 MM, equivalentes al 18,1% del total del Activo, cifra superior en \$8.197,4 MM con respecto al mismo periodo del 2006. Este comportamiento se explica por el incremento en \$11.652,3 MM del saldo bruto de las Propiedades, planta y equipo, y por \$3.454,9 MM correspondiente a depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Cuadro 3-10

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Plantas, ductos y túneles	25.567,7	20,8	24.198,1	21,8	1.369,6	5,7
Edificaciones	24.077,5	19,6	21.638,3	19,5	2.439,3	11,3
Redes, líneas y cables	16.307,7	13,3	14.461,3	13,0	1.846,5	12,8
Maquinaria y equipo	15.219,1	12,4	14.940,9	13,4	278,3	1,9
Terrenos	12.536,1	10,2	10.122,6	9,1	2.413,5	23,8
Equipos de transporte, tracción y elevación	6.858,9	5,6	6.090,7	5,5	768,1	12,6
Construcciones en curso	6.681,8	5,4	5.027,9	4,5	1.653,9	32,9
Equipos de comunicación y computación	6.626,8	5,4	6.147,6	5,5	479,1	7,8
Equipo médico y científico	2.208,1	1,8	1.979,2	1,8	228,8	11,6
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.973,2	1,6	1.871,9	1,7	101,3	5,4
Bienes muebles en bodega	1.827,5	1,5	1.005,7	0,9	821,8	81,7
Otras cuentas	2.950,7	2,4	3.698,7	3,3	-747,9	-20,2
SUBTOTAL	122.835,2	100,0	111.182,9	100,0	11.652,3	10,5
Depreciación acumulada (cr)	44.155,9	35,9	40.711,6	36,6	3.444,3	8,5
Amortización acumulada (cr)	17,5	0,0	210,7	0,2	-193,2	-91,7
Depreciación diferida	3.071,2	2,5	2.546,7	2,3	524,5	20,6
Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (cr)	2.847,2	2,3	2.118,9	1,9	728,3	34,4
Total depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-43.949,3	-35,8	-40.494,5	41,0	-3.454,9	8,5
TOTAL	78.885,9	64,2	70.688,4	63,6	8.197,4	11,6

¹¹ Fondo Nacional del café – Notas a los Estados contables.

Del total de las Propiedades planta y equipo para el periodo diciembre de 2007, \$975,2 MM están clasificados en la porción corriente, corresponden a los registros efectuados por las entidades que se encuentran en liquidación, en aplicación del "Procedimiento para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de los procesos de liquidación", dada la prioridad de obtención de recursos líquidos y la imposibilidad de continuar con las operaciones propias de su cometido estatal. Entre otras entidades se mencionan: la Empresa Colombiana de Vías Férreas, la E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento, la E.S.E. José Prudencio Padilla y la E.S.E. Rafael Uribe Uribe, la Administración Postal Nacional ADPOSTAL, el Fondo de Educación y Seguridad Vial, el Centro Internacional de Convenciones Ltda. – Medellín, la E.S.E. Policarpa Salavarrieta, la Promotora de Vacaciones y Recreación Social y la E.S.E. Hospital General de Barranquilla, importantes por el valor reportado.

Del análisis de las variaciones más relevantes entre el año 2007 y el 2006, merece especial atención el crecimiento de la cuenta Edificaciones, por valor de \$2.439,3 MM representado principalmente en la inclusión de la subcuenta Edificaciones pendientes de Legalizar por \$796,5 MM conforme a la aplicación del "Procedimiento para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades planta y equipo", asimismo de la reclasificación de los valores registrados en la subcuenta Helipuertos, aeródromos y muelles a la subcuenta Infraestructura Portuaria por \$756,9 MM subcuenta, según la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007; por su parte la cuenta destinada a Colegios y escuelas aumentó en \$692,6 MM.

En la variación de la cuenta de Terrenos por \$2.413,5 MM, se destaca el crecimiento de los terrenos Urbanos en \$1.372,8 MM y la inclusión de terrenos pendientes de legalizar por \$508,9 MM, conforme a la aplicación del "Procedimiento para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades planta y equipo".

De igual manera, la cuenta de Redes, líneas y cables muestra un incremento de \$1.846,5 MM, en relación con el año anterior, donde por concepto de Redes de distribución se observa un aumento de \$568,7 MM, por Redes de recolección de aguas \$552,2 MM y por Líneas y cables de transmisión por \$391,5 MM.

La cuenta que registra la mayor participación en el grupo de Propiedades, planta y equipo es Plantas, ductos y túneles con un monto de \$25.567,7 MM, que equivale al 20,8% del total, sobresalen por este concepto, Plantas de generación por \$7.434,9 MM, donde ISAGEN S.A. y las Empresas Públicas de Medellín son las entidades que registran los mayores valores; seguida de las Plantas de Telecomunicaciones por \$4.721,6 MM siendo significativos los saldos de la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A.; y de las Subestaciones y/o estaciones de regulación con \$3.193,9 MM revelados principalmente por Interconexión Eléctrica S.A. y las Empresas Publicas de Medellín.

Las Edificaciones con \$24.077,5 MM, representa el 19,6% del total del grupo, donde se destaca los Edificios y casas por valor de \$11.523,7 MM y los Colegios y escuelas con \$3.645,9 MM, de los cuales se resalta la participación de la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. y del Ministerio de Defensa Nacional para el primer concepto y para el segundo Medellín, Bogotá D.C. y Manizales.

Le siguen las Redes, líneas y cables por \$16.307,7 MM representadas principalmente en Redes de distribución por \$4.276,7 MM donde las Empresas Publicas de Medellín y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. revelan las mayores cifras, en segundo lugar se encuentran las Redes de recolección de aguas por \$4.357,7 MM registradas significativamente por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. y por

concepto de Líneas y cables de transmisión por \$3.035,1 MM, donde sobresale el valor reconocido por Interconexión Eléctrica S.A.

Finalmente, se destaca por representatividad la cuenta Maquinaria y equipo con \$15.219,1 MM, con una participación del 12,4% dentro de las Propiedades, plantas y equipo, en la cual por concepto Maquinaria Industrial se revela un total de \$10.938,7 MM, se destaca el valor revelado por ECOPEL S.A. por \$9.998,4 MM.

3.2.1.1.7 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

A diciembre 31 del 2007, 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, de dominio de las entidades contables públicas revelados en el grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales alcanzó la suma de \$40.168,1 MM, que representan el 9,2% del total de los Activos, presentándose un incremento de \$4.036,5 MM, con relación al 2006, que en términos porcentuales equivale al 11,2%. Este comportamiento se explica por los aumentos del valor bruto de estos bienes en \$6.019,2 MM, y de la Amortización acumulada en \$1.982,7 MM.

En relación con estos recursos, la norma técnica de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales definida en el numeral 9.1.1.6 del Régimen de Contabilidad Pública establece: "180. El reconocimiento de los bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales debe realizarse con sujeción a la condición señalada en el párrafo 130 para su medición monetaria confiable "130. Que la magnitud de la partida pueda ser medida confiablemente en términos monetarios o expresada de manera clara en términos cualitativos, o cuantitativos físicos". Cuando no sea posible la medición monetaria confiable deben revelarse por medio de información cualitativa o cuantitativa física en notas a los estados contables".

Cuadro 3-11

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de beneficio y uso público en servicio	37.411,0	77,9	33.682,4	80,2	3.728,6	11,1
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción	8.045,3	16,7	6.800,3	16,2	1.245,0	18,3
Bienes de beneficio y uso público en servicio-concesiones	1.583,1	3,3	976,7	2,3	606,4	62,1
Bienes de beneficio y uso público en construcción-concesiones	467,4	1,0	174,6	0,4	292,7	...
Bienes históricos y culturales	352,4	0,7	308,7	0,7	43,7	14,2
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales entregados en administración	170,8	0,4	68,5	0,2	102,3	...
Materiales	3,4	0,0	3,1	0,0	0,4	11,8
SUBTOTAL	48.033,5	100,0	42.014,3	100,0	6.019,2	14,3
Amortización acumulada de Bienes de beneficio y uso público (Cr)	7.865,4	16,4	5.882,7	14,0	1.982,7	33,7
TOTAL	40.168,1	83,6	36.131,6	86,0	4.036,5	11,2

De acuerdo con lo anterior, las entidades contables públicas del gobierno general eliminaron los saldos que traían a 31 de diciembre de 2006 en las cuentas del grupo 17 - Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, los cuales no cumplían la condición establecida en el párrafo 130 del Régimen de Contabilidad Pública. Adicionalmente, si el bien objeto de eliminación estaba siendo amortizado, se eliminó el valor que le correspondiera de la cuenta 1785-Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público (Cr) y si el bien objeto de eliminación presentaba valorizaciones o desvalorizaciones, la entidad contable pública debió eliminar el valor que le corresponde en las respectivas subcuentas de la cuenta 1999 - Valorizaciones, en el balance inicial con fecha 1º de enero de 2007.

Las variaciones positivas más importantes entre el 2007 y el 2006 se presentan en los Bienes de beneficio y uso público en servicio por valor de \$3.728,6 MM especialmente por concepto de Red terrestre por \$3.251,1 MM, revelado esencialmente por el Departamento del Valle del Cauca, el Instituto Nacional de Vías y el Departamento de Cundinamarca.

Le sigue en importancia el incremento en los Bienes de beneficio y uso público en construcción por \$1.245,0 MM, comportamiento explicado principalmente por entidades como el Instituto Nacional de Vías, el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y Medellín; y en los Bienes de beneficio y uso público en servicio – concesiones en \$606,4 MM, donde el Departamento de Cundinamarca y el Instituto Nacional de Concesiones registran las mayores variaciones; en ambos casos se destaca el rubro de Red terrestre con \$957,4 MM y \$533,4 MM respectivamente.

El 77,9% de los valores contabilizados en este grupo corresponden a los Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$37.411,0 MM, de los cuales \$31.478,5 MM corresponden a Red terrestre, y son revelados principalmente por el Instituto Nacional de Vías con \$5.483,5 MM, “durante la vigencia 2007, esta cuenta se incrementó por la reclasificación de la cuenta Bienes de beneficio y uso público en construcción como resultado del registro de actas de liquidación”¹², seguido del Departamento de Cundinamarca con \$4.053,4 MM y el Departamento del Valle del Cauca con \$3.669,1 MM.

Otro concepto representativo es Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción con \$8.045,3 MM equivalente al 16,7% del total del grupo, de los cuales \$6.642,5 MM corresponden a Red terrestre, revelados principalmente por el Instituto Nacional de Vías \$3.700,6 MM y por el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU con \$1.940,4 MM.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta de Bienes de beneficio y uso público en servicio – concesiones por valor de \$1.583,1 MM, compuesto por la Red terrestre con \$1.510,1 MM y la Red Férrea con \$73,0 MM. En el concepto de Red terrestre se destaca la participación del Instituto Nacional de Vías con \$775,9 MM y el Instituto Nacional de Concesiones con \$321,6 MM, este último “revela las ejecuciones que han efectuado, de los aportes que la Nación entregó a las concesiones del modo carretero como: Aportes Nación, obras complementarias, mayores cantidades de obras, compra de predios, etc., bajo la modalidad de contratos de concesión, las cifras reflejadas corresponden a la información que remitió el supervisor, de acuerdo a los informes que cada interventoría emitió”¹³.

3.2.1.1.8 Recursos naturales no renovables

Los Recursos naturales no renovables, es decir, los Recursos naturales que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación a diciembre 31 de 2007 totalizaron \$30.287,9 MM, representan el 6,9% del total de los Activos del nivel nacional; este grupo disminuyó en \$1.256,9 MM, es decir el 4,0% respecto al 2006.

En relación con estos recursos, conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y los cambios derivados de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública se estableció el registro y revelación de las cuentas relacionadas con recursos naturales renovables en conservación y explotación, las inversiones, el agotamiento y la amortización de los mismos, por modificaciones del grupo 18 – Recursos naturales no renovables así:

¹² Instituto Nacional de Vías – Notas de carácter específico

¹³ Instituto Nacional de Concesiones – Notas de carácter específico.

Cuadro 3-12

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	27.657,7	70,1	33.782,6	74,3	-6.124,9	-18,1
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	11.815,6	29,9	9.971,7	21,9	1.843,9	18,5
Recursos naturales renovables en conservación			887,5	2,0	-887,5	
Inversiones en recursos naturales renovables en conservación			766,8	1,7	-766,8	
Recursos naturales renovables en explotación			69,6	0,2	-69,6	
Inversiones en recursos naturales renovables en explotación			15,7	0,0	-15,7	
Subtotal	39.473,3	100,0	45.493,9	100,0	-6.020,6	-13,2
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr)	2.150,7	5,4	7.551,7	16,6	-5.401,0	-71,5
Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (cr)	7.034,7	17,8	6.387,3	14,0	647,4	10,1
Otros conceptos*			10,2	0,0	-10,2	
Subtotal Agotamiento y Amortizaciones	9.185,4	23,3	13.949,2	30,7	-4.763,8	-34,2
TOTAL	30.287,9	76,7	31.544,8	69,3	-1.256,9	-4,0

* Agotamiento acumulado de recursos naturales renovables en explotación (cr), Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales renovables en explotación (cr)

La eliminación de las cuentas de Recursos Naturales Renovables en Conservación, Inversiones en Recursos Naturales Renovables en Conservación, Recursos Naturales Renovables en Explotación, Agotamiento Acumulado de Recursos Naturales Renovables en Explotación (Cr), Inversiones en Recursos Naturales Renovables en Explotación y Amortización Acumulada de Inversiones en Recursos Naturales Renovables en Explotación (Cr), obedece a que el tratamiento contable de las erogaciones que se realicen en actividades e inversiones relacionadas con la conservación del medio ambiente se registrarán, a partir del 1° de enero de 2007, directamente como Gasto público social, y dada la dificultad de medir en forma confiable los recursos naturales renovables en conservación.

En el periodo comprendido entre diciembre 31 de 2007 y 2006, la disminución de estos Activos en \$1.256,9 MM es decir el 4,0%, se originó por la variación del valor bruto de los Recursos naturales no renovables en \$6.020,6 MM y del Agotamiento y Amortizaciones en estos recursos en \$4.763,8 MM.

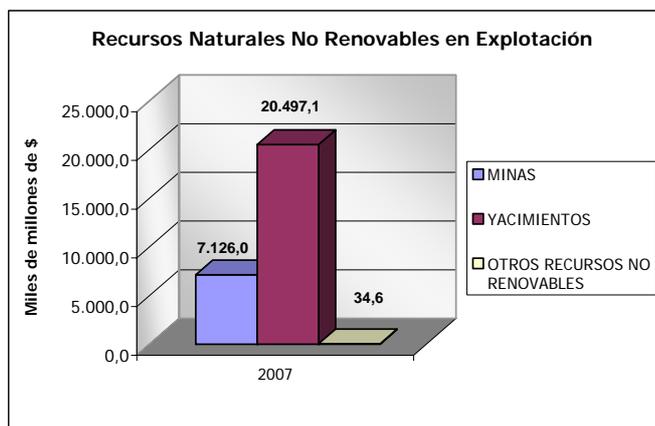
La disminución en \$6.124,9 MM de los Recursos naturales no renovables en explotación, obedece a conceptos como Yacimientos por valor de \$4.453,7 MM, Minas \$1.700,2 MM y Canteras con \$0,4 MM; es importante dentro de la variación de los Yacimientos y de Minas la participación del Ministerio de Minas y Energía.

Por su parte, el incremento en las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación en \$1.843,9 MM, se originó en la variación de los Yacimientos en \$1.842,6 MM, revelada por ECOPEPETROL S.A.; y a la reclasificación del valor que se revelaba en el 2006 en Pozos artesianos en \$0,3 MM al grupo de Propiedades, plantas y equipo, cuenta de Edificaciones conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y los cambios derivados de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

La variación en \$5.401,0 MM, en la cuenta de Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación, se originó por concepto de Yacimientos con \$4.409,5 MM y en las Minas por \$995,9 MM.

Dentro de la estructura de este grupo se destacan la participación de los Recursos naturales no renovables en explotación por valor de \$27.657,7 MM, que corresponde al 70,1% del grupo, dentro de este valor los conceptos que revelan valores son Minas con \$7.126,0 MM y Yacimientos por \$20.497,1 MM, principalmente registrados por el Ministerio de Minas y Energía y ECOPETROL S.A. Por concepto de Yacimientos, el Ministerio de Minas y Energía revela el valor de los yacimientos de petróleo y gas, de acuerdo con la información

Gráfico 3 - 3



suministrada por ECOPETROL. Las reservas reportadas por ECOPETROL se encuentran valorizadas de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 727 del 7 de Marzo de 2.007, decreto que cambió el sistema de valoración que se venía haciendo con base en el decreto 2154 y 2625 de 18 de diciembre de 2000.

"...las reservas de Carbón se encuentran valorizadas conforme a la información proporcionada por la Dirección de Minas y en concordancia con la nueva metodología para su cálculo que fue adoptada por el Ministerio mediante Resolución No 18-1783 del 30 de diciembre de 2005. Las reservas de sal y níquel, guardan la misma metodología empleada para la valoración de las reservas de carbón. Por su parte, en el concepto de Minas, registra el valor de las reservas de carbón hierro, yeso, cobre y caliza, y las reservas de sal y níquel, información suministrada por la Dirección de Minas del Ministerio de Minas y Energía. Las reservas de Carbón, sal, níquel, yeso, cobre y caliza se encuentran valorizadas de acuerdo a la información suministrada por la Dirección de Minas y a la nueva metodología para su calculo que fue adoptada por el Ministerio mediante Resolución No 18-1783 del 30 de diciembre de 2005"¹⁴.

Por su parte, la cuenta de Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación con \$11.815,6 MM, concentra el 21,9% del grupo, valor revelado por ECOPETROL, por concepto de Yacimientos, en esta cuenta se "Incorpora los valores correspondientes al costo de adquisición, preservación, mejoras y administración de los bienes tangibles e intangibles, que por sus propiedades se encuentran en la naturaleza y el ambiente, conservando su esencia, específicamente para la Empresa, catalogados como no renovables. La Empresa registra como yacimientos los aportes de la Nación representados en las reservas de crudo y gas provenientes de las reversiones de áreas petrolíferas a favor del Estado. Hasta 1991, la Empresa capitalizó el aforo de las reservas petrolíferas recuperables, correspondientes a la reversión de las concesiones cuyos contratos concluyeron, con base en los costos de extracción de los diferentes campos explotados por ella misma. A partir de 1992 el aforo de los yacimientos recibidos en las reversiones se valoriza con base en el modelo técnico económico para valoración de reservas, cuyo valor en US\$/BI resulta

¹⁴ Ministerio de Minas y Energía – Notas de carácter específico.

de la relación del valor presente neto de los ingresos futuros, obtenido a una tasa de descuento dada y del total de reservas a producir¹⁵.

3.2.1.1.9 Otros activos

A diciembre 31 de 2007, el grupo de Otros activos, que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal o están asociados a su administración, en función de algunas situaciones especiales, registra un saldo de \$76.990,8 MM, equivalente al 17,6% del total de los Activos, presentando un aumento de \$5.692,8 MM, es decir 8,0% comparado con el año anterior. Este comportamiento se explica por el aumento del valor bruto de estos bienes en \$5.381,3 MM, contrarrestado por la reducción en la Amortización acumulada en \$311,5 MM.

Esta variación se explica principalmente por la inclusión de la cuenta Reserva financiera actuarial por valor de \$3.136,2 MM, la cual representa el valor de los activos destinados para la atención de las obligaciones pensionales, conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007; dentro de esta cuenta sobresalen los conceptos de Recursos entregados en Administración por \$1.739,0 MM y Encargos fiduciarios por \$1.367,0 MM.

Cuadro 3-13

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	45.203,2	56,2	43.206,3	57,6	1.996,9	4,6
Bienes entregados a terceros	10.490,2	13,0	10.736,1	14,3	-245,9	-2,3
Cargos diferidos	10.386,2	12,9	11.513,7	15,3	-1.127,5	-9,8
Intangibles	5.977,0	7,4	3.730,4	5,0	2.246,6	60,2
Reserva financiera actuarial	3.136,2	3,9			3.136,2	
Derechos en fideicomiso	1.694,4	2,1	1.828,9	2,4	-134,5	-7,4
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.453,1	1,8	792,3	1,1	660,8	
Obras y mejoras en propiedad ajena	1.000,7	1,2	700,3	0,9	300,4	42,9
Bienes de arte y cultura	688,4	0,9	657,9	0,9	30,4	4,6
Bienes recibidos en dación de pago	278,9	0,3	287,0	0,4	-8,1	-2,8
Bienes adquiridos en leasing financiero	95,7	0,1	46,9	0,1	48,9	104,3
Activos adquiridos de instituciones inscritas	0,3	0,0	0,2	0,0	0,1	44,1
Otras cuentas*			1.522,8	2,0	-1.522,8	
Subtotal	80.404,3	100,0	75.023,0	100,0	5.381,3	7,2
Amortización acumulada de intangibles (cr)	2.006,2	2,5	1.916,9	2,6	89,3	4,7
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (cr)	1.257,3	1,6	1.274,2	1,7	-16,9	-1,3
Provisión bienes recibidos en dación de pago (cr)	117,0	0,1	142,5	0,2	-25,4	-17,9
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (cr)	27,0	0,0			27,0	
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (cr)	6,0	0,0	3,2	0,0	2,8	86,5
Provisión para bienes y derechos en investigación administrativa (cr)			10,0			
Provisión para responsabilidades (cr)			290,4	0,4	-290,4	
Provisión bienes de arte y cultura (cr)			87,9	0,1	-87,9	
Subtotal amortización, provisión y depreciación	3.413,5	4,2	3.725,0	5,0	-311,5	-8,4
TOTAL	76.990,8	95,8	71.297,9	95,0	5.692,8	8,0

* Inversión social diferida, Responsabilidades, Principal y subalterna, Bienes y derechos en investigación administrativa.

¹⁵ ECOPETROL – Notas de carácter específico.

Por su parte el rubro Intangibles revela un aumento de \$2.246,6 MM equivalente al 60,2%; concentrado en la variación de la subcuenta correspondiente a Derechos por \$2.080,9 MM.

Asimismo se evidencia una importante disminución de los Cargos diferidos en \$1.127,5 MM, correspondiente al 9,8%, en este comportamiento se destacan las variaciones de conceptos como Gastos de ventas con \$983,4 MM, Gastos de asociación con \$638,8 MM, y Reconocimiento deuda Ley 546/99 con \$342,2 MM; los anteriores valores se ven atenuados con el incremento de la subcuenta Materiales y suministros con \$549,6 MM, entre otras.

En relación con estos activos, conforme a la estructura definida en el Catálogo General de Cuentas vigente a partir del 1 de enero de 2007 y los cambios derivados de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, a continuación se presentan 4 situaciones especiales:

Primero, el tratamiento contable de las erogaciones que se realicen en actividades e inversiones relacionadas con la adquisición de bienes o servicios que proveerán beneficios futuros, en desarrollo de proyectos de inversión social, se registrarán a partir del 1° de enero de 2007 directamente como Gasto, lo que explica la eliminación de la cuenta 1911 - Inversión social diferida.

Segundo, la eliminación de las cuentas 1950 - Responsabilidades y 1955 - Provisión para responsabilidades, obedece a que el tratamiento contable de los faltantes de bienes o fondos y demás situaciones relacionados con el detrimento del patrimonio público que se encuentran en proceso de investigación, tanto internas como por parte de autoridad competente se controlarán y registrarán directamente en una cuenta de orden deudora de control a partir del 1° de enero de 2007.

Tercero, en lo relativo a las cuentas de Provisión de bienes de arte y cultura por cambio en el criterio de actualización, el Régimen de Contabilidad Pública en el numeral 191 establece: "Los bienes de arte y cultura y los intangibles se reconocen por su costo histórico y no son susceptibles de actualización".

Cuarto, para el año 2007 se presentó una variación importante en la cuenta Principal y subalterna, por el cambio de criterio para el reconocimiento de transacciones entre unidades de una misma entidad contable pública, así: los traslados de fondos, bienes, derechos y obligaciones entre unidades o centros de costo de una misma entidad contable pública se consideran aspectos que deben ser de control administrativo por parte de la entidad.

No obstante, si la entidad contable pública tiene un tratamiento contable separado por cada una de las unidades o centros de costos, o subalternas, cualquiera sea la denominación, el registro de estos hechos se hará afectando directamente las cuentas de patrimonio denominada Capital fiscal para las entidades de gobierno general y empresas públicas no societarias. En ese sentido se dispusieron dinámicas débito y crédito en la cuenta de Capital fiscal para registrar dichas transacciones.

De acuerdo con lo anterior, las entidades contables públicas del gobierno general y empresas públicas no societarias debían eliminar los saldos que presenten a 31 de diciembre de 2006 en las subcuentas anteriormente descritas.

La cuenta más representativa al interior de este grupo es Valorizaciones con \$45.203,2 MM, concentrada principalmente en Terrenos con \$13.000,9 MM, Edificaciones con \$8.083,7 MM, Redes, líneas y cables por \$5.999,8 MM, Inversiones en entidades privadas por \$5.134,8 MM y Plantas, ductos y túneles por \$5.109,8 MM; es importante resaltar la participación del Ministerio de

Hacienda y Crédito Público con \$9.090,2 MM, las Empresas Públicas de Medellín con \$5.838,9 MM, ECOPETROL S.A. con \$5.647,4 MM y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil con \$4.487,3 MM, entre otras. En segundo lugar se ubica la cuenta de Bienes entregados a terceros por valor de \$10.490,2 MM, de los cuales \$6.480,8 MM corresponden a Bienes inmuebles entregados en administración, donde las entidades que revelan los valores más importantes son PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con \$3.729,4MM, valor que corresponde a traslados de bienes afectos al fideicomiso del Patrimonio Autónomo de Remanentes – PAR; y la Empresa Colombiana de Vías Férreas - En Liquidación con \$1.967,0 MM, entidad que revela lo correspondiente al “valor del corredor férreo del centro y norte de Colombia entregado a FENOCO, que comprende 1.498 Km. de línea férrea en diferentes tramos y la red férrea Pacífico en extensión de 499 kilómetros, cubre los tramos Buenaventura - Cali (174 Km.), Cali – La Felisa (285 Km.) Zarzal – La Tebaida(40Km) incluyendo la rehabilitación, conservación, operación y explotación de la infraestructura por parte del Concesionario durante 30 años a partir de la fecha de suscripción del acta de iniciación de la concesión”¹⁶.

Finalmente en importancia se ubica la cuenta de Cargos diferidos con \$10.386,2 MM, donde cuatro subcuentas revelan los valores más importantes, Impuesto diferido con \$2.364,2 MM, Materiales y suministros con \$2.209,9 MM, Estudios y proyectos con \$1.890,1 MM y Reconocimiento deuda Ley 546/99 con \$1.020,3 MM; siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.703,9 MM, ECOPETROL S.A. con \$2.164,7 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.495,7 MM, respectivamente, las entidades que muestran los valores más importantes dentro de esta cuenta.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

3.2.1.2.1 Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras

Abarcan las operaciones propias de Banca Central y de las diferentes formas de captación de los intermediarios del sistema financiero, de conformidad con las normas vigentes. Así mismo, incluye las captaciones de las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional.

De acuerdo a los parámetros concertados conjuntamente con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, en relación con la clasificación de las entidades públicas, el Banco de la República se encuentra incluido únicamente en el sector público, en donde se ven reflejados en los Estados financieros las cuentas Operaciones de banca central y Títulos de regulación monetaria y cambiaria, las cuales revelan las operaciones propias del Banco de la República.

Cuadro 3-14

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de banca central	39.804,1	80,6	31.200,8	69,7	8.603,3	27,6
Títulos de regulación monetaria y cambiaria	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0
Gastos financieros por pagar - Operaciones de banca central			25,6	0,1	-25,6	...
Operaciones de captación y servicios financieros	9.585,6	19,4	13.426,5	30,0	-3.840,9	-28,6
Gastos financieros por pagar por Operaciones de captación y servicios financieros			81,0	0,2	-81,0	...
TOTAL	49.389,9	100,0	44.734,2	100,0	4.655,7	10,4

Con los cambios que se han originado en el Régimen de Contabilidad Pública y el nuevo Catálogo General de Cuentas, se trasladaron las cuentas Gastos financieros por pagar – Operaciones de

¹⁶ Empresa Colombiana de Vías Férreas – En Liquidación – Notas a de carácter específico.

Banca central y Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros al grupo Cuentas por pagar.

A 31 de Diciembre de 2007 el grupo Operaciones de banca central e instituciones financieras revela un saldo de \$49.389,9 MM, de los cuales el 80,6% corresponden a la cuenta Operaciones de banca central por \$39.804,1 MM, el 19,4% a la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros por 9.585,6 MM.

Operaciones de banca central

Cuadro 3-15

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Billetes en circulación	26.841,6	67,4	23.925,0	76,7	2.916,6	12,2
Depósito en cuenta corriente - Gobierno Nacional	4.930,8	12,4	2.721,9	8,7	2.208,9	81,2
Depósito en cuenta corriente - Sistema financiero	4.726,7	11,9	2.299,0	7,4	2.427,7	105,6
Obligaciones con organismos internacionales	2.051,6	5,2	1.813,8	5,8	237,8	13,1
Otras operaciones de banca central	1.242,7	3,1	3,0	0,0	1.239,7	...
Obligaciones por operaciones de reservas internacionales	10,7	0,0	437,7	1,4	-427,0	-97,6
Obligaciones con bancos del exterior			0,4	0,0	-0,4	-100,0
TOTAL CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	39.804,1	100,0	31.200,8	100,0	8.603,3	27,6

La cuenta Operaciones de banca central tiene un saldo de \$39.804,1 MM, del cual los valores más representativos se encuentran distribuidos así: Billetes en circulación representan el 67,4% por un valor de \$26.841,6 MM, Depósito en cuenta corriente – Gobierno Nacional representa el 12,4% por un valor de \$4.930,8 MM, Depósito en cuenta corriente – Sistema financiero representa el 11,9% por un valor de \$4.726,7 MM.

Billetes en circulación o en poder del público alcanza un valor de \$26.841,6 MM, este componente de los medios de pago se incrementó en relación al saldo del 2006 en \$2.916,6 MM, es decir, en un 12,2% como consecuencia de la mayor demanda de efectivo requerida por los agentes económicos; Depósitos en cuenta corriente - Gobierno nacional tuvieron un incremento del 81,2% que equivale a \$2.208,9 MM por el aumento del valor revelado en la cuenta que presenta el Banco de la República en el Informe de la Junta Directiva al Congreso de la República a la cual denomina Dirección del Tesoro Nacional; y \$4.726,7 MM corresponden a Depósitos en cuenta corriente – Sistema financiero, valor que aumentó en relación al año anterior en un valor de \$2.299,0 MM, es decir un 105,6% que se explica en el aumento en los depósitos para el encaje de los establecimientos de crédito¹⁷.

Operaciones de captación y servicios financieros

Con el nuevo Régimen de Contabilidad Pública se eliminaron algunas cuentas que existían para el 2006, correspondientes a Depósitos a la vista – Entidades de fomento y desarrollo regional, Depósitos a término – Entidades de fomento y desarrollo regional, Depósitos recibidos en administración - Entidades de fomento y desarrollo regional y Otras operaciones de captación - Entidades de fomento y desarrollo regional, que representaban el 5,3% del total de la cuenta.

Las operaciones de captación y servicios financieros a 31 de Diciembre de 2007 revelan un saldo de \$9.585,6 MM, de los cuales \$3.197,8 MM corresponden a los Certificados de depósito a término (33,4%), \$2.864,9 MM a Depósitos de ahorro (29,9%), \$2.069,1 MM a Depósitos especiales, \$1.206,3 MM a Cuentas corrientes (12,6%).

¹⁷ INFORME DE LA JUNTA DIRECTIVA AL CONGRESO DE LA REPÚBLICA Marzo de 2008

Cuadro 3-16

OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Certificados de depósito a término	3.197,8	33,4	3.742,6	27,9	-544,8	-14,6
Depósitos de ahorro	2.864,9	29,9	4.454,2	33,2	-1.589,3	-35,7
Depósitos especiales	2.069,1	21,6	1.722,9	12,8	346,3	20,1
Cuentas corrientes	1.206,3	12,6	2.635,1	19,6	-1.428,8	-54,2
Otras operaciones de captación y servicios financieros	194,9	2,0	143,3	1,1	51,7	36,1
Cuentas de ahorro especial	50,9	0,5			50,9	...
Cuenta centralizada	1,5	0,0	1,5	0,0	0,0	...
Documentos por pagar	0,1	0,0	15,8	0,1	-15,7	-99,7
Depósitos simples	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	...
Papeles comerciales			82,0	0,6	-82,0	-100,0
Depósitos a la vista - Entidades de fomento y desarrollo regional			399,3	3,0	-399,3	-100,0
Depósitos a término - Entidades de fomento y desarrollo regional			73,0	0,5	-73,0	-100,0
Depósitos recibidos en administración - Entidades de fomento y desarrollo regional			155,6	1,2	-155,6	-100,0
Otras operaciones de captación - Entidades de fomento y desarrollo regional			1,4	0,0	-1,4	-100,0
TOTAL CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	9.585,6	100,0	13.426,5	100,0	-3.840,9	-28,6

Se evidencia un decremento de \$3.840,9 MM (28.6%) en las operaciones de captación y servicios financieros, que se explican principalmente en la disminución del valor de los Depósitos de ahorro en \$1.589,3 MM y de las cuentas corrientes en \$1.428,8 MM, esta disminución se debe a la venta de Granbanco al Banco Davivienda. Esta entidad registraba \$2.383,3 MM en los depósitos de ahorro y \$1.407,0 MM en las cuentas corrientes, lo que explica casi la totalidad de este decremento.

El Banco Agrario tiene un valor de \$2.477,2 MM en Depósitos de ahorro que indican un aumento de 19,6% con respecto al año pasado y en la cuenta Depósitos especiales presentó un incremento del 19,1% hasta alcanzar un valor de \$2.043,7 MM. La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER- presenta un valor en la cuenta de Certificados de depósito a término de \$2.261,4 MM, que se incrementó en comparación con el 2006 en 37,5%.

3.2.1.2.2 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central

Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que, de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar al ente público de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, tales como empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública, y crédito de proveedores.

En el PGCP vigente hasta el año 2006 este grupo se denominaba Operaciones de Crédito Público y además de incluir cuentas para la deuda pública interna y externa a corto y largo plazo, abarcaba cuentas para la amortización en la vigencia de la deuda, los intereses, comisiones, descuentos y prima en colocación de bonos.

Para el 2007 los cambios más significativos corresponden a redefinición y red denominación a nivel de cuenta del concepto Deuda pública por Operaciones de crédito público, reestructuración de los conceptos de revelación a dos grandes agregados: corto y largo plazo y agrupación de algunas subcuentas.

Para diciembre de 2006 el grupo Operaciones de crédito público presentaba un saldo de \$131.570,4 MM que representaba el 33,8% del total del pasivo. Al cierre de la vigencia 2007, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central ascendieron a \$125.228,3 MM, las que representan el 30,1% del total de las obligaciones del sector público y el 35,0% del PIB. La gran mayoría de los compromisos se encuentran concentrados en el Ministerio de Hacienda y

Crédito Público, Bogotá D.C., el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, Interconexión Eléctrica S.A., entre otros.

Cuadro 3-17

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL				
A 31 DE DICIEMBRE				
CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2007	% PAR	2006	% PAR
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	2.347,4	1,9		
Operaciones de crédito público internas de corto plazo	2.150,5	1,7		
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	4.116,7	3,3		
Operaciones de crédito público externas de corto plazo	799,0	0,6		
Deuda pública interna de corto plazo			462,8	0,4
Deuda pública interna de corto plazo por Amortizar en la vigencia			10,6	0,0
Deuda pública interna de largo plazo			17.766,9	13,5
Deuda pública interna de largo plazo por amortizar en la vigencia			255,6	0,2
Prestamos gubernamentales de corto plazo por amortizar en la vigencia			0,0	0,0
Prestamos gubernamentales de largo plazo			2,7	0,0
Deuda pública externa de corto plazo			313,9	0,2
Deuda pública externa de corto plazo por amortizar en la vigencia			0,0	0,0
Deuda pública externa de largo plazo			2.849,7	2,2
Deuda pública externa de largo plazo por amortizar en la vigencia			159,9	0,1
Prima en colocación de bonos y títulos de deuda interna de largo plazo			23,6	0,0
Intereses deuda pública interna de corto plazo			3,6	0,0
Intereses deuda pública interna de corto plazo por amortizar en la vigencia			7,5	0,0
Intereses deuda pública externa de corto plazo			1,7	0,0
Intereses deuda pública externa de corto plazo por amortizar en la vigencia			0,0	0,0
Intereses deuda pública interna de largo plazo			48,9	0,0
Intereses deuda pública interna de largo plazo por amortizar en la vigencia			5.194,9	3,9
Intereses deuda pública externa de largo plazo			1.373,5	1,0
Intereses deuda pública externa de largo plazo por amortizar en la vigencia			12,8	0,0
Comisiones deuda pública externa de corto plazo			0,0	0,0
Comisiones deuda pública externa de largo plazo			0,3	0,0
Comisiones deuda pública externa de largo plazo por amortizar en la vigencia			0,1	0,0
Comisiones deuda pública interna de corto plazo			0,0	0,0
Comisiones deuda pública interna de corto plazo por amortizar en la vigencia			1,1	0,0
Descuento en colocación de bonos y títulos de deuda interna de largo plazo (db)			6,3	0,0
Total corriente	9.413,6	7,5	28.483,7	21,7
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	65.833,9	52,6		
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	49.980,8	39,9		
Deuda pública interna de corto plazo			8,7	0,0
Deuda pública externa de corto plazo			0,7	0,0
Deuda pública interna de largo plazo			44.324,1	33,7
Prestamos gubernamentales de largo plazo			38,3	0,0
Deuda pública externa de largo plazo			54.150,9	41,2
Prima en colocación de bonos y títulos de deuda interna de largo plazo			4.721,2	3,6
Prima en colocación de bonos y títulos de deuda externa de largo plazo			563,9	0,4
Intereses deuda pública interna de corto plazo			0,0	0,0
Intereses deuda pública interna de largo plazo por amortizar en la vigencia			109,0	0,1
Intereses deuda pública externa de largo plazo			11,2	0,0
Comisiones deuda pública interna de largo plazo			9,2	0,0
Descuento en colocación de bonos y títulos de deuda interna de largo plazo (db)			67,3	0,1
Descuento en colocación de bonos y títulos de deuda externa de largo plazo (db)			783,3	0,6
Total no corriente	115.814,7	92,5	103.086,7	79,6
Total Operaciones de crédito público			131.570,4	100,0
Total Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	125.228,3	100,0		

El financiamiento del sector público esta respaldado en un alto porcentaje (73,3%) en títulos y bonos emitidos por \$91.802,2 MM, en tanto que las acreencias a la Banca multilateral representan el 17,2% del total al sumar \$21.630,5 MM de los cuales \$21.557,4 MM son obligaciones a largo plazo.

- **Operaciones de crédito público internas**

Cuadro 3-18

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2007			
Miles de Millones de Pesos			
CONCEPTO	VALOR	% PAR	% PIB
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	70.331,9	56,2	19,7
Corto plazo	2.150,5	1,7	0,6
Largo plazo	68.181,4	54,4	19,1
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	54.896,4	43,8	15,4
Corto plazo	799,0	0,6	0,2
Largo plazo	54.097,4	43,2	15,1
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	125.228,3	100,0	35,0

Estas obligaciones presentan alcanzan un valor de \$70.331,9 MM que constituye el 56,2% del total de las acreencias por Operaciones de crédito público y que representan el capital adeudado con entidades nacionales a diciembre 31 de 2007, perteneciendo casi en su totalidad a compromisos de largo plazo concentrados en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Del total de compromisos que presenta el Ministerio de Hacienda y Crédito Público encontramos que para el año 2007 los Bonos y títulos emitidos corresponden a las mayores acreencias, donde los TES presentan un valor de \$53.416,1 MM, correspondiendo a Títulos colocados en UVR por 102.159.130.923 unidades, equivalentes en pesos a \$17.213,8 MM; títulos colocados en USD por 144.639.500 unidades con un valor de \$291,4 MM y colocaciones en pesos por \$35.910,9 MM; igualmente los Otros bonos y títulos emitidos por \$10.379,2 MM, representados Títulos de Reducción de la Deuda (Decreto 237 /2000), Bonos educativos de Valor Constante serie A y B, Bonos para la Paz, Bonos de Seguridad, Bonos Cesantías y Bonos Banco Agrario, entre otros; Préstamos Banca comercial \$516,5 MM; Banca de fomento \$4,6 MM¹⁸.

- **Operaciones de crédito público externas**

Las Operaciones de crédito público externas en el sector público ascienden a \$54.896,4 MM, que equivalen a 43,8% del total del grupo. De estos compromisos externos el 1,5% corresponde a corto plazo, en tanto que el 98,5% son a largo plazo. De estas últimas acreencias se destacan: Bonos y títulos emitidos por \$28.144,3 MM, Préstamos banca multilateral \$21.557,4 MM y Préstamos banca comercial \$3.771,6 MM.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público registró obligaciones por \$47.666,5 MM. De estos compromisos el 58% corresponden a Otros bonos y títulos emitidos por \$27.565,7, que representa el 98% del total de este rubro, por este concepto se colocaron nuevos Bonos y títulos por \$2.393,4 MM; se sustituyó deuda por un valor de \$1.637,5 MM y se realizaron amortizaciones por \$1.063,1 MM; adicionalmente se registró una disminución de \$2.417,0 MM por diferencial cambiario.¹⁹

- **Servicio de las Operaciones de crédito público**

Para el sector público se presentaron Gastos por servicio de las Operaciones de crédito público por un valor de \$24.243,5 MM, que revelan una disminución de \$1.705,8 MM que representan el 6,6%

¹⁸ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas al Balance 2007

¹⁹ Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Notas al Balance 2007

respecto a los gastos por este concepto para el 2006. Esta diferencia se explica principalmente en el ajuste por diferencial cambiario de las Operaciones de crédito público externas.

Cuadro 3-19

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DEL SERVICIO DE LA DEUDA POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO							
Miles de Millones de Pesos							
CONCEPTO	2007		2006		Variación		
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%	
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	12.962,5	3,6	13.150,8	4,1	-188,3	-1,4	
Intereses	10.487,2	2,9	11.441,2	3,6	-953,9	-8,3	
Comisiones	60,3	0,0	59,9	0,0	0,4	0,7	
Ajuste por Diferencia en cambio	1.308,2	0,4	911,4	0,3	396,9	43,5	
Descuentos	1.106,7	0,3	738,4	0,2	368,3	49,9	
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	11.281,0	3,2	12.798,5	4,0	-1.517,5	-11,9	
Intereses	4.144,9	1,2	4.336,2	1,4	-191,3	-4,4	
Comisiones	65,7	0,0	86,9	0,0	-21,2	-24,4	
Ajuste por Diferencia en cambio	6.843,6	1,9	8.187,2	2,6	-1.343,6	-16,4	
Descuentos	226,7	0,1	188,2	0,1	38,6	20,5	
TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA	24.243,5	6,8	25.949,3	8,1	-1.705,8	-6,6	

El gasto por servicio de las Operaciones de crédito público internas representa el 53,5% del total de gastos por este concepto. Se presenta una ligera disminución con respecto al saldo presentado en el año inmediatamente anterior, que tiene su explicación en la disminución de los intereses en 953,9 MM, registrando un valor para el año 2007 de \$12.962,5 MM.

La mayor variación positiva la presenta el Ajuste por diferencia en cambio al pasar de \$911,4 MM a \$1.308,2 MM, lo que representa un aumento en términos absolutos de \$396,9 MM, que equivalen a un 43,5%.

El servicio de la deuda por operaciones de crédito externo muestra un decremento importante, al pasar de \$12.798,5 MM en el 2006 a \$11.281,0 MM en el 2007, debido principalmente al ajuste por diferencial cambiario.

Lo anterior se explica por la dinámica que registró, a lo largo del año 2007, la tasa representativa del mercado al pasar de \$2.238,8 MM el 1 de enero a \$2.014,8 MM al 31 de diciembre, según datos del Banco de la República, determinando un coeficiente de disminución del 10,0%, que favoreció significativamente las obligaciones y los compromisos de las operaciones de crédito público en moneda extranjera.

3.2.1.2.3 Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados

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.

El año inmediatamente anterior en el Plan General de Contabilidad Pública, el grupo 23 se denominaba Obligaciones financieras, en donde se encontraban las cuentas Administración de liquidez, Créditos obtenidos, Obligaciones asumidas por el Fondo Nacional de Garantías y Fondos

adquiridos con compromiso de recompra, donde lo principal consistía en la denominación de las cuentas según la fuente del crédito.

Para el presente año el grupo 23 se denomina Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados que incluye los siguientes criterios: Por su origen, las operaciones de financiamiento se clasifican en internas y externas; por el plazo pactado, las operaciones de financiamiento se clasifican en corto y largo plazo; y de acuerdo con la operación que provee el financiamiento, se clasifican en Préstamos, Operaciones de colocación de bonos y títulos, Operaciones para cubrir situaciones temporales de iliquidez y contratos de leasing.

Con la estructura que se encuentra en el nuevo Catálogo General de Cuentas, se hace imposible la comparación entre los dos períodos por la diferencia en los criterios de clasificación en las cuentas y por consiguiente en la información reportada en cada vigencia. Sólo haciendo comparable las cifras a nivel de grupo, en donde el grupo Obligaciones financieras en el año 2006 manifiesta un saldo de \$6.821,5 MM, y el grupo operaciones de financiamiento e instrumentos derivados revela un valor de \$13.068,5 MM, presentándose una diferencia de \$4.342,0 MM.

Cuadro 3-20

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2007			
	Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	VALOR	% PAR	% PIB
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	70.331,9	56,2	19,7
Corto plazo	2.150,5	1,7	0,6
Largo plazo	68.181,4	54,4	19,1
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	54.896,4	43,8	15,4
Corto plazo	799,0	0,6	0,2
Largo plazo	54.097,4	43,2	15,1
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	125.228,3	100,0	35,0

Al 31 de diciembre 2007, el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados asciende a \$13.068,5 MM que representa un 3,4% del total de las obligaciones de este grupo; la cuenta de mayor relevancia es la de Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por valor de \$7.644,6 MM es decir el 58,5% del total del grupo.

Los conceptos más representativos de esta cuenta se revelan en los Fondos comprados ordinarios por valor de \$7.026,9 MM a nivel de subcuenta; y la entidad que contribuye en mayor proporción es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$6.815,7 MM; le siguen a nivel de cuenta: Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por valor de \$1.989,5 MM; Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por valor de \$1.941,4 MM; Operaciones de financiamiento externas de corto plazo por valor de \$1.130,2 MM; Instrumentos derivados con fines de cobertura de operaciones de crédito público por valor de \$361,1 MM, que representan un 15,2%, 14,9%, 8,6% y 2,8% del total del grupo, respectivamente.

3.2.1.2.4 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar con corte al 31 de diciembre de 2007, ascendieron a la suma de \$37.887,4 MM el cual se incrementaron en \$12.605,7 MM con relación al año 2006, que en términos porcentuales es el 49,9%.

Por efectos de los cambios derivados del Régimen de la contabilidad pública y el nuevo Catálogo general de cuentas se presentaron cambios en los nombres de algunas de cuentas y subcuenta como:

- ✓ La subcuenta que antes se llamaba En administración y estaba dentro de la cuenta de Depósitos recibidos de terceros, a partir de enero de 2007 se convierte en cuenta y se denomina Recursos recibidos en administración, revelando un valor de \$3.547,1 MM explicado principalmente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- ✓ La cuenta que antes se llamaba Transferencias, ahora se denomina Transferencias por pagar y presenta un incremento de \$169,6 MM.
- ✓ La cuenta Administración del sistema de seguridad social en pensiones y riesgos profesionales para esta vigencia recibe el nombre de Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales la cual se incrementó en \$152,2 MM.
- ✓ La cuenta Depósitos recibidos de terceros para este año recibe el nombre de Depósitos recibidos en garantía cuenta que disminuyó en un \$3.291,5 MM, situación que se revela en el incremento de la cuenta de Recursos recibidos en administración.

Cuadro 3-21

Cuentas por pagar A 31 de diciembre de 2007							
CONCEPTO	Miles de millones de pesos						
	2007		2006		Variación		
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%	
Acreedores	10.720,1	28,3	9.958,4	39,4	761,7	7,6	
Intereses por pagar	6.479,9	17,1	0,0				
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.174,1	16,3	3.979,4	15,7	2.194,7	55,2	
Recursos recibidos en administración	3.547,1	9,4					
Aportes por pagar a afiliados	2.626,2	6,9	1.108,2	4,4	1.518,0	137,0	
Transferencias			52,3	0,2	-52,3	-100,0	
Transferencias por pagar	221,9	0,6					
Administración del sistema de seguridad social en pensiones y riesgos profesionales			930,2	3,7	-930,2	-100,0	
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	1.082,4	2,9					
Avances y anticipos recibidos	1.289,8	3,4	718,1	2,8	571,7	79,6	
Depósitos recibidos de terceros	0,0		3.934,3	15,6	-3.934,3	-100,0	
Depósitos recibidos en garantía	642,8	1,7	0,0				
Recursos recibidos de terceros-sistema general de seguridad en salud	0,0		1.556,5	6,2	-1.556,5	-100,0	
Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía - FOSYGA	369,5	1,0					
Creditos judiciales	987,9	2,6	275,3	1,1	712,6	...	
Subsidios asignados	638,4	1,7	557,7	2,2	80,7	14,5	
Administración y prestación de servicios de salud	437,1	1,2	331,1	1,3	106,0	32,0	
Otras cuentas por pagar	1.588,1	4,2	666,9	2,6	921,3	138,1	
Cuentas por pagar varias	1.082,2	2,9	1.213,3	4,8	-131,1	-10,8	
TOTAL	37.887,4	100,0	25.281,7	100,0	12.605,7	49,9	

La cuenta Acreedores registró este año un valor de \$10.720,1 MM explicada principalmente en los conceptos de Saldos a favor de contribuyentes con \$5.011,0 MM, la entidad que contribuyó en mayor proporción a la variación es la DIAN – Función Recaudadora que registró \$4.989,8 MM. Otro concepto que revela una importante variación en la subcuenta de Aportes al ICBF-SENA y Cajas de Compensación Familiar por valor de \$975,2 MM, cuyo reporte lo encabezan el Ministerio de Relaciones Exteriores a nivel Nacional y a nivel Territorial el Departamento del Choco, y el municipio de Buenaventura.

La variación positiva en la cuenta de Intereses por pagar por valor de \$6.479,9 MM, obedece al registro contable producto del Régimen de Contabilidad Pública y el nuevo Catálogo general de cuentas, situación que para el año 2006 se venían revelando con el concepto de Operaciones de crédito público.

Esta cuenta que representa el valor de los intereses causados originados en la obtención de los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal de las entidades contables públicas; se ve reflejado en primer lugar la subcuenta de Operaciones de crédito público

internas a largo plazo por valor de \$4.918,0 MM reportado principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$4.814,4 MM; y en segundo lugar la subcuenta de Operaciones de crédito público externas de largo plazo por valor de \$1.305,5 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la entidad que contribuyó en mayor proporción a la variación con \$1.220.7 MM.

La cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, en el año 2007 registra un saldo por \$6.174,1 MM con un porcentaje del 16,2% que con respecto al total del grupo, el cual sobrepasa los conceptos de Bienes y servicios con un valor de \$4.151,5 MM principalmente se revela por las siguientes entidades: EPM TELECOMUNICACIONES S.A., E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., PAR- Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, ECOPETROL S.A.

Los Aportes por pagar a afiliados cuenta que registra un saldo de \$2.626,2 MM, representa un 6.9% del total del grupo, tuvo un incremento frente al año anterior de \$1.518,0 MM, es decir el 137,0%, variación que se explica por el incremento de las Cesantías e intereses liquidados por pagar por \$1.314,8 MM.

La cuenta de Créditos judiciales registró un saldo de \$987,9 MM, el cual tuvo un incremento significativo frente al año inmediatamente anterior por valor de \$712,6 MM; principalmente se revela en las subcuenta de Sentencias por \$757,8 MM, y Otros créditos judiciales por valor de \$168,8 MM; registrado por la entidades de Ministerio de Defensa Nacional, Instituto Nacional de Vías, Fiscalía General de la Nación en el primer caso; y en el segundo caso por el Instituto Nacional de Concesiones.

Otras cuentas por pagar cuenta que registró un saldo de \$1.588,1 MM, explicado principalmente por las subcuenta de obligaciones "A socios y accionistas" por valor de \$642,7 MM y Obligaciones pagadas por terceros \$667,1 MM que proporcionalmente representan el 82,4.% del total de la cuenta.

Los Recursos recibidos de terceros - Sistema general de seguridad en salud por valor de \$1.556,5 MM saldo que corresponde al año anterior, obedece al registro contable del proceso de compensación realizado por el Fondo de Solidaridad y Garantía-FOSYGA, con las entidades promotoras de salud – EPS y demás entidades obligadas a compensar-EOC; para el año 2007 en la estructura del nuevo Catálogo general de cuentas esta misma cuenta se denomina Recursos recibidos por el Fondo de Solidaridad y Garantía- FOSYGA y registra un valor de \$369,5 MM.

La cuenta de Transferencia por pagar que registra un saldo de \$221,9 MM se destaca por el concepto de Transferencias al sector privado por un valor de \$200,1 MM, revelado principalmente por el Ministerio de de la Protección Social, valores que corresponden a la causación de la última doceava de las participaciones para educación y salud, respectivamente.

3.2.1.2.5 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral

Al 31 de diciembre de 2007, las Obligaciones laborales y de seguridad social integral presentan un saldo de \$4.472,3 MM, por concepto de compromisos laborales pendiente de pago con funcionarios o exfuncionarios, las cuales muestran una variación de \$764,2 MM, equivalente al 20,6% con relación al año 2006.

El comportamiento de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral se explica principalmente por el aumento de la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar por \$762,9 MM, diferencia que se toma al hacer la comparación con la cuenta Pensiones por pagar que

se registraba en el antiguo régimen. Esta variación se ve revelada en la subcuenta de Pensiones de jubilación patronales \$1.300,9 MM es decir un 81,6%, registrada principalmente por el nivel Nacional en las entidades del Ministerio de la Protección Social por valor de \$494,0 MM, Banco Cafetero S.A. – en Liquidación \$448,5 MM.

Cuadro 3-22

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE						
SUBCUENTA	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	2.680,4	59,9	2.642,7	71,3	37,7	1,4
Pensiones y prestaciones economicas por pagar	1.593,5	35,6				
Pensiones por pagar			830,6	22,4	-830,6	-100,0
Administracion de la seguridad social en salud	113,3	2,5				
Seguridad social en salud	0,0		163,5	4,4	-163,5	-100,0
Seguridad social en pensiones			61,0	1,6	-61,0	-100,0
Administracion del sistema general de pensiones	74,8	1,7				
Administracion de la seguridad social en riesgos profesionales	10,3	0,2				
Seguridad social en riesgos profesionales			10,4	0,3	-10,4	-100,0
TOTAL	4.472,3	100,0	3.708,1	99,7	764,2	20,6

En este análisis se aprecia que los Salarios y prestaciones sociales por pagar por valor de \$2.680,4 MM aumentaron en un 1.4% del total de estas obligaciones con respecto al año anterior, las subcuentas que mayor incidieron en este aumento fueron los conceptos de Nómina por pagar por \$382,7 MM y Cesantías por \$1.235,9 MM, registro que se efectuó por las siguientes entidades: Ministerio de Defensa Nacional, Bogotá D.C., municipio de Buenaventura, Instituto de Seguro Social.

En segundo lugar se encuentra la cuenta de Administración de la seguridad social en salud por \$113,3 MM, con una disminución de \$50,2 MM, es decir el 1.9% con respecto a las registradas en el año inmediatamente anterior.

3.2.1.2.6 Otros Bonos y Títulos Emitidos

Cuadro 3-23

OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007	%PAR	2006	%PAR	Variación	
					Abs.	%
BONOS PENSIONALES	5.305,6	58,2	4.581,7	46,0	724,0	15,8
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	8.912,4	97,8	8.236,7	82,7	675,7	8,2
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-3.606,7	-39,6	-3.655,0	-36,7	48,3	-1,3
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	10,6	0,1	13,0	0,1	-2,5	-19,1
Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-10,6	-0,1	-13,0	-0,1	2,5	-19,1
TÍTULOS EMITIDOS	3.809,9	41,8	5.381,6	54,0	-1.571,7	-29,2
Titulos de devolución de impuestos - TIDIS	171,7	1,9	884,0	8,9	-712,3	-80,6
Certificados de reembolso tributario - CERT	66,4	0,7	33,9	0,3	32,4	95,6
Titulos de desarrollo agropecuario - TDA	3.519,6	38,6				
Otros títulos emitidos	52,2	0,6	4.463,7	44,8	-4.411,4	-98,8
TOTAL	9.115,6	100,0	9.963,3	100,0	-847,7	-8,5

Para esta vigencia del 2007, el saldo de Otros bonos y títulos emitidos es de \$9.115,6 MM, que representan el 2.1% del total de las obligaciones del nivel público. De este valor el 58,2% corresponde a Bonos pensionales y el restante 41,8% Títulos emitidos.

Frente a la vigencia de 2006 se presenta un variación negativa de \$847,7 MM equivalente al 8.5%, esta disminución se origina principalmente en la cuenta de Títulos emitidos con \$1.517,7 MM.

Los Bonos pensionales revelan un aumento de \$724,0 MM, es decir un 15,8% frente a la vigencia de 2006 y son registrados principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien es el responsable de emitir los bonos a cargo de la Nación.

Dentro de los Bonos pensionales se encuentra la cuenta de Cuotas partes de bonos pensionales por valor de \$8.912,4 MM, tuvo una variación absoluta de \$675,7 MM, explicada principalmente por el registro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Los Títulos emitidos registraron un saldo de \$3.809,9 MM para el año 2007, presentó una variación de \$1.517,7 MM frente al año anterior; obedece al registro que efectuó la DIAN en los Títulos de devolución de impuestos TIDIS por \$171,7 MM y en la cuenta de Títulos de desarrollo agropecuario-TDA por \$3.519,6 MM, registrados por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario- FINAGRO, correspondientes a Títulos de Desarrollo Agropecuario. De otra parte, se observa un aumento en los Certificados de Reembolso Tributario –CERT por \$32,4 MM, revelado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

3.2.1.2.7 Pasivos Estimados

Cuadro 3-24

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	97.050,6	67,8	82.819,1	66,3	14.231,5	17,2
Provisión para bonos pensionales	19.353,8	13,5	17.227,1	13,8	2.126,7	12,3
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	116.404,4	81,4	100.046,3	80,1	16.358,2	16,4
Provisión para contingencias	14.099,3	9,9	14.119,2	11,3	-19,9	-0,1
Provisión fondos de garantías	5.436,0	3,8	0,0	0,0	5.436,0	
Provisión fondos de garantías- FOGAFIN	0,0	0,0	4.777,3	3,8	-4.777,3	-100,0
Provisiones diversas	3.292,2	2,3	2.656,2	2,1	636,0	23,9
Provisión para obligaciones fiscales	2.639,8	1,8	1.898,1	1,5	741,7	39,1
Provisión para prestaciones sociales	623,4	0,4	804,0	0,6	-180,7	-22,5
Provisión para seguros			529,6	0,4	-529,6	-100,0
Provisión para seguros y reaseguros	567,9	0,4	0,0	0,0		
Subtotal otras provisiones	26.658,5	18,6	24.784,5	19,9	1.306,1	5,3
Total pasivos estimados	143.062,9	100,0	124.830,7	100,0	17.664,3	14,2

Este grupo representa el 34.9% del total de los pasivos del Sector público; el saldo de los pasivos estimados a diciembre 31 de 2007 asciende a \$143.062,9 MM revelando un aumento de \$17.664,3 MM es decir el 14.2% con respecto al valor reportado en el año anterior.

Los conceptos agrupados como Otras provisiones con corte al 31 de diciembre de 2007, ascendieron a la suma de \$26.658,5 MM y se incrementaron en \$1.306,1 MM con relación al año 2006, que en términos porcentuales es el 5,3%, del análisis de las variaciones se observa que las cuentas más representativas corresponden a Provisión para contingencias por valor de \$14.099,3 MM; Provisión fondos de garantías por valor de \$5.436,0 MM; Provisiones diversas por \$3.292,2,0 MM; Provisiones para obligaciones fiscales por valor de \$2.639,8 MM; adicionalmente por efecto de los cambios derivados del Régimen de contabilidad pública y del nuevo Catálogo general de cuentas, la cuenta que antes se llamaban Provisión para seguros, a partir de enero de 2007 se

denomina Provisión para seguros y reaseguros, comparando estos dos conceptos la variación absoluta fue de \$38,2 MM, que porcentualmente equivale a un 7.2%.

Provisión para pensiones y bonos pensionales

A diciembre 31 de 2007 esta provisión fue de \$116.404,4 MM que corresponde al 81,4% del total del pasivo estimado del Sector público. En lo relativo a Provisión para pensiones el cálculo actuarial para pensiones (actuales, futuras y cuotas partes) alcanzó los \$366.236,5 MM y el cálculo actuarial por amortizar la suma de \$269.185,9 MM, presentando una disminución por \$2.020,2 MM y \$16.251,7 MM; en cuanto a los bonos pensionales la subcuenta de Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales ascendió a \$35.125,8 MM y la subcuenta Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar por valor de \$15.772,0 MM donde presentaron aumento de \$2.760,0 MM y \$633,3 MM respectivamente.

La Provisión para pensiones, correspondiente a la diferencia entre el cálculo actuarial y la respectiva amortización, es de \$97.050,6 MM que frente a la revelada a diciembre de 2006 por valor de \$82.819,1 MM presenta un aumento de 17,2%.

Cuadro 3-25

PROVISIÓN PARA PENSIONES Y BONOS PENSIONALES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2007	2006	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	Cálculo actuarial de pensiones actuales	276.397,7	280.047,6	-3.649,9	-1,3
	Empleador	162.509,5	180.309,6	-17.800,0	-9,9
	Asegurador	113.888,1	99.738,0	14.150,1	14,2
	Cálculo actuarial de futuras pensiones	85.073,2	86.450,4	-1.377,1	-1,6
	Empleador	84.920,7	86.326,7	-1.406,0	-1,6
	Asegurador	152,5	123,6	28,9	23,4
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.765,6	1.758,8	3.006,8	171,0
	Empleador	4.232,9	1.758,8	2.474,1	140,7
	Asegurador	532,7	0,0	532,7	#DIV/0!
	Cálculo actuarial de pensiones	366.236,5	368.256,7	-2.020,2	-0,5
	Pensiones actuales por amortizar (DB)	-188.724,1	-204.099,8	15.375,6	-7,5
	Empleador	-124.833,9	-146.852,9	22.019,0	-15,0
	Asegurador	-63.890,2	-57.246,9	-6.643,4	11,6
	Futuras pensiones por amortizar (DB)	-76.398,3	-79.662,7	3.264,4	-4,1
	Empleador	-76.261,7	-79.543,2	3.281,6	-4,1
	Asegurador	-136,6	-119,5	-17,1	14,3
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)	-4.063,5	-1.675,1	-2.388,3	142,6
Empleador	-3.548,5	-1.675,1	-1.873,3	111,8	
Asegurador	-515,0				
Cálculo actuarial por amortizar	-269.185,9	-285.437,6	16.251,7	-5,7	
Total bonos pensionales (Cálculo actuarial de pensiones- Cálculo actuarial por amortizar)	97.050,6	82.819,1	14.231,5	17,2	
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	35.125,8	32.365,9	2.760,0	8,5
	Empleador	35.028,7	32.324,4	2.704,3	8,4
	Asegurador	97,1	41,4	55,7	134,5
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	-15.772,0	-15.138,7	-633,3	4,2
	Empleador	-15.674,9	-15.097,3	-577,6	3,8
	Asegurador	-97,1	-41,4	-55,7	134,5
	Cuotas partes de bonos pensionales	19.353,8	17.227,1	4.886,7	28,4
RESUMEN PASIVO PENSIONAL	Subtotal Empleador	66.373,0	57.551,0	8.821,9	15,3
	Subtotal Asegurador	50.031,4	42.495,2	7.536,2	17,7
	TOTAL VALOR PROVISIONADO	116.404,4	100.046,3	16.358,2	16,4

El incremento de esta cuenta obedece al registro del cálculo actuarial de pensiones actuales por parte del empleador por valor de \$162.509,5 MM originada principalmente en los valores reportados por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por \$51.870,5 MM, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional \$17.070,3 MM, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$13.187,1 MM, ECOPETROL S.A. \$ 8.085,2 MM, Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones –PARAPAT por \$7.403,0 MM; Ministerio de Defensa Nacional por \$5.536,6 MM, registradas por el Nivel Nacional.

El Cálculo actuarial de futuras pensiones (empleador) por valor de \$84.920,7 MM obedece principalmente por el comportamiento de las cifras del Patrimonio Autónomo de Pensión de Cajanal, Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, Policía Nacional.

Los conceptos agrupados en el cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por valor de \$4.765,6 MM tuvo un incremento frente al año inmediatamente anterior de \$3.006,8 MM, variación que se explica por el comportamiento de las entidades del nivel Nacional por la Policía Nacional \$1.875,2 MM, Instituto de Seguros Sociales \$314,0 MM, y por el nivel Territorial el Departamento de Atlántico por valor de \$867,6 MM, el municipio de Medellín por \$867,6 MM; para el año 2007 se efectúa el registro contable en la subcuenta de Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones por parte del asegurador por \$532,7 MM explicado por las entidades de Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República por valor de \$ 391,3 MM, y el Fondo de Reserva pensionales Superfinanciera por valor de \$141,2 MM, no obstante que la cuenta existía en el año anterior, no había sido revelada ninguna cifra por parte de las entidades reportantes.

El Cálculo actuarial por amortizar a corte 31 de diciembre de 2007 ascendió a la suma de \$269.185,9 MM, y se disminuyó en \$16.251,7 MM con relación al año 2006, que en términos porcentuales es el 5.7%, del análisis de las variaciones, se observa que las subcuentas más representativas corresponden a Pensiones actuales por amortizar por valor de \$188.724,1 MM, Futuras pensiones por amortizar por valor de \$76.398,3 MM, Cuotas partes de pensiones por amortizar por \$4.063,5 MM.

La subcuenta de Pensiones actuales por amortizar por valor de \$188.724,1 MM que disminuyó en \$15.375,6 MM frente a la vigencia anterior, variación que se refleja principalmente por el registro de las entidades de Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio por valor de \$51.870,5 MM, Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional por \$14.734,7 MM respectivamente; y también el registro que tuvo la subcuenta de Pensiones actuales por amortizar por parte del asegurador por valor de \$63.890,2 MM con un incremento de \$6.643,4 MM frente a la vigencia del año inmediatamente anterior, cambio que se da por el comportamiento del Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS por valor de \$55.167,3 MM.

El grupo de Futuras pensiones por amortizar por valor de \$76.398,3 MM aumentó con relación al año 2006 por valor de \$3.264,4 MM, principalmente obedece esta variación al comportamiento de la subcuenta de Futuras pensiones por amortizar a cargo del empleador.

La subcuenta de Cuotas partes de pensiones por amortizar por valor de \$4.063,5 MM, la cual incrementó en \$2.388,3 MM con relación al año anterior, variación que se refleja principalmente por las entidades de Policía Nacional \$1.593,9 MM; el municipio de Medellín por valor de \$577,6 MM; Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$479,1 MM; para el año 2007 las entidades reportan en la subcuenta de Cuotas partes de pensiones por amortizar a cargo del asegurador registrado por el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República \$391,3 MM, Fondo de Reservas pensionales Superfinanciera \$123,6 MM, no obstante que la cuenta existía en el año anterior, no había sido revelada ninguna cifra por parte de las entidades reportantes.

El valor del Cálculo actuarial por concepto de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales para esta vigencia fue de \$35.125,8 MM, presentando un aumento con respecto al año anterior en \$2.760,0 MM, siendo éste, producto de la variación de las entidades del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y ECOPETROL S.A, registradas principalmente por el nivel Nacional.

La subcuenta de Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar para el año 2007 fue de \$15.772,0 MM, que incrementó en \$633,3 MM frente al año anterior, explicado principalmente este crecimiento por la variación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$11.889,1 MM.

Ahora bien, dado que existe una fuente alterna en materia de medición del pasivo pensional del Sector Público, se ha recurrido a ésta como término de referencia para efectuar una confrontación con los valores reportados por las entidades contables públicas en esta materia, con los solos propósitos de revelación a nivel de Notas, sin que de ello se desprendan registros que afecten los estados consolidados del Sector Público.

En consecuencia, a continuación se confrontan los valores totales derivados de los estimativos realizados por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$436.118,8 MM, con las cifras reportadas por las entidades que reconocen y revelan saldos de Provisiones para pensiones y bonos pensionales por valor de \$401.362,20 MM, el cual presenta una diferencia de \$34.751,60 MM en el total del Sector público.

Cuadro 3-26

PASIVO COL A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	CUENTA	2007	2006	Variación Abs.
ENTIDADES	Cálculo actuarial de pensiones	366.236,40	368.256,60	-2.148,60
	Nivel Nacional	319.528,40	296.476,70	23.051,70
	Nivel Territorial	45.328,40	70.528,70	-25.200,30
	Banco de la Republica	1.379,60	1.251,20	
	Cálculo actuarial por amortizar	-269.185,80	-285.437,60	16.325,60
	Nivel Nacional	-235.978,10	-226.705,50	-9.272,60
	Banco de la Republica	-73,80	0,00	
	Nivel Territorial	-33.133,90	-58.732,10	25.598,20
	Cuotas partes de bonos pensionales	19.353,80	11.206,20	8.147,60
	Liquidacion provisional de cuotas partes de bonos pensionales	35.125,80	26.344,90	8.780,90
	Nivel Nacional	29.153,69	26.344,90	2.808,79
	Banco Republica	0,00	0,00	
	Nivel Territorial	5.972,13	6.020,94	-48,81
	Liquidacion provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar	-15.772,00	-15.138,70	-633,30
	Nivel Nacional	-12.500,03	-11.926,78	-573,25
	Banco Republica	0,00	0,00	0,00
Nivel Territorial	-3.271,90	-3.211,92	-59,98	
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	Cálculo actuarial de pensiones M.H.C.P	436.113,8	404.724,20	30.121,54
Nivel Nacional	361.302,74	345.199,50	16.103,24	
Banco de la Republica	1.268,02	0,00	1.268,02	
Nivel Territorial	73.543,00	59.524,70	14.018,30	

Para el nivel territorial que incluye el sector central y sus descentralizadas el cálculo actuarial suministrado por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público asciende a \$73.543,00 MM; mientras que los reportes a la Contaduría General de la Nación por parte de las entidades territoriales reflejan un valor de \$51.374,99 MM.

En lo reportado por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público correspondiente al nivel Nacional se evidencian \$362.570.76 MM; en contraste con lo que reportan las entidades Nacionales a la Contaduría General de la Nación que asciende a \$350.061,69 MM.

3.2.1.2.7.1 Provisión para Contingencias

Cuadro 3-27

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Obligaciones potenciales	5.153,8	36,6	6.117,0	43,3	-963,2	-15,7
Litigios	7.860,8	55,8				
Litigios o demandas			5.630,7	39,9	-5.630,7	-100,0
Otras provisiones para contingencias	467,9	3,3	1.232,1	8,7	-764,2	-62,0
Fondos de pensiones	319,1	2,3	881,2	6,2	-562,1	-63,8
Garantías contractuales	246,8	1,8	146,3	1,0	100,6	68,8
Inversiones patrimoniales en empresas			62,9	0,4	-62,9	-100,0
Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas- FNG	47,6	0,3	44,2	0,3	3,4	7,7
Riesgos no asegurados	3,3	0,0	4,7	0,0	-1,5	-30,9
Mecanismos alternativos de soluciones de conflicto	0,0	0,0				
TOTAL	14.099,3	100,0	14.119,2	100,0	-19,9	-0,1

Otra de las subcuenta es la de Provisión para contingencias que representa el 9.8% del total de los Pasivos Estimados.

El total de la Provisión para Contingencias por valor de \$14.099,3 MM se origina básicamente por el comportamiento de las subcuentas de Obligaciones potenciales con \$5.153,8 MM; Otras provisiones para contingencias por valor de \$467,9 MM; Fondos de pensiones \$319,1 MM y otras de las subcuentas que se destacan en esta cuenta y que por efectos de los cambios derivados del Régimen de contabilidad pública y el nuevo Catálogo general de cuentas, la cuenta que antes se llamaba Litigios o demandas, a partir de enero de 2007 se denomina Litigios, que comparando estos dos conceptos la variación absoluta fue de \$2.230,1 MM.

La subcuenta de Obligaciones Potenciales con un saldo de \$5.153,8 MM que tuvo una disminución de \$963,2, MM, es revelado principalmente por las siguientes empresas: Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales, Departamento del Valle del Cauca, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.

La subcuenta de Litigios con un valor de \$7.860,7 MM que porcentualmente equivale al 55.8% del total de la cuenta Provisión para contingencias, explicada principalmente por las entidades que más participación tuvieron para este incremento se encuentran ECOPETROL S.A. \$1.663,3 MM, Instituto Nacional de Vías \$880,5 MM, Ministerio de Minas y Energía \$617,7 MM, Empresa Colombiana de Vías Férreas – En Liquidación \$390,7 MM.

3.2.1.2.8 Otros Pasivos

Cuadro 3-28

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2007		2006		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	27.734,2	64,7	21.208,7	46,8	6.525,5	30,8
Ingresos recibidos por anticipado	2.361,3	5,5	13.666,5	30,2	-11.305,2	...
Créditos diferidos	10.253,9	23,9	6.753,5	14,9	3.500,4	51,8
Recaudos a favor de terceros	2.520,1	5,9	3.541,0	7,8	-1.020,9	-28,8
Operaciones de Fondo de garantía -FOGAFIN	0,0		1,2	0,0	-1,2	-100,0
Operaciones Fondo de garantías	1,2	0,0	0,0	0,0	1,2	0,0
Obligaciones en investigación administrativa			103,8	0,2	-103,8	-100,0
TOTAL	42.870,6	100,0	45.274,7	100,0	-2.404,0	-5,3

A diciembre 31 de 2007, el concepto de Otros pasivos en las entidades del sector público disminuyó en \$42.870,6 MM, presentándose una disminución de \$2.404,0 MM, es decir el 5.3% frente al año anterior.

Este comportamiento se explica por las variaciones negativas de las cuentas Ingresos recibidos por anticipado que disminuyó en \$11.305,2 MM, Recaudos a favor de terceros \$1.020,9 MM y Obligaciones en investigación administrativa por \$103,8 MM; también se observa el aumento en las cuenta de Anticipo de impuesto que incremento en \$6.525,5 MM, Créditos diferidos \$3.500,4 MM, los cambios de estas cuentas se ven reflejados de la siguiente manera:

La subcuenta de Anticipo de Impuestos que aumentó en un 30.8% frente al año inmediatamente anterior obedece principalmente a las subcuentas de Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementario por valor de \$19.761,2 MM, Anticipo Impuesto de Renta \$4.914,2 MM, Retención impuestos al valor agregado -IVA por \$2.888,0 MM, generados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los Créditos Diferidos presentaron un incremento de \$3.500,4 MM que principalmente se ve revelado en las subcuentas de Impuestos diferidos \$1.918,4 MM, Ingresos diferidos \$4.095,4 MM, Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo \$3.043,0 MM, Prima de bonos y títulos de deuda pública externa de largo plazo \$503,6 MM, Prima de bonos y títulos de financiamiento interno de largo plazo \$4,5 MM. Estas tres últimas cuentas son nuevas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas del Régimen contable vigente a partir del año 2007.

Los Ingresos recibidos por anticipado que disminuyeron por valor de \$11.305,2 MM, explicada principalmente por el concepto de Otros ingresos recibidos por anticipado que disminuyó en \$11.605,4 MM.

La cuenta de Recaudos a favor de terceros por valor de \$2.520,1 MM para esta vigencia disminuyó en \$1.020,9 MM, disminución que se ve revelada por las subcuenta de Ventas por cuenta de terceros, Otros recaudos a favor de terceros y Cobro cartera de terceros.

La cuenta de Obligaciones e investigaciones administrativas, creada para dar viabilidad al proceso de Saneamiento contable perdió vigencia por la expiración de la Ley 716 de 2001, y por lo tanto no aparece saldo para el año 2007.

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

3.2.2.1 Ingresos

Representan flujos de entrada de recursos generados por la entidades contables públicas, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2007, los Ingresos totales consolidados del Sector Público ascendieron a \$200.416,7 MM, es decir el 56,1% del PIB, presentando una variación positiva de \$22.400,8 MM en relación con el año anterior, equivalente a un incremento porcentual del 12,6%.

Cuadro 3-29

INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2007			2006			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos Fiscales	91.874,2	45,8	25,7	74.508,8	41,9	23,2	17.365,5	23,3
Otros Ingresos	56.370,3	28,1	15,8	48.284,3	27,1	15,1	8.086,0	16,7
Venta de Servicios	35.461,9	17,7	9,9	33.352,2	18,7	10,4	2.109,7	6,3
Venta de Bienes	22.889,6	11,4	6,4	20.527,4	11,5	6,4	2.362,2	11,5
Administración del sistema general de pensiones	9.590,0	4,8	2,7	4.374,2	2,5	1,4	5.215,9	...
Transferencias	3.085,2	1,5	0,9	83,4	0,0	0,0	3.001,8	...
Operaciones Interinstitucionales	70,7	0,0	0,0	40,5	0,0	0,0	30,2	74,5
Ajustes por Inflación	57,1	0,0	0,0	64,4	0,0	0,0	-7,3	-11,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos	-18.982,4	-9,5	-5,3	-3.219,3	-1,8	-1,0	-15.763,1	...
TOTAL	200.416,7	100,0	56,1	178.015,9	100,0	55,5	22.400,8	12,6

La estructura de los ingresos está determinada principalmente por los siguientes conceptos: los Ingresos fiscales que representan el 45,8%, los Otros ingresos el 28,1%, por Venta de servicios el 17,7%, por Venta de bienes el 11,4%, los recursos recibidos por la Administración del sistema general de pensiones el 4,8% y las Transferencias el 1,5%.

Los Ingresos presentan un incremento de \$22.400,8 MM con respecto a los reportados en el año 2006, lo cual se explica por el aumento en los Ingresos fiscales en \$17.365,5 MM, Otros ingresos en \$8.086,0 MM, por Administración del sistema general de pensiones en \$5.215,9 MM y en la cuenta Recursos de los fondos de las entidades administradoras de pensiones, la cual fue redenominada en el nuevo Catálogo General de Cuentas, adicionalmente las Transferencias en \$3.001,8 MM y por la Venta de bienes en \$2.362,2 MM; estas cifras se vieron mitigadas por la variación negativa del Saldo de operaciones recíprocas de \$15.763,1 MM.

3.2.2.1.1 Ingresos Fiscales

Durante el año 2007 ascendieron a \$91.874,2 MM, presentando un aumento de \$17.365,5 MM equivalente al 23,3% respecto a los reportados a 31 de diciembre de 2006; estos se encuentran conformados principalmente en un 81,9% por Ingresos tributarios y en un 17,8% por Ingresos no tributarios.

Los Ingresos tributarios a 31 de diciembre de 2007 ascienden a \$75.202,0 MM cifra superior en \$14.808,3 MM frente al año anterior, explicada por el aumento del Impuesto al valor agregado – IVA en \$7.557,0 MM, seguido del Impuesto sobre la renta y complementarios en \$3.542,6 MM y del Impuesto al patrimonio en \$2.361,1 MM.

El orden de participación por este rubro esta conformado de la siguiente forma:

Cuadro 3-30

INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE		
CONCEPTO	Miles de millones de pesos	
	2007	
	VALOR	% PAR
Impuesto al valor agregado - IVA	27.271,7	36,3
Impuesto sobre la renta y complementarios	20.830,0	27,7
Impuesto sobre aduana y recargos	7.108,4	9,5
Impuesto de industria y comercio	3.170,1	4,2
Gravámen a los movimientos financieros	2.989,7	4,0
Impuesto al patrimonio	2.808,1	3,7
Impuesto predial unificado	2.472,7	3,3
Impuesto al consumo de cerveza	1.355,7	1,8
Sobretasa a la gasolina	1.310,4	1,7
Impuesto a la gasolina y ACPM	1.216,6	1,6
Otros impuestos	4.668,6	6,2
Total	75.202,0	100,0

Con relación a los Ingresos tributarios se destacan las cifras registradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN con \$63.163,2 MM, Bogotá D.C. con \$3.639,1 MM, el Departamento de Antioquia con \$815,6 MM, Medellín con \$810,4 MM, el Departamento de Cundinamarca con \$549,3 MM, el Departamento del Valle del Cauca con \$492,9 MM y Santiago de Cali con \$322,0 MM.

Por su parte los Ingresos no tributarios a 31 de diciembre de 2007 alcanzaron la suma de \$16.337,9 MM revelando un incremento de \$7.394,4 MM frente al año 2006, originado fundamentalmente en el aumento del rubro correspondiente a FOSYGA (Compensación, Solidaridad, Promoción y Prevención, y ECAT) por \$3.874,9 MM, generado por la reclasificación que sufrieron estos rubros al pasar del grupo de Fondos especiales en el año 2006, al grupo de Ingresos no tributarios a partir del 1 de enero de 2007 de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y el nuevo Catálogo General de Cuentas; de igual manera se explica el crecimiento de estos ingresos en el aumento revelado en Tasas por la suma de \$1.117,2 MM.

Se destaca en los Ingresos no tributarios la participación de los siguientes rubros: Multas por \$2.429,9 MM, reportadas por la Dirección Nacional de Estupefacientes con \$1.717,9 MM, Bogotá D.C. con \$150,0 MM y el Ministerio de Transporte con \$124,7 MM; FOSYGA – compensación por \$1.942,4 MM y FOSYGA- Solidaridad por \$1.382,2 MM saldos registrados por el Ministerio de la Protección Social; las Tasas por \$1.977,8 MM reveladas por el Ministerio de Minas y Energía con \$613,4 MM, Fondo de Comunicaciones con \$488,6 MM y la Superintendencia de Notariado y Registro con \$287,8 MM.

De igual manera dentro de este grupo se encuentran los ingresos por concepto de Aportes sobre la nómina por \$2.427,3 MM distribuidos así: ICBF por \$1.321,2 MM, SENA por \$935,6 MM, Escuelas industriales e Institutos Técnicos por \$163,0 MM y ESAP por \$7,5 MM; y las Rentas parafiscales por \$985,0 MM entre las que se destacan las correspondientes al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio por \$793,0 MM.

3.2.2.1.2 Otros ingresos

Este concepto, durante el año 2007 alcanzó la suma de \$56.370,3 MM, cifra superior en \$8.086,0 MM equivalente al 16,7% con respecto al año anterior; explicada significativamente por el aumento en el Ajuste por diferencia en cambio de \$6.936,6 MM originado por la mayor reevaluación del peso frente al dólar.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por el Ajuste por diferencia en cambio por \$18.046,9 MM especialmente por concepto de Operaciones de crédito pública externa de corto y largo plazo por \$11.215,4 MM reveladas básicamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$10.923,0 MM e Interconexión Eléctrica S.A. con \$111,0 MM; y de Inversiones por \$3.196,1 MM registrado esencialmente por la Empresa Colombiana de Petróleos – ECOPETROL S.A. con \$3.181,3 MM.

Le sigue el monto de los Ingresos financieros con \$16.852,5 MM, donde sobresale el rubro de la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$7.993,7 MM, donde las cifras significativas las revelan: el Ministerio de la Protección Social con \$4.337,1 MM, la Empresa Colombiana de Petróleos – ECOPETROL S.A. con \$756,7 MM y el Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS por \$742,6 MM, seguida de la Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo \$1.922,4 MM reportada fundamentalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$1.917,4 MM y Bogotá D.C. con \$4,3 MM.

Le siguen los Rendimientos sobre depósitos en administración por \$1.188,5 MM registrados en su mayoría por la Empresa Colombiana de Petróleos – ECOPETROL S.A. con \$498,3 MM y el Ministerio de Minas y Energía con \$177,7 MM, la Empresa Colombiana de Gas con \$146,1 MM, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$101,3 Mm. y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A con \$51,8 MM.

3.2.2.1.3 Venta de Servicios

Los ingresos por la Venta de servicios ascendieron durante el 2007 a \$35.461,9 MM, cifra superior en \$2.109,7 MM, es decir un 6,3% en relación con el año anterior, esta se explica principalmente por el aumento por concepto de Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud por \$1.042,3 MM, y de las Operaciones de Banca Central por \$913,2 MM.

Del total de los ingresos por Venta de Servicios se destacan, el Servicio de energía por \$8.601,7 MM revelado en su mayoría por, las Empresas Publicas De Medellín con \$2.321,0 MM, Isagen S.A. con \$1.026,8 MM, Interconexión Eléctrica ISA por \$721,9 MM y la ESP Generadora y Comercializadora

de Energía del Caribe S.A. con \$591,9 MM; seguido de los Servicios de Salud por \$4.914,7 MM reportados entre otros por el Hospital Universitario Del Valle Evaristo García E.S.E con \$154,8 MM, la E.S.E. Antonio Nariño con \$153,2 MM y la E.S.E. Metrosalud con \$149,5 MM; los Servicios de telecomunicaciones por \$3.663,0 MM donde la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A con \$1.494,9 MM, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.031,5 MM y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. registran las cifras más significativas; y las Operaciones de Banca Central por \$3.371,3 MM.

3.2.2.1.4 Venta de Bienes

A 31 de diciembre de 2007, la Venta de bienes ascendió a \$22.889,6 MM, presentando una variación positiva de \$2.362,2 MM, equivalente al 11,5% en relación con el año anterior, la cual obedece al incremento en la venta de Productos de minas y minerales por \$4.168,3 MM especialmente de Petróleo crudo; y la disminución en la venta de Productos manufacturados por \$1.927,1 MM principalmente por concepto de Combustibles y otros derivados del petróleo.

Los mayores ingresos por Venta de bienes, se presentan en la cuenta correspondiente a Productos manufacturados por \$12.368,2 MM y por los Productos de minas y minerales por \$7.857,6 MM registrados principalmente por la Empresa Colombiana de Petróleos – ECOPEL S.A. con \$11.936,2 MM y \$7.831,2 MM respectivamente.

3.2.2.1.5 Administración del Sistema General de Pensiones

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos recibidos por los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida para garantizar el pago del pasivo pensional a su cargo, los gastos de administración y la constitución de las reservas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes; antes de la vigencia del nuevo Catálogo General de Cuentas se denominaba Recursos de los fondos de las entidades administradoras de pensiones.

Por concepto de Administración del sistema general de pensiones ingresaron \$9.590,0 MM, cifra superior en \$5.215,9 MM con respecto al valor registrado en la cuenta Recursos de los fondos de las entidades administradoras de pensiones, la cual fue redenominada en el nuevo Catálogo General de Cuentas, es decir 118,8%, de los cuales \$5.007,6 MM son explicados por la creación de la cuenta Aportes estatales, para registrar el valor de los recursos recibidos por los fondos de reservas en aplicación de las garantías estatales del sistema general de pensiones contempladas en la Ley 100 de 1993; en virtud de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y del nuevo Catálogo General de Cuentas.

Dentro de este grupo sobresalen los siguientes rubros:

- Aportes estatales por \$5.007,6 MM registrados por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS por \$4.121,5 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS por \$623,3 MM.
- Le siguen las Cotizaciones por concepto de administración del sistema general de pensiones por \$2.780,5 MM, reportadas principalmente por el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$1.982,0 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS por \$189,0 MM.
- En tercera instancia se encuentran las Cuotas partes de pensiones por \$891,1 MM, contabilizadas básicamente por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones por \$612,5 MM, el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$96,4 MM y el Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República con \$87,6 MM.

3.2.2.1.6 Transferencias

Los recursos recibidos como transferencias de otras entidades contables públicas, sin contraprestación directa, ascienden a \$3.085,2 MM, cifra superior en \$3.001,8 MM, frente a las contabilizadas a 31 de diciembre de 2006, esta variación se origina porque a partir del proceso de consolidación del año 2007, esta operación no se elimina, como consecuencia de la aplicación del "Procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional, de la reserva financiera que lo sustenta y de los gastos relacionados" incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública²⁰; de esta forma se refleja al finalizar la vigencia 2007 un saldo de \$2.133,5 MM por concepto de Transferencias entregadas por el Ministerio de Educación y recibidas por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, para pensiones del Magisterio; valor que se imputa en la cuenta de Otras transferencias.

3.2.2.2 Gastos

En este concepto se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, 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. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Los Gastos de las entidades que conforman el Sector Público, a diciembre 31 del 2007, ascendieron a \$144.482,4 MM, es decir el 40,4% del PIB, mostrando una disminución de \$210,4 MM, es decir el 0,1% en relación con el 2006.

Cuadro 3-31

CONCEPTO	GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
	Miles de millones de pesos								
	2007			2006			Variación		
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%	
Otros gastos	52.875,6	36,6	14,8	43.436,8	30,0	13,5	9.438,8	21,7	
De administración	38.733,0	26,8	10,8	39.885,2	27,6	12,4	-1.152,2	-2,9	
Gasto público social	31.558,8	21,8	8,8	17.668,7	12,2	5,5	13.890,1	78,6	
Gasto de inversión social				8.783,6	6,1	2,7	-8.783,6		
De operación	18.772,0	13,0	5,3	12.926,2	8,9	4,0	5.845,8	45,2	
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	11.288,6	7,8	3,2	23.192,9	16,0	7,2	-11.904,3	-51,3	
Transferencias	4.820,6	3,3	1,3	542,4	0,4	0,2	4.278,2	...	
Participación del interés minoritario en los resultados	816,3	0,6	0,2	161,8	0,1	0,1	654,5	...	
Operaciones interinstitucionales	66,9	0,0	0,0	20,5	0,0	0,0	46,4	...	
Saldo de peraciones reciprocas en los gastos	-14.449,5	-10,0	-4,0	-1.925,4	-1,3	-0,6	-12.524,1	...	
TOTAL	144.482,4	100,0	40,4	144.692,8	100,0	45,1	-210,4	-0,1	

La estructura de los gastos indica que la participación entre los diferentes conceptos está determinada así: los Otros gastos representa el 36,6%, De administración el 26,8%, el Gasto público social por 21,8%, De operación el 13,0%, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en 7,8% y Transferencias 3,3%.

²⁰ Numeral 44: Los fondos de reservas, como es el caso del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, están conformados por los recursos del sistema general de pensiones provenientes de las cotizaciones de los afiliados y aportes de los empleadores al régimen de prima media con prestación definida y que, de conformidad con lo establecido en el literal m) del artículo 13 de la Ley 100 de 1993 (adicionado por el artículo 2 de la Ley 797 de 2003), no pertenecen a las entidades administradoras, ni a la Nación. Ver Literal m del artículo 13 de la Ley 100 de 1993 y numeral 2 de la Ley 797 de 2003.

Las variación positiva de mayor valor se observa en el Gasto público social en \$13.890,1 MM, originada en la disminución en el Gasto de inversión social en \$8.783,6 MM, saldo revelado únicamente para el 2006, debido a la eliminación de esta cuenta y el consecuente redireccionamiento al Gasto público social conforme a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública vigente a partir del 1 de enero del 2007.

Asimismo se presenta un incremento significativo en los Otros gastos por \$9.438,8 MM, en los De operación en \$5.845,8 MM y en las Transferencias en \$4.278,2 MM; por el contrario se presentan disminuciones en las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$11.904,3 MM, generado porque el agotamiento ya no se considera como gasto y en cambio se considera como un menor valor del patrimonio cuando la explotación es realizada por un tercero según lo establece el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los recursos naturales no renovables y de la inversiones y gastos relacionados con estos recursos del nuevo Régimen de Contabilidad Pública.

3.2.2.2.1 Otros Gastos

Los gastos revelados en el concepto de Otros gastos, ascienden a \$52.875,6 MM, lo cual representa un aumento del 21,7% con respecto a los reportados en el año anterior.

La variación de estos gastos ascendió a \$9.438,8 MM, explicada principalmente por el comportamiento del Ajuste de ejercicios anteriores por \$8.778,4 MM, donde se registran los gastos de la vigencia por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores; la variación más significativa la revela la subcuenta Gasto público social por \$4.333,5 MM, presentado por el Ministerio de la Protección Social quien registra la suma de \$3.942,7 MM; adicionalmente se destacan los incrementos de las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$2.375,2 MM y en los Otros gastos con \$1.288,1 MM.

En su estructura encontramos como conceptos representativos los siguientes: Intereses por \$15.591,0 MM, originados en Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$10.353,4 MM, registrados entre otros por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$9.832,4 MM Bogotá D.C. con \$132,5 MM, Interconexión Eléctrica S.A. con \$96,7 MM y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$73,7 MM.

Igualmente los Ajustes por diferencia en cambio por \$14.910,5 MM, generados por concepto de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$6.786,5 MM, siendo el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$6.641,2 MM, el que presenta el mayor saldo; seguido de los Gastos financieros por \$9.002,8 MM, explicados por la Pérdida de valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$5.801,4 MM registradas principalmente por el Ministerio de la Protección Social con \$3.813,3 MM, el Patrimonio Autónomo de Reservas de Riesgos Profesionales del ISS con \$529,5 MM y ECOPETROL S.A. con \$400,7 MM; y el Ajuste de ejercicios anteriores por \$9.347,2 MM donde se destacan las cifras reveladas por el Ministerio de la Protección Social con \$4.251,9 MM, la Policía Nacional con \$1.081,0 MM, la Corporación Eléctrica De La Costa Atlántica S.A. con \$806,0 MM y el PARAPAT - Patrimonio Autónomo De Remanentes De Telecomunicaciones con \$750,8 MM.

3.2.2.2.2 Gastos de Administración

A 31 de diciembre los Gastos de administración presentan un saldo de \$38.733,0 MM, presentando una variación negativa de \$1.152,2 MM, equivalente al 2,9% frente a la vigencia anterior. Básicamente la disminución se presenta en el rubro de Sueldos y salarios con \$1.070,3 MM y en Aportes sobre la Nómina por \$104,2 MM.

Estos gastos están conformados así: las Contribuciones imputadas representan el 45,7% del total de los Gastos de administración, por \$17.708,9 MM, originadas principalmente por las Pensiones de jubilación por \$6.587,3 MM, siendo el Ministerio de la Protección Social el que concentra la mayor parte de este saldo por \$5.093,5 MM, seguido del Ministerio De Defensa Nacional con \$270,3 MM, la Policía Nacional con \$204,1 MM y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con \$170,7 MM.

Le sigue la Amortización cálculo actuarial pensiones actuales por \$4.359,0 MM reportada por la Caja de Retiro de la Fuerzas Militares con \$1.222,9 MM, ECOPETROL S.A. con \$970,7 MM y el Ministerio de Defensa Nacional con \$412,7 MM y por la Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos por \$2.523,8 MM, revelado principalmente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con \$2.408,1 MM.

Los gastos Generales por \$10.338,3 MM, representan el 26,7% siendo el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio con \$3.179,7 MM la principal entidad que revela este saldo, seguida del Ministerio de Defensa Nacional con \$400,6 MM, el Instituto Nacional de Vías con \$355,0 MM y Bogotá D.C con \$305,1 MM.

Finalmente los Sueldos y salarios con \$9.274,3 MM equivalente al 23,9% del total, estos son registrados principalmente por el Ministerio de Defensa con \$1.240,3 MM, Bogotá D.C. con \$375,3 MM, la U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$294,9 MM y el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte con \$282,0 MM.

3.2.2.2.3 Gasto Público Social

Representa los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y las orientadas al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales; este grupo recoge los saldos que para el año 2006 se registraban como Gasto de inversión social, en el grupo 56, eliminado del Catálogo General de Cuentas.

A 31 de diciembre de 2007 ascendió a \$31.558,8 MM de los cuales el 44,0% de estos recursos, es decir, \$11.013,6 MM se destinan al Sector salud destacándose las cifras reveladas por el Ministerio de la Protección Social con \$2.817,8 MM, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar con \$2.152,2 MM, el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$840,1 MM y el Departamento de Antioquia con \$402,8 MM; y el 27,2% equivalente a \$8.575,6 MM se destina al Sector Educación donde sobresalen el Departamento de Antioquia con \$608,3 MM, el Ministerio de Educación Nacional con \$598,1 MM, el Departamento del Valle del Cauca con \$399,1 MM y Bogotá D.C. con \$342,0 MM.

Por su parte los Subsidios Asignados participan con 14,9%, es decir \$4.712,0 MM, entre los cuales se destacan los Otros subsidios por la suma de \$2.206,5 MM en donde el Ministerio de Minas y Energía registra la suma de \$2.149,5 MM, correspondiente a los subsidios a la gasolina por \$1.241,2 MM, para el Fondo de Energía Social - FOES por \$87,7 MM, subsidio para la refinera de Cartagena por \$219,5 MM, para el IPSE por \$30,9 MM y para subsidios por menores tarifas para el sector eléctrico y gas por \$570,0 MM. Igualmente los destinados para Vivienda por \$550,8 MM, para Asistencia social por \$548,4 MM, para Educación por \$447,8 MM y para Atención en salud por \$351,0 MM.

Así mismo se destaca el Gasto social orientado al desarrollo comunitario y bienestar social por \$3.500,0 MM, realizado principalmente por las siguientes entidades: Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional – Acción Social con \$945,2 MM, Bogotá D.C. con \$536,1 MM, el Fondo de Comunicaciones con \$236,8 MM, el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República por \$199,3 MM y Medellín con \$125,3 MM.

3.2.2.4 Gastos de operación

Los Gastos de operación al 31 de diciembre de 2007, ascienden a \$18.772,0 MM; revelando un incremento de \$5.845,8 MM correspondiente al 45,2%, el cual obedece al aumento en las cuentas de gastos Generales por \$3.608,7 MM y de Sueldos y salarios por \$2.694,2 MM contrarrestado por la reducción en las Contribuciones imputadas por \$524,1 MM.

En los gastos de Operación se destacan los gastos Generales por \$7.330,0 MM los cuales representan el 39,0% del total donde las entidades que reflejan las mayores cifras por este concepto son el Ministerio de Defensa Nacional con \$1.248,6 MM, ECOPETROL S.A. con \$932,8 MM y el Servicio Nacional De Aprendizaje SENA con \$576,5 MM. Le siguen los Sueldos y salarios por \$7.143,2 MM equivalente al 38,1% del total, estos son registrados principalmente por la Policía Nacional con \$2.301,3 MM, el Ministerio de Defensa con \$1.240,3 MM, el Consejo Superior de la Judicatura con \$853,3 MM y la Fiscalía General de la Nación con \$578,6 MM.

Asimismo se resalta la participación de las Contribuciones imputadas con el 19,5% es decir \$3.666,8 MM, donde sobresalen las Pensiones de jubilación por \$1.705,2 MM, siendo la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$1.789,3 MM, la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares con \$636,9 MM y el Instituto de Seguros Sociales con \$530,7 MM las entidades más representativas por este concepto; le sigue la Amortización cálculo actuarial de futuras pensiones por \$786,7 MM reportada significativamente por la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$471,1 MM y por la Amortización cálculo actuarial de pensiones actuales por \$772,0 MM, revelada asimismo por la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional con \$552,2 MM.

3.2.2.3 Costos

Este rubro representa 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 ejercicio contable. Estos costos son revelados principalmente por las entidades o empresas que conforman la administración descentralizada.

Cuadro 3-32

COSTOS A 31 DE DICIEMBRE								
CONCEPTO	Miles de millones de pesos							
	2007			2006			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Operación de Servicios	20.556,9	37,6	5,8	20.577,2	38,9	6,4	-20,3	-0,1
Costo de Venta de Servicios	20.326,2	37,1	5,7	19.014,1	35,9	5,9	1.312,1	6,9
Costo de Venta de Bienes	13.860,9	25,3	3,9	13.368,4	25,2	4,2	492,4	3,7
TOTAL	54.744,0	100,0	15,3	52.959,7	100,0	16,5	1.784,2	3,4

A 31 de diciembre de 2007, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Sector Público ascendieron a \$54.744,0 MM, equivalentes al 15,3% del PIB, mostrando un incremento de \$1.784,2 MM, es decir 3,4% con relación al año 2006.

Este comportamiento es producto del aumento en los Costos de servicios por \$1.312,1 MM donde sobresale la variación en los Servicios de salud por \$743,0 MM y en Servicios Educativos por \$249,4 MM. De igual forma el Costo de ventas de bienes presenta un crecimiento de \$492,4 MM especialmente en Bienes comercializados por \$330,2 MM.

El Costo de operación de servicios representa el 37,6% del total de los costos por valor de \$20.556,9 MM, de los cuales \$17.060,1 MM corresponden a la Administración del sistema general de pensiones revelados especialmente por los Patrimonios Autónomos de Pensiones de Vejez de Sobrevivientes del ISS y el Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS por los siguientes valores: \$13.671,8 MM y \$1.542,7 MM respectivamente.

El Costo de ventas de servicios por \$20.326,2 MM, participa con el 37,1%, donde se destacan los conceptos de Servicios Públicos por \$9.744,5 MM, registrados por Empresas Públicas de Medellín con \$1.630,5 MM, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$853,4 MM, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$846,4 MM, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$712,1 MM, ISAGEN S.A. con \$680,8 MM y la E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. con \$608,7 MM.

En este mismo rubro le siguen los costos de venta de Servicios de salud por \$5.082,7 MM revelados entre otros por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones con \$423,4 MM, la Policía Nacional con \$332,0 MM, el Ministerio de Defensa Nacional con \$ 212,4 MM, la E.S.E. Metrosalud con \$117,9 MM y la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$81,1 MM; y de Servicios educativos por \$3.353,6 MM registrados principalmente por Bogotá D.C. con \$798,2 MM, Medellín con \$396,4 MM, la Universidad Nacional de Colombia con \$390,0 MM y el Departamento de Cundinamarca con \$289,7 MM.

Finalmente se encuentra el Costo de ventas de bienes el cual asciende a \$13.860,9 MM, es decir el 25,3% de los costos totales, de los cuales el 93,2% corresponden a los costos originados por los Bienes producidos por \$12.918,7 MM, especialmente por Combustibles y otros derivados del petróleo por \$7.775,3 MM y los costos del Petróleo crudo por \$2.828,5 MM, reportados por la Empresa Colombiana de Petróleos - ECOPETROL S.A.; seguidos del costo de venta de Bienes comercializados por la suma de \$942,2 MM revelados especialmente por la Central de Inversiones S.A. con \$228,7 MM, la Agencia Logística de las Fuerzas Militares con \$164,6 MM y la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A. con \$88,6 MM.

4. NOTAS ESPECIALES

4.1 INFORME FINANCIERO BANCO DE LA REPÚBLICA

El Banco de la República o Banco Central de la República de Colombia, es una persona jurídica de derecho público, que funciona como organismo estatal de rango constitucional con régimen legal propio, de naturaleza propia y especial, con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Ejerce las funciones de Banca Central y vela a nombre del Estado por el mantenimiento de la capacidad adquisitiva de la moneda conforme a lo establecido en la Constitución Política y en la Ley 31 de diciembre 29 de 1992, reglamentada mediante el Decreto 2520 de diciembre 14 de 1993.

El Banco tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., y realiza sus funciones en el país a través de 15 sucursales, 1 agencia de compra de oro, 13 agencias culturales, la imprenta de Billetes y la fábrica de Moneda.

4.1.1 SÍNTESIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 4-1

BANCO DE LA REPÚBLICA BALANCE GENERAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE								
CONCEPTO	Miles de millones de pesos							
	2007			2006			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
ACTIVO TOTAL	54.748,9	100,0	15,3	49.566,2	100,0	15,5	5.182,8	10,5
Efectivo	8.083,1	14,8	2,3	9.360,2	18,9	2,9	-1.277,1	-13,6
Inversiones	43.510,3	79,5	12,2	37.117,6	74,9	11,6	6.392,7	17,2
Deudores	154,9	0,3	0,0	210,0	0,4	0,1	-55,1	-26,2
Inventarios	197,9	0,4	0,1	184,9	0,4	0,1	13,1	7,1
Propiedades, planta y equipo	400,4	0,7	0,1	405,5	0,8	0,1	-5,1	-1,3
Otros activos	2.402,3	4,4	0,7	2.288,1	4,6	0,7	114,2	5,0
PASIVO TOTAL	41.531,8	100,0	11,6	32.920,6	100,0	10,3	8.611,2	26,2
Operaciones de banca central y entidades financieras	40.077,6	96,5	11,2	31.537,8	95,8	9,8	8.539,8	27,1
Cuentas por pagar	67,5	0,2	0,0	44,9	0,1	0,0	22,7	50,5
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	40,9	0,1	0,0	38,8	0,1	0,0	2,1	5,5
Pasivos estimados	1.314,2	3,2	0,4	1.264,7	3,8	0,4	49,5	3,9
Otros pasivos	31,5	0,1	0,0	34,4	0,1	0,0	-2,8	-8,3
PATRIMONIO	13.217,1		3,7	16.645,6		5,2	-3.428,4	-20,6

PIB corriente 2007: 357.421,7 MM

PIB corriente 2006: 320.341,9 MM

BALANCE GENERAL

Activo. A diciembre 31 de 2007, el Banco de la República registró Activos por valor de \$54.748,9 MM equivalentes al 15,3% del PIB, con un incremento de \$5.182,8 MM es decir, el 10,5% respecto al año anterior.

Los activos del Banco de República se encuentran concentrados en el 94,3% en los conceptos de Efectivo e Inversiones, lo cual obedece a que en estos grupos se encuentran registrados los recursos que el Banco administra para cumplir con su objeto social como autoridad monetaria y cambiaria del país, tales como las Reservas internacionales, las Operaciones de liquidez otorgadas al sector financiero bajo la figura de Repos y las inversiones adquiridas para regular la liquidez de la economía.

Para el 2007, el total de las inversiones de \$43.510,3 MM se incrementó en \$6.392,7 MM, con relación al saldo registrado en el año anterior. De este total de las inversiones el 91,0% es decir \$39.575,5 MM, corresponde a inversiones de las Reservas internacionales. El incremento se origina fundamentalmente por el aumento en \$7.732,9 MM de las inversiones de las Reservas Internacionales y la disminución en \$1.340,1 MM en el valor de los portafolios en Inversiones de renta fija y Patrimoniales.

Las Reservas internacionales definidas como los activos financieros de la Nación en el exterior bajo el control del Banco de la República en su calidad de autoridad monetaria, pueden ser utilizadas para corregir desequilibrios de la balanza de pagos, mediante la intervención del Banco en el mercado cambiario el nivel de este activo se constituye en un indicador de solvencia del país.

No obstante que en valores absolutos las Reservas internacionales presentan un crecimiento del 22,1%, en términos de representatividad frente al PIB registran un aumento de 1,0 puntos porcentuales al pasar de 10,8 % (2006) a 11,8% (2007).

Pasivo. El valor de las obligaciones reveladas por el Banco de la República al final del año 2007 ascendió a \$41.531,8 MM, equivalente al 11,6% del PIB, el total del pasivo muestra un aumento de \$8.611,2 MM, equivalente al 26,2% en relación con el período anterior e incrementando el porcentaje de absorción del total de Activos al pasar del 66,4% en el 2006 a un 75,9% en el 2007. Las Operaciones de la banca central e instituciones financieras registran un saldo de \$40.077,6 MM, correspondientes al 96,5% del total de obligaciones del Banco, de este grupo de cuentas el 67,0% corresponde a Billetes en circulación o en poder del público con un valor de \$26.841,6 MM.

Patrimonio. El patrimonio del Banco de la República de acuerdo a sus estatutos, está conformado por su capital, la reserva de estabilización monetaria y cambiaria, la reserva para readquisición de acciones, la reserva de resultados cambiarios, la reserva para fluctuaciones de monedas y la reserva para protección de activos. Igualmente, forman parte del patrimonio del Banco, el superávit generado por la liquidación de la cuenta especial de cambios, el superávit por ajuste de cambio, el superávit por valorizaciones, superávit donado, superávit por inversión neta en actividad cultural y las cuentas de resultados.

A diciembre 31 de 2007, el Patrimonio del Banco era de \$13.217,1 MM, es decir 3,7% del PIB, revelando una disminución de \$3.428,4 MM, equivalente al -20,6% frente al Patrimonio del año 2006. La disminución del Patrimonio institucional se explica principalmente por el efecto negativo del ajuste de cambio de las Reservas Internacionales por \$4.224,9 MM originado en la reevaluación del peso frente al dólar por la distribución de utilidades aprobado por la Junta Directiva del Banco de la República de \$1.186,3 MM situaciones que fueron contrarrestadas por los incrementos del Resultado del Ejercicio por valor de \$1.985,0 MM, y en menor medida por la variación positiva las Reservas patrimoniales en \$433,9 MM en donde se destaca la Reserva para fluctuaciones de moneda Banca Central.

Cuadro 4-2

BANCO DE LA REPÚBLICA ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A 31 DE DICIEMBRE									
CONCEPTO	Miles de millones de pesos								
	2007			2006			Variación		
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%	
Venta de bienes	7,1	0,2	0,0	6,8	0,2	0,0	0,2	3,3	
Venta de servicios	3.331,6	93,4	0,9	2.461,4	87,6	0,8	870,2	35,4	
Otros ingresos	227,1	6,4	0,1	341,3	12,1	0,1	-114,2	-33,5	
TOTAL DE INGRESOS	3.565,8	100,0	1,0	2.809,5	100,0	0,9	756,3	26,9	
Costo de ventas de bienes	7,6	0,5	0,0	7,6	0,6	0,0	0,0	-0,2	
Costos de operación de servicios	887,9	56,2	0,2	550,7	46,4	0,2	337,3	61,2	
TOTAL DE COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN	895,6	56,7	0,3	558,3	47,1	0,2	337,3	60,4	
Administración	500,5	31,7	0,1	536,1	45,2	0,2	-35,6	-6,6	
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	33,5	2,1	0,0	51,2	4,3	0,0	-17,7	-34,5	
Otros gastos	151,2	9,6	0,0	40,1	3,4	0,0	111,2	...	
TOTAL DE GASTOS	685,3	43,3	0,2	627,4	52,9	0,2	57,9	9,2	
TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	1.580,8	100,0	0,4	1.185,7	100,0	0,4	395,1	33,3	
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.985,0		0,6	1.623,9		0,5	361,1	22,2	

PIB corriente 2007: 357.421,7 MM

PIB corriente 2006: 320.341,9 MM

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Resultado del Ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del Banco de la República a 31 de diciembre de 2007, registra un resultado positivo por valor de \$1.985,0 MM que equivalen al 0,6% del PIB, reflejando un crecimiento de \$361,1 MM, es decir un 22,2%, con relación al registrado en el año 2006, producto de un crecimiento en los Ingresos generados frente al aumento en los Gastos y costos de venta y operación, en términos absolutos.

Ingresos. El total de los ingresos del Banco para la vigencia 2007, fue de \$3.565,8 MM, concentrados en un 93,4% en la Venta de servicios, esencialmente en la cuenta Operaciones de banca central, en la cual se reconocen los ingresos generados por la administración de las Reservas internacionales.

Los Ingresos totales del Banco de la República a diciembre 31 de 2007, registraron una variación positiva de \$756,3 MM equivalente al 26,9% frente al presentado en el año 2006, lo cual se explica fundamentalmente por el crecimiento en los ingresos generados en el grupo de cuentas Venta de servicios en \$870,2 MM, en particular en la cuenta de Operaciones de banca central.

Del resultado positivo del manejo de las Reservas internacionales se destacan los ingresos causados por intereses generados por la administración de las reservas y por ingresos por valoración del portafolio, siendo importante la apreciación de las inversiones en papeles a descuento y el diferencial cambiario que obedeció al comportamiento favorable del euro y el yen frente al dólar.

Gastos y Costos de Venta y Operación. Las erogaciones por Gastos y costos de operación en que incurrió el Banco durante el año 2007, alcanzaron la suma de \$1.580,8 MM, equivalente al 0,4% del PIB, de los cuales el 56,2% es decir, \$887,9 MM, corresponde a Costos de operación, el 31,7% a Gastos de administración con \$500,5 MM, y los gastos por Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, los Otros gastos y los Costos de venta de bienes que suman \$192,4 MM representan el 12,2% restante.

Los Gastos y costos de venta y operación del Banco en el 2007 mostraron un crecimiento de \$361,1 MM, respecto al año anterior, originado en el aumento de los Costos de operación de servicios en

\$337,3 MM, principalmente en los conceptos de Remuneración en cuentas de depósito DGCP– DTN y Otros costos por operaciones de banca central (Concepto Vigente a partir de 2007) y a un aumento en Otros gastos por valor de \$111,2 MM por concepto de Ajuste por diferencia en cambio; además por las disminuciones en los Gastos de administración – Contribuciones imputadas por \$44,0 MM y en Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones – Provisión para deudores en \$20,1 MM.

NOTA: Para más detalle acerca de esta información puede remitirse al Balance General Consolidado del Nivel Nacional del 2007 que se encuentra publicado en la página Web de la Contaduría General de la Nación [www.contaduria.gov.co/información contable](http://www.contaduria.gov.co/información%20contable).

4.1.2 IMPACTO DEL BANCO DE LA REPÚBLICA EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO

Para el proceso de consolidación del Sector Público se tiene en cuenta la información de la totalidad de las entidades contables públicas, esto es, las entidades de los Niveles Nacional, Territorial y el Banco de la República.

Es importante resaltar que el Banco de la República presenta su información contable homologada con el catálogo de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, por lo anterior, en el consolidado se reflejan operaciones propias del Banco como, las cuentas de Operaciones de banca central y Títulos de regulación monetaria y cambiaria.

A continuación se analizará el impacto del Banco de la República en la información consolidada del Sector Público.

4.1.2.1 Balance General

Activo. Los Activos corrientes del Sector Público se ven impactados en \$48.891,1 MM equivalente al 28,8%, destacándose el Efectivo y las Inversiones, dado que en estos grupos se encuentran registrados los recursos que el Banco administra, entre ellas las Reservas internacionales y las Operaciones de liquidez otorgadas al sector financiero.

Dentro del Efectivo, las Reservas Internacionales registran el 6% del total de este grupo, con un monto de \$2.644,0 MM y los Fondos vendidos con compromiso de Reventa representan el 12,4% es decir \$5.267,2 MM.

Le siguen dentro de este grupo, las Inversiones e instrumentos derivados que representan el 66,4% del total del Sector Público, que presentan un movimiento en las Inversiones de las reservas internacionales un valor de \$39.575,5 MM.

Por su parte el Activo no corriente, muestra que el impacto corresponde a \$4.093,9 MM, representado en el 1,5%, del total del Sector Público, principalmente en Inversiones patrimoniales en entidades no controladas con un valor de \$2.570,7 MM, es decir el 28,0%, conformadas principalmente por los recursos que la Nación tiene en los organismos internacionales y los Otros activos con un valor de \$1.121,7 MM.

Cuadro 4-3

IMPACTO DEL BANCO CENTRAL EN EL BALANCE DEL SECTOR PUBLICO A 31 DE DICIEMBRE DE 2007				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	PUBLICO TOTAL	PUBLICO TOTAL SIN EL BANCO CENTRAL	IMPACTO *	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
Activo corriente	169.813,0	120.921,9	48.891,1	28,8
Activo no corriente	266.747,8	262.653,9	4.093,9	1,5
ACTIVO TOTAL	436.560,9	383.575,8	52.985,1	12,1
Efectivo	43.927,6	35.980,4	7.947,1	18,1
Inversiones	70.851,2	28.688,3	42.162,9	59,5
Otros activos	321.782,1	318.907,0	2.875,1	0,9
Pasivo corriente	121.691,0	81.887,8	39.803,2	32,7
Pasivo no corriente	287.785,1	287.820,3	-35,2	0,0
PASIVO TOTAL	409.476,1	369.708,2	39.767,9	9,7
Operaciones de banca central e instituciones financieras	49.389,9	9.585,6	39.804,3	80,6
Otros pasivos	353.778,2	353.814,6	-36,4	0,0
Interés Minoritario	6.308,0	6.308,0	0,0	0,0
PATRIMONIO	20.776,8	7.559,7	13.217,1	63,6

* La diferencia entre el valor de impacto y el valor revelado en el cuadro 4-1 obedece a que en la consolidación del Sector Público se eliminan las operaciones recíprocas del Banco con las demás Entidades contables públicas así: Activos \$52.985,1 MM, Pasivos \$39.767,9 MM, Patrimonio \$13.217,1 MM.

Pasivo. En las obligaciones corrientes el Banco de la República aumentan el monto de los pasivos en \$39.803,2 MM, los cuales representan un incremento del 32,7%, y se explican básicamente por las Operaciones de banca central e instituciones financieras a corto plazo. En cambio a nivel del Pasivo no corriente se produce un fenómeno inverso ya que el Banco de la República solamente incrementa este acápite en \$1.305,8 MM por concepto del Pasivo pensional y por otro lado implica una disminución de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo, dado que las Inversiones en TES (\$1.330,9 MM) y en Bonos (\$9,8 MM) conllevan a una eliminación de Operaciones recíprocas en el Proceso de Consolidación y por ende una disminución de este pasivo en el orden de los \$1.340,7 MM, arrojando un efecto neto de decremento en el orden de \$35,2 MM.

Patrimonio. El patrimonio del Banco de la República representa el 63,6% del Total del Sector Público Consolidado, es decir \$13.217,1 MM, al cierre del 2007, reflejado principalmente en el Superávit Banca Central por \$8.345,9 MM, registrado al interior del Patrimonio institucional que asciende a \$11.232,1 MM. Frente al año anterior se presenta hay un efecto negativo del ajuste por diferencia en cambio de las Reservas internacionales.

4.1.2.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro 4-4

IMPACTO EN EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL SECTOR PÚBLICO A 31 DE DICIEMBRE DE 2007				
CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	PÚBLICO TOTAL	PÚBLICO SIN EL BANCO DE LA REPÚBLICA		IMPACTO *
		VALOR	VALOR	
Venta de bienes	22.889,6	22.882,5	7,1	0,0
Venta de servicios	35.461,9	32.130,3	3.331,6	10,4
Otros ingresos	142.065,2	141.843,8	221,4	0,2
TOTAL DE INGRESOS	200.416,7	196.856,6	3.560,1	1,8
Costo de ventas de bienes	13.860,9	13.853,2	7,6	0,1
Costos de venta de servicios	20.326,2	20.326,2	0,0	0,0
Costos de operación de servicios	20.556,9	19.669,0	887,9	4,5
TOTAL DE COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN	54.744,0	53.848,4	895,6	1,7
Administración	500,5	536,1	-35,6	-6,6
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	33,5	51,2	-17,7	-34,5
Otros gastos	151,2	40,1	111,2	277,6
TOTAL DE GASTOS	144.482,4	143.802,8	679,5	0,5
TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	199.226,3	197.651,3	1.575,1	0,8
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.190,4	-794,6	1.985,0	

* La diferencia entre el valor de impacto y el valor revelado en el cuadro 4-2 obedece a que en la consolidación del Sector Público se eliminan las operaciones recíprocas del Banco con las demás Entidades contables públicas así: Ingresos \$3.560,1 MM, Gasto

Ingresos. Al consolidar el Sector Público con el Banco de la República se obtiene que el 1,8% del total de los ingresos corresponde al Banco es decir \$3.560,1 MM, cifra que ya tiene las respectivas eliminaciones. De los ingresos agregados del banco la representatividad la tiene la Venta de Servicios que ascienden a \$3.331,6 MM, es decir el 10,4%, del total del Público, principalmente en la cuenta Operaciones de banca central, la cual reconocen los ingresos generados por la administración de las Reservas internacionales.

Gastos y Costos de Venta de Operación. Los Gastos y Costos en el Sector Público se ven impactados en \$1.575,1 MM que equivale al 0,8% del total, representados básicamente en \$482,3 MM de Gastos de administración, específicamente los Sueldos y salarios y las Contribuciones imputadas, seguido por el Ajuste por diferencia en cambio que ascienden a un valor de \$144,1 MM, adicionalmente incorpora el efecto por los Costos de ventas y operación específicamente las operaciones de banca central que equivalen a \$887,9 MM.

Resultado del Ejercicio. Como se observa en el cuadro, la inclusión del banco en el Consolidado del Sector Público representa un cambio en el excedente o déficit del ejercicio ya que sin incluirlo se revela un déficit de \$794,6 MM, mientras que al incluirlo el impacto registra un excedente de \$1.190,4 MM debido a los resultados del Banco de la República que ascienden a \$1.985,0 MM.

4.2 LITIGIOS Y DEMANDAS

Cuadro 4-5

PUBLICO TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2007	2006	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA				
Embargos judiciales	817,6	643,1	174,6	27,1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.480,6		12.480,6	...
Litigios y demandas		11.341,1	-11.341,1	-100,0
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	671.197,4		671.197,4	...
Pretensiones por litigios y demandas		721.260,2	-721.260,2	-100,0
Demandas provisionadas	7.860,8	5.630,7	2.230,0	39,6
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	987,9	275,3	712,6	258,8
Pagos por sentencias y conciliaciones	1.024,9	420,6	604,3	143,7

En el cuadro se puede observar los Litigios y Demandas desde diferentes puntos de vista así:

- Demandas interpuestas por la entidad contable pública: se componen de la cuenta Embargos judiciales que se encuentran en los Otros Deudores y los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, que se encuentran en las Cuentas de Orden Deudoras. Representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad contable pública en contra de terceros.
- Demandas interpuestas por terceros: comprende las Pretensiones por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (antes Pretensiones por litigios y demandas), Demandas provisionadas, Demandas falladas por pagar y Pagos por sentencias y conciliaciones; representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra las entidades que hacen parte del Sector Público.

4.2.1 DEMANDAS INTERPUESTAS POR LAS ENTIDADES CONTABLES PUBLICAS

Los derechos de las entidades contables públicas por concepto de Embargos judiciales, en contra de terceros registran un monto de \$817,6 MM a 31 de diciembre de 2007, cuya variación con respecto al año anterior es de \$174,6 MM.

Las entidades que revelan los saldos más significativos fueron registrados por las siguientes entidades: El Instituto de Seguros Sociales con \$269,2 MM y Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS con \$163,2 MM en el Nivel Nacional y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$26,2 MM del Nivel Territorial.

Con respecto a las Cuentas de Orden Deudoras por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, antes denominada Litigios y demandas, alcanzaron un valor de \$12.480,6 MM para el 2007, para el cierre del 2006 la cuenta se llamaba Litigios y demandas y ascendió a \$11.341,1 MM, generando una variación positiva de \$1.139,5 MM.

En este concepto los mayores valores los registran las siguientes entidades así: En el Nivel Nacional, en Procesos Administrativos, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con \$3.662,9 MM, en Procesos Civiles, Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca con \$784,3 y Dirección Nacional de Estupefacientes con \$618,8 MM. En el Nivel Territorial en Procesos Civiles,

Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. Con \$1.241,3 MM; en Obligaciones Fiscales, Bogotá D.C. con \$371,1 MM y Departamento del Atlántico con \$284,7 MM.

4.2.2 DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS

Los hechos o circunstancias, compromisos o contratos que se relacionan con las posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Pretensiones: En las cuentas de orden, las Pretensiones por concepto de litigios o demandas hoy llamada Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos, originadas por terceros contra las entidades que hacen parte del sector Público ascienden a \$671.197,4 MM. Se evidencia una disminución de \$50.062,7 MM frente al año 2006 correspondiente principalmente a \$48.639,3 MM, revelados en Procesos administrativos, explicados principalmente por un error involuntario de formula de Excel por parte de la Subdirección Jurídica en el año 2006 por la Dirección Nacional de Estupefacientes²¹.

El registro más significativo lo revela el Instituto Colombiano de la Reforma Agraria – INCORA – En Liquidación, al reportar en sus estados contables una cuantía de \$594.455,1 MM por Litigios y demandas administrativas en contra de la entidad, correspondiente un área denominada Tierras del Oriente Antioqueño, cuya vigilancia la efectúa el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Demandas provisionadas: Este concepto que se encuentra registrado en los pasivos estimados, asciende a \$7.860,8 MM, donde la Empresa Colombiana de Petróleos - ECOPEL S.A. con \$1.663,4 MM, el Instituto Nacional de Vías - INVIAS, con \$880,6 MM y el Ministerio de Minas y Energía con \$617,7 MM revelan los mayores valores que corresponden a un 46,0% en el Nivel Nacional y en el Nivel Territorial la mayor representatividad la tiene el Departamento del Valle del Cauca con \$49,7 MM.

Demandas falladas por pagar: Se registran dentro de las Cuentas por pagar en la subcuenta de Créditos judiciales con un valor de \$987,9 MM. Los saldos más significativos fueron registrados por el Instituto Nacional de Concesiones con \$452,8 MM, la Superintendencia Financiera con \$116,5 MM y el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras con \$113,5 MM que en conjunto concentran el 69,1% del total de la cuenta.

Pagos por sentencias y conciliaciones: En las cuentas de presupuesto, encontramos los pagos en efectivo por otros gastos de funcionamiento y que en cumplimiento de las respectivas obligaciones estas revelan un monto de \$1.024,9 MM, mostrando un incremento de \$604,3 MM. Las entidades del Nivel Nacional que presentan los mayores saldos son: la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena con \$770,1 MM y la E.P.S. Cajanal S.A. – En liquidación con \$116,5 MM y del Nivel Territorial E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$70,8 MM.

Otras cifras representativas se registran en las cuentas de orden Pretensiones por Litigios y mecanismos de solución de conflictos, los cuales se presentan en el siguiente cuadro tanto del Nivel Nacional como Territorial de los cuales cabe resaltar que de las pretensiones por Litigios y Demandas en el Nivel Nacional, el 69,5% corresponden a Procesos administrativos, el 22,8% a

²¹ El valor reportado en este concepto por la Dirección Nacional de Estupefacientes y que explica la variación en este rubro corresponde a un error de digitación involuntario por parte del área jurídica de la entidad (DNE) por tanto las cifras no corresponden a billones sino a miles de millones (Comunicación en Memorando No.108).

Procesos civiles y a Procesos laborales el 8%. En el Nivel Territorial el 78,8% pertenecen a Procesos administrativos y de lejos le sigue 4,6% los Procesos laborales.

Cuadro 4-6

PUBLICO TOTAL PRETENSIONES POR LITIGIOS Y DEMANDAS - CUENTAS DE ORDEN A 31 DE DICIEMBRE	
ENTIDADES	Miles de millones de PRETENSIONES
NIVEL NACIONAL	VALOR
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	5,325,3
FISCALIA GENERAL DE LA NACION	5,006,8
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	4,725,3
CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	4,117,0
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA	3,698,9
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	3,456,4
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	3,436,8
POLICIA NACIONAL	2,853,3
U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL	1,992,9
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	1,926,1
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	1,757,1
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	1,669,7
MINISTERIO DE TRANSPORTE	1,596,8
FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,100,1
TOTAL NACIONAL	42,662,5
NIVEL TERRITORIAL	
EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO BOGOTÁ D.C.	1.629,5
E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.535,3
VILLA DEL ROSARIO	983,4
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	616,2
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	565,7
LOTERIA DE BOGOTÁ	541,6
SANTIAGO DE CALI	433,3
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	418,4
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	400,3
SAN JOSÉ DE CUCUTA	391,1
E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	372,9
EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	365,7
TOTAL TERRITORIAL	8.618,8

4.3 GASTO PÚBLICO SOCIAL POR SECTORES

Se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Cuadro 4-7

GASTO PÚBLICO SOCIAL POR SECTORES A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2007	% PAR	2006	% PAR	VARIACION	
					ABSOLUTA	%
Salud	11.364,5	36,0	9.358,7	35,4	2.005,8	21,4
Educación	9.023,4	28,6				
Desarrollo comunitario y bienestar social	4.048,4	12,8				
Otros subsidios	2.433,2	7,7	23,9	0,1	2.409,4	...
Agua potable y saneamiento básico	1.833,6	5,8				
Vivienda	944,7	3,0	697,2	2,6	247,6	35,5
Medio ambiente	813,9	2,6				
Recreación y deporte	583,2	1,8				
Cultura	513,8	1,6				
Educación, arte, cultura y recreación			8.579,0	32,4	-8.579,0	-100,0
Medio ambiente, agua potable y saneamiento básico			1.795,9	6,8	-1.795,9	-100,0
Comunicación, transporte e infraestructura vial			1.694,2	6,4	-1.694,2	-100,0
Desarrollo comunitario, equipamiento, y prevención y atención de desastres			1.949,2	7,4	-1.949,2	-100,0
Gobierno, planeación y desarrollo institucional			882,1	3,3	-882,1	-100,0
Desarrollo agropecuario, industrial, comercial y turístico			686,2	2,6	-686,2	-100,0
Enérgico y minero			611,5	2,3	-611,5	-100,0
Justicia, defensa y seguridad			138,3	0,5	-138,3	-100,0
Trabajo y seguridad social			15,5	0,1	-15,5	-100,0
Ciencia y tecnología			20,6	0,1	-20,6	-100,0
TOTAL GASTO SOCIAL	31.558,8	100	26.452,3	100,0	5.106,5	83,8

Como consecuencia de los cambios impartidos por el Régimen de la Contabilidad Pública y el nuevo Catálogo General de Cuentas, sobrevinieron cambios estructurados significativos que imposibilitan efectuar la comparación por los criterios de clasificación de vigencias. Por lo tanto, el grupo que antes se llamaba Gasto de Inversión social se unificó con el grupo de Gasto público social para la vigencia del 2007.

El total del Gasto social con corte al 31 de Diciembre de 2007 ascendió a \$31.558,8 MM, de los cuales el 77.4% de estos recursos corresponden al sector Salud, Educación y Desarrollo comunitario y bienestar social; los Otros gastos sociales participan con el 22.5%, es decir \$6.308,6 MM.

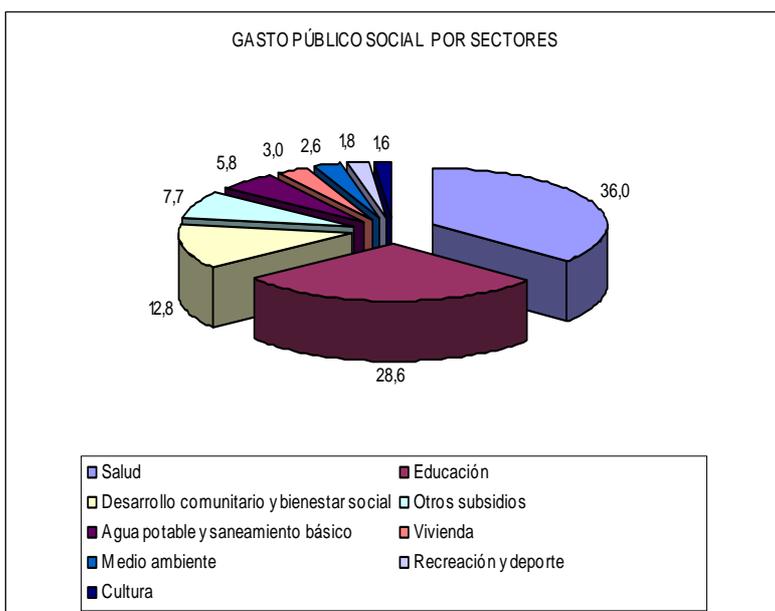
Se destaca el Gasto público social en salud con un valor que asciende a \$11.364,5 MM, de los cuales \$11.013,6 MM corresponden a la cuenta Salud y \$351,0 MM a la subcuenta Para atención en salud, en donde el Ministerio de la Protección Social registra la suma de \$2.817,8 MM, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF un valor de \$2.152,2 MM.

Otro de los sectores es Gasto social en educación por valor de \$9.023,4 MM, que se compone de \$8.575,6 MM que corresponden a la cuenta Educación y \$447,8 MM a la subcuenta Para educación, aquí el saldo más representativo lo tiene el Departamento de Antioquia quien reporta \$608,3 MM seguido del Ministerio Educación Nacional por valor de \$598,0 MM.

Así mismo se destaca el Gasto social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$4.048,4 MM, desagregado en \$3.500,0 MM de la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social y \$548,4 MM de la subcuenta Para asistencia social, registrado principalmente por las siguientes entidades: Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social con \$945,2 MM, Bogota D.C. con \$536,1 MM.

El Gasto público social en Agua potable y saneamiento básico presenta un saldo de \$1.833,6 MM, de los cuales \$1.454,1 MM corresponden a la cuenta Agua potable y saneamiento básico, \$229,3 MM a la subcuenta Servicio de acueducto, \$113,9 MM a la subcuenta Servicio de alcantarillado y \$36,2 MM a la subcuenta Servicio de aseo, las entidades más representativas son el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial con \$313,9 MM, Bogotá D.C. con \$154,1 MM, Medellín con \$85,7 MM y Santiago de Cali con \$52,3 MM.

Grafico 4-1



En cuanto al Gasto público social en vivienda tenemos un saldo de \$944,7 MM, que se incrementa en 35,5% en relación al 2006, y se encuentra compuesta por la cuenta Vivienda \$393,9 MM y la subcuenta Para vivienda por \$550,8 MM; los registros más representativos los tienen el Fondo Nacional de Vivienda con un valor de \$378,8 MM, la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social con \$36,7 MM, Santiago de Cali con \$30,6 MM y Bucaramanga con \$25,9 MM.

En la cuenta Medio ambiente el dinero destinado al gasto social registra un valor de \$813,9 MM, donde la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social revela un saldo de \$138,9 MM, el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial \$82,4 MM, la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$8,9 MM, la Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge \$34,2 MM.

El 99,8% del saldo del Gasto público social en recreación y deporte se revela en la cuenta Recreación y deporte por un valor de \$581,9 MM, en la que las entidades que presentan los registros más sobresalientes son el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte del Magdalena, el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte, el Instituto Colombiano de la Juventud y el Deporte.

Finalmente el Gasto público social para cultura presenta un saldo de \$513,8 MM, representados en su totalidad por el saldo revelado en la cuenta Cultura, las entidades que presentan los mayores saldos son la Agencia Presidencial para la Acción Social y la Cooperación Internacional - Acción Social, Bogotá D.C., Fondo de Comunicaciones y el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República.

Dentro de los otros gastos sociales se debe tener en cuenta al Ministerio de Minas y Energía quien registra la suma de \$2.149,5 MM en la cuenta Otros Subsidios, que representan un 97,4% del saldo en esta subcuenta correspondiendo a Subsidio a la gasolina por \$1.241,2 MM, Subsidios por menores tarifas para el sector eléctrico y gas por \$570,0 MM, para el Fondo de Energía Social - FOES por \$87,7 MM, Subsidio para la refinería de Cartagena por \$219,5 MM, para el Instituto de Planificación de Soluciones Energéticas para las Zonas no Interconectadas - IPSE por \$30,9 MM.