



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

SITUACIÓN FINANCIERA Y
RESULTADOS CONSOLIDADOS
SECTOR PÚBLICO 2019
A 31 DE DICIEMBRE
— COLOMBIA —

100 Años
1920 - 2020

CENTENARIO HIMNO NACIONAL

3735 Entidades
Públicas

*"De Boyacá en los campos, el genio de la gloria con cada espiga un héroe invicto coronó."
♪ V estrofa del Himno Nacional de Colombia.*

 **CONTADURÍA**
GENERAL DE LA NACIÓN



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

**SITUACIÓN FINANCIERA Y
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL
SECTOR PÚBLICO**

TOMO 1

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C., 14 de mayo de 2020

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Iván Duque Márquez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Alberto Carrasquilla Barrera

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Jorge de Jesús Varela Urrego

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SECRETARIA GENERAL

Luz Adriana Moreno Marmolejo

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván J. Castillo Caicedo

GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar E. Mancipe Saavedra

GIT APOYO INFORMÁTICO

Gustavo Adolfo González Escobar

Equipo de Análisis – GIT PAP

Amanda Santiago
Angela María López Olaya
Deisse Carolina Ramírez Arias
Sandra María Osorio Toro
Jackson Stewart Ackine Leguizamo
José Leonardo Buitrago
Mauricio Posada Villada

Grupo de apoyo GIT PAP

Luisa Fernanda Giraldo Salazar
Karen Andrea Balanta Jiménez
Milaidy Andrea Zuleta Zapata
Edgar Andrés Contreras Combita
Julián Esteban Vélez Flórez

Diseño

Erika Alejandra Lozano Lozano

Equipo de apoyo – GIT EAE

Claudia Patricia Wilches Cuervo
Laura Isabel Polania Vargas
Liliana Farley Martínez Monroy
Luz Inés Rodríguez Mendoza
Luz Jaidive Mendieta Sierra
María Victoria Rosas Serrato
Martha Liliana Perea Heredia
Nubia Stella Porras Morales
Camilo Alejandro Aguirre
Hugo Alberto Poveda Castañeda
Jorge Alberto Echeverri Gómez
Miguel Ángel Cubides Gómez
Sebastián Andres Demoya Causil

Corrección de estilo

Aida Luz Ramos Vásquez

Presentación

La Ley 298 de 1996, reglamentaria del artículo 354 constitucional, crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como el organismo rector de la contabilidad pública en Colombia y le asigna al Contador General de la Nación la función de elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, seis meses después de concluido el año fiscal.

Para la elaboración de los informes financieros consolidados se requiere que las entidades públicas presenten periódicamente la información contable cumpliendo con la regulación expedida y, la CGN a través de un proceso técnico de consolidación obtiene las cifras de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y los resultados del Sector Público en su conjunto, presentados como una sola entidad, con las que se estructuran los estados financieros y sus revelaciones; una vez adelantado este proceso en virtud del ordenamiento constitucional y legal, los informes financieros consolidados se presentan a la Contraloría General de la República (CGR), para el proceso auditor y el respectivo dictamen.

Para diferentes propósitos, como el análisis de la gestión financiera institucional y agregada se presentan, en forma separada, los estados de situación financiera, de resultados y de cambios en el patrimonio consolidados de las entidades que conforman los niveles nacional, territorial y del Sector Público, como una sola entidad económica, cuya información individual y consolidada es un medio de rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos públicos, adicionalmente es insumo básico en la elaboración de las Estadísticas Fiscales y las Cuentas Nacionales, necesarias para la toma de decisiones, el control y fiscalización de la gestión pública.

El presente informe contable consolidado del Sector Público colombiano se preparó con 3.648 entidades contables públicas, que representan el 97,7% de universo de entidades registradas en las bases de datos de la CGN, estructuradas tanto por niveles nacional y territorial, como por marcos normativos que aplican, incluyendo al Banco de la República y al Sistema General de Regalías. El 2,3% restante corresponde a 87 entidades del Nivel Territorial que por diversas circunstancias no reportaron la información para el proceso de consolidación, la mayoría de la cuales se encuentran culminando su proceso de liquidación, esta inobservancia e incumplimiento de lo previsto y establecido por la Entidad, en el marco del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, fue puesta en conocimiento de manera oficial a la Procuraduría General de la Nación, para lo de su competencia en materia disciplinaria en los términos de la normatividad legal vigente. Las cifras contables que manejan estas entidades omisas no tienen mayor incidencia patrimonial en los resultados obtenidos, como se indicará en el presente informe.

El informe se estructura en 4 capítulos. El primer capítulo contiene los estados financieros consolidados del año 2019, comparativos con el 2018, en su orden: el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en el Patrimonio; el segundo capítulo describe la función de la CGN y la metodología de consolidación utilizada, la evolución de la regulación contable y la actividad normativa realizada en el periodo; en el tercer capítulo se hace un análisis general de las cifras consolidadas de los estados financieros; y, finalmente, el capítulo

cuarto desarrolla las diferentes notas a los estados financieros consolidados o las revelaciones que se construyen a partir de los resultados del proceso de consolidación y la información reportada por cada entidad pública, destacándose las notas generales sobre cobertura, bases de medición y presentación, juicios, estimaciones y riesgos, el resumen de las principales políticas contables utilizadas y las específicas sobre cada uno de los elementos de los estados financieros.

Se enfatiza en la consolidación de la información, como hecho ocurrido después del cierre contable del 31 de diciembre de 2019, por su impacto económico para el Sector Público, el tema de la emergencia económica, social y ecológica determinada mediante Decreto No. 417 del 17 de marzo de 2020 para todo el territorio nacional, por la pandemia mundial del Coronavirus - COVID -19, realidad que obligó al gobierno nacional a destinar y apropiarse importantes y materiales recursos durante el 2020, para afrontar los efectos y atención de la misma, en materia de salud pública y de los diferentes sectores de la economía tanto del Sector Público como privado, imposible de cuantificar el efecto a la fecha de presentación de este informe.

Las cifras del informe corresponden a un proceso de agregación en razón de las funciones constitucionales y legales de la CGN, por ello, aunque existen los marcos contables normativos, no se efectúa ajuste alguno por homogenización de políticas contables; las cifras para el proceso de consolidación son tomadas directamente de la base de datos que registra la información reportada por cada una de las entidades a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera (CHIP) en pesos a 31-12-2019, pero que para efecto de los estados financieros consolidados y las respectivas revelaciones de las notas explicativas se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto cuando en particular, se señale lo contrario.

Al 31 de diciembre de 2019, es el primer año que se presentan las cifras comparativas con el año anterior en aplicación de los marcos normativos expedidos y en desarrollo del proceso de convergencia a estándares internacionales de contabilidad.

El Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público registra Activos por valor de \$1.448.210,7 MM, que equivalen al 136,3% del Producto Interno Bruto (PIB), Pasivos por \$1.614.122,0 MM, 151,9% del PIB, para un Patrimonio negativo de (\$165.911,3) MM, el 15,6% del PIB, del cual \$16.573,7 MM, el 1,6% del PIB¹ corresponde a inversionistas privados. De las cifras presentadas se observa un incremento de los pasivos del 27,0% frente al año anterior y de los activos del 5,6%, lo cual revela una disminución del patrimonio del Sector Público del 264,6%.

El Estado de Resultados Consolidado, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, presenta un resultado positivo de \$19.559,8 MM. Este resultado superavitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$588.996,9 MM (55,4% del PIB) menos Gastos de \$461.560,2 MM (43,4% del PIB) menos Costos de Ventas por \$105.545,9 (9,9% del PIB), y menos el efecto neto de las operaciones recíprocas en resultados por \$2.331,0 MM. De estas cifras se observa que el resultado del ejercicio consolidado fue superavitario en comparación con el año anterior que había presentado déficit, con un incremento del 164,4%.

¹ Para el año 2019 el PIB (preliminar) es de \$1.062.342,5 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

El objetivo de este informe además de dar cumplimiento al mandato constitucional y legal, en torno a los resultados económicos obtenidos por las entidades públicas del Estado Colombiano durante el año 2019 y su situación o realidad financiera, es el de permitir y apoyar a la construcción de políticas públicas y a las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública en beneficio de la comunidad, en el norte de la política establecida por el gobierno de hacer público lo público que se enmarca en el accionar de un país orientado cada vez más al emprendimiento y la competitividad, de beneficio para todos, pues el cuidado de la cuentas públicas debe ser un imperativo de la custodia de la honradez y de la probidad en la administración de los recursos públicos por parte de todos los servidores públicos.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

TABLA DE CONTENIDO

1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO.....	18
2. EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN.....	35
2.1 FUNCIÓN REGULATORIA Y DE CONSOLIDACIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.....	36
2.1.1 Constitución política.....	36
2.1.2 Ley 298 de 1996.....	36
2.1.3 Decreto 143 de 2004.....	37
2.1.4 Otras regulaciones.....	38
2.1.5 Resolución 533 de 2015 - marco normativo entidades de gobierno.....	39
2.2 ANTECEDENTES Y ESTADO DE LA REGULACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	40
2.2.1 Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.....	40
2.2.2 Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.....	41
2.2.3 Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.....	42
2.2.4 Marco normativo para entidades de gobierno.....	43
2.2.5 Marco normativo para entidades en liquidación.....	44
2.2.6 Proceso contable y sistema documental contable.....	45
2.2.7 Procedimientos transversales.....	45
2.3 ACTIVIDAD NORMATIVA INSTITUCIONAL.....	46
2.4 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN.....	51
2.4.1 Aspectos generales.....	51
2.4.2 El proceso de consolidación.....	52
2.5 LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO.....	60
2.5.1 Impacto de entidades omisas o excluidas del consolidado.....	60
2.5.2 Homogenización de políticas contables.....	62
3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO.....	63
3.1 GENERALIDADES DE LA HACIENDA PÚBLICA.....	64
3.2 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS.....	65
3.2.1 Análisis general del estado de resultados consolidado.....	65
3.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO.....	70
3.3.1 Análisis de las cifras consolidadas del Sector Público.....	70
3.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	76
3.4.1 Análisis de las variaciones patrimoniales.....	76
3.4.2 Cambios en el patrimonio por tipo de entidades.....	78

4.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.....	79
4.1	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	80
Nota 1	Entidad consolidada y cobertura.....	80
Nota 2	Bases de preparación, medición y presentación utilizadas.....	88
Nota 3	Juicios, estimaciones, riesgos y correcciones contables.....	106
Nota 4	Resumen de las principales políticas contables.....	112
4.2	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	146
Nota 5	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	146
Nota 6	Inversiones e instrumentos derivados.....	150
Nota 7	Cuentas por cobrar.....	163
Nota 8	Préstamos por cobrar.....	168
Nota 9	Inventarios.....	175
Nota 10	Propiedades, planta y equipo - PPE.....	178
Nota 11	Bienes de uso público e históricos y culturales.....	182
Nota 12	Recursos Naturales No Renovables.....	185
Nota 13	Otros Derechos y Garantías.....	188
Nota 14	Propiedades de inversión.....	192
Nota 15	Activos intangibles.....	196
Nota 16	Activos biológicos.....	199
Nota 17	Arrendamientos.....	201
Nota 18	Costos de financiación.....	208
Nota 19	Emisión y colocación de títulos de deuda.....	211
Nota 20	Préstamos por pagar.....	214
Nota 21	Cuentas por pagar.....	219
Nota 22	Beneficios a los Empleados y Plan de Activo.....	222
Nota 23	Provisiones.....	227
Nota 24	Otros pasivos.....	229
Nota 25	Operaciones de banca central e instituciones financieras.....	233
Nota 26	Activos y pasivos contingentes y cuentas de orden.....	236
Nota 26 - 1	Activos contingentes.....	236
Nota 26 - 2	Pasivos Contingentes.....	238
Nota 26 - 3	Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras.....	241
Nota 27	Patrimonio.....	246
Nota 28	Ingresos.....	249
4.3	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN.....	251
Nota 28 - 1.	Ingresos fiscales.....	251
Nota 28 - 2	Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones.....	254
Nota 28 -3	Operaciones interinstitucionales.....	259
4.4	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN.....	262
Nota 28 - 4	Otros ingresos.....	262
Nota 28 - 5	Venta de servicios.....	266
Nota 28 - 6.	Ingresos por venta de bienes.....	270
Nota 29	Gastos.....	272

Nota 29 - 1. Gastos de administración y operación	273
Nota 29 - 2. Gasto público social.....	278
Nota 29 - 3 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	280
Nota 29 - 4 Otros Gastos.....	287
Nota 29 - 5. Gastos por Transferencias y subvenciones	291
Nota 29 - 6 Gastos de actividades y/o servicios especializados	294
Nota 29 - 7 Operaciones Interinstitucionales.....	298
Nota 29 - 8. Gastos de ventas.....	301
Nota 30 Costos de ventas.....	304
Nota 31 Costos de transformación.....	308
Nota 32 Acuerdos de concesión entidad concedente.....	310
Nota 33 Administración de recursos de seguridad social en pensiones -Fondos administrados por Colpensiones -	314
Nota 34 Efecto variaciones en tasas de cambio en moneda extranjera	317
Nota 35 Impuestos	320
Nota 36 Operaciones recíprocas	331
Nota 37 Indicadores financieros	337

TABLAS

Tabla 2.1 Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2019.....	47
Tabla 2.2 Procedimientos contables expedidos por la CGN y que aplican en 2019.....	49
Tabla 2.3 Procedimientos transversales expedidos por la CGN y que aplican en 2019	50
Tabla 2.4 Circulares externas expedidas por la CGN y que aplican en 2019	50
Tabla 2.5 Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en 2019.....	50
Tabla 2.6 Participación de las entidades omisas en el agregado de entidades	61
Tabla 3.1 Estado de Resultados Consolidados del Sector Público	66
Tabla 3.2 Ingresos consolidados del Sector Público.....	67
Tabla 3.3 Gastos consolidados del Sector Público.....	68
Tabla 3.4 Costos de ventas consolidados del Sector Público.....	69
Tabla 3.5 Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público.....	70
Tabla 3.6 Activos consolidados del Sector Público	71
Tabla 3.7 Pasivos consolidados del Sector Público	73
Tabla 3.8 Patrimonio consolidado del Sector Público	74
Tabla 3.9 Cuentas de orden consolidadas del Sector Público.....	75
Tabla 3.10 Estado de Cambios en el Patrimonio consolidado – detalle de las variaciones patrimoniales .	77
Tabla 3.11 Estado de cambios en el patrimonio consolidado del Sector Público	78
Tabla 4.1 Cobertura	81
Tabla 4.2 Entidades consolidadas Sector Público.....	82
Tabla 4.3 Fondos y patrimonios agregados por otras entidades	83
Tabla 4.4 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas.....	84
Tabla 4.5 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas por centro de consolidación.....	86
Tabla 4.6 Entidades con cambio de marco normativo	88
Tabla 4.7 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2019.....	93
Tabla 4.8 Entidades con notas explicativas	119
Tabla 4.9 Análisis – periodicidad en la aplicación de la revaluación	121
Tabla 4.10 Análisis estimación de depreciación / vida útil.....	122
Tabla 4.11 Análisis estimación de depreciación / vida útil.....	123
Tabla 4.12 Análisis estimación de amortización / vida útil	125
Tabla 4.13 Análisis aplicación "Metodología ANDJE"	136
Tabla 4.14 Efectivo y equivalentes al efectivo – composición.....	146
Tabla 4.15 Entidades más representativas – comparativo	147
Tabla 4.16 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	148
Tabla 4.17 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Depósitos en instituciones financieras ...	148
Tabla 4.18 Saldos y movimientos 2019	149
Tabla 4.19 Análisis aplicación "metodología ANDJE"	149
Tabla 4.20 Inversiones e instrumentos derivados – composición.....	150
Tabla 4.21 Inversiones de Administración de liquidez – composición.....	151
Tabla 4.22 Entidades más representativas – comparativo	152
Tabla 4.23 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	153
Tabla 4.24 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado y a costo amortizado.....	154
Tabla 4.25 Inversiones de administración de liquidez - Saldos y movimientos 2019	154
Tabla 4.26 Deterioro acumulado de las Inversiones de administración de liquidez – Saldos y movimientos 2019.....	155

Tabla 4.27 Inversiones de las reservas internacionales – composición	155
Tabla 4.28 Inversiones de las reservas internacionales - Saldos y movimientos 2019	156
Tabla 4.29 Instrumentos derivados – composición.....	156
Tabla 4.30 Operaciones con instrumentos derivados – composición	157
Tabla 4.31 Entidades más representativas Instrumentos derivados – comparativo	157
Tabla 4.32 Entidades más representativas Operaciones con instrumentos derivados – comparativo.....	158
Tabla 4.33 Instrumentos derivados - Saldos y movimientos 2019	158
Tabla 4.34 Operaciones con instrumentos derivados – Saldos y movimientos 2019	159
Tabla 4.35 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – composición.....	159
Tabla 4.36 Entidades más representativas – comparativo	160
Tabla 4.37 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	161
Tabla 4.38 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones en Controladas, asociadas y negocios conjuntos	162
Tabla 4.39 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos - Saldos y movimientos 2019 ..	163
Tabla 4.40 Deterioro acumulado de las Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – Saldos y movimientos 2019	163
Tabla 4.41 Cuentas por cobrar – composición.....	164
Tabla 4.42 Entidades más representativas – comparativo	165
Tabla 4.43 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	166
Tabla 4.44 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Transferencias por cobrar.....	167
Tabla 4.45 Saldos y movimientos 2019	167
Tabla 4.46 Deterioro acumulado de las Cuentas por cobrar – Saldos y movimientos 2019.....	168
Tabla 4.47 Préstamos por cobrar – composición	169
Tabla 4.48 Entidades más representativas – comparativo	169
Tabla 4.49 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	170
Tabla 4.50 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos gubernamentales otorgados...	171
Tabla 4.51 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos gubernamentales otorgados...	171
Tabla 4.52 Saldos y movimientos 2019	172
Tabla 4.53 Deterioro acumulado de las Préstamos por cobrar – Saldos y movimientos 2019	172
Tabla 4.54 Inventarios	175
Tabla 4.55 Entidades más representativas	176
Tabla 4.56 Saldos y movimientos 2019	177
Tabla 4.57 Deterioro acumulado de Inventarios – Saldos y movimientos 2019.....	177
Tabla 4.58 Propiedades, planta y equipo – composición	178
Tabla 4.59 Entidades más representativas – comparativo	179
Tabla 4.60 Saldos y movimientos 2019	180
Tabla 4.61 Depreciación acumulada 2019.....	180
Tabla 4.62 Deterioro acumulado 2019.....	181
Tabla 4.63 Usos y condiciones de las PPE	181
Tabla 4.64 Bienes de uso público e históricos y culturales – composición	182
Tabla 4.65 Entidades más representativas – comparativo	183
Tabla 4.66 Saldos y movimientos 2019	184
Tabla 4.67 Depreciación acumulada 2019.....	184
Tabla 4.68 Deterioro acumulado 2019.....	184
Tabla 4.69 Condiciones de los Bienes de uso público	185
Tabla 4.70 Recursos naturales no renovables	185
Tabla 4.71 Entidades más representativas	186

Tabla 4.72 Saldos y movimientos 2019	187
Tabla 4.73 Agotamiento acumulado de reservas probadas de Recursos Naturales No Renovables – Saldos y movimientos 2019	187
Tabla 4.74 Otros Derechos y Garantías – Composición	188
Tabla 4.75 Entidades más representativas – comparativo	189
Tabla 4.76 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Otros Derechos y Garantías	190
Tabla 4.77 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos Entregados en Administración	191
Tabla 4.78 Saldos y movimientos Otros Derechos y Garantías	191
Tabla 4.79 Deterioro acumulado de Otros Derechos y Garantías 2019	192
Tabla 4.80 Propiedades de inversión – composición	193
Tabla 4.81 Entidades más representativas – comparativo	194
Tabla 4.82 Saldos y movimientos 2019	195
Tabla 4.83 Depreciación y Deterioro acumulados 2019	195
Tabla 4.84 Activos intangibles – composición	196
Tabla 4.85 Entidades más representativas – comparativo	197
Tabla 4.86 Saldos y movimientos 2019	198
Tabla 4.87 Amortización acumulada de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019	198
Tabla 4.88 Deterioro acumulado de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019	199
Tabla 4.89 Activos biológicos – composición	199
Tabla 4.90 Entidades más representativas – comparativo	200
Tabla 4.91 Saldos y movimientos 2019	200
Tabla 4.92 Arrendamiento financiero – composición	201
Tabla 4.93 Entidades más representativas – comparativo	202
Tabla 4.94 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019	203
Tabla 4.95 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Arrendamiento financiero Activo	203
Tabla 4.96 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Arrendamiento financiero Pasivo	203
Tabla 4.97 Saldos y movimientos 2019	204
Tabla 4.98 Arrendamiento operativo – composición	205
Tabla 4.99 Entidades más representativas – comparativo	206
Tabla 4.100 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019	207
Tabla 4.101. Saldos y movimientos 2019	207
Tabla 4.102 Costos de financiación – composición	208
Tabla 4.103 Entidades más representativas – comparativo	209
Tabla 4.104 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019	210
Tabla 4.105 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo	210
Tabla 4.106 Saldos y movimientos 2019	211
Tabla 4.107 Emisión y colocación de títulos de deuda – composición	212
Tabla 4.108 Entidades más representativas – comparativo	212
Tabla 4.109 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019	213
Tabla 4.110 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo	213
Tabla 4.111 Saldos y movimientos 2019	214
Tabla 4.112 Préstamos por pagar – composición	214
Tabla 4.113 Entidades más representativas – comparativo	215
Tabla 4.114 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019	216
Tabla 4.115 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo	216
Tabla 4.116 Saldos y movimientos 2019	217

Tabla 4.117 Cuentas por pagar.	219
Tabla 4.118 Entidades más representativas	220
Tabla 4.119 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de las Cuentas por pagar.....	221
Tabla 4.120 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras cuentas por pagar	221
Tabla 4.121 Saldos y movimientos 2019	222
Tabla 4.122 Beneficios a los empleados y plan de activos – Composición.....	222
Tabla 4.123 Principales saldos de la cuenta Beneficio posempleo -pensiones	223
Tabla 4.124 Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio posempleo.....	224
Tabla 4.125 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a corto plazo.	225
Tabla 4.126 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a largo plazo	226
Tabla 4.127 Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio a los empleados a largo plazo.	227
Tabla 4.128 Provisiones – composición	227
Tabla 4.129 Entidades más representativas – comparativo	228
Tabla 4.130 Saldos y movimientos 2019	229
Tabla 4.131 Otros pasivos – composición	229
Tabla 4.132 Entidades más representativas – comparativo	230
Tabla 4.133 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	231
Tabla 4.134 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos recibidos en administración ..	232
Tabla 4.135 Saldos y movimientos 2019	233
Tabla 4.136 Operaciones de banca central e instituciones financieras – composición.....	233
Tabla 4.137 Entidades más representativas – comparativo	234
Tabla 4.138 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	234
Tabla 4.139 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de captación y servicios financieros	235
Tabla 4.140 Saldos y movimientos 2019	236
Tabla 4.141 Activos contingentes.....	236
Tabla 4.142 Entidades más representativas	237
Tabla 4.143 Saldos y movimientos 2019	238
Tabla 4.144 Pasivos contingentes	239
Tabla 4.145 Entidades más representativas	240
Tabla 4.146 Saldos y movimientos 2019	241
Tabla 4.147 Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras.....	241
Tabla 4.148 Deudoras de control	242
Tabla 4.149 Entidades más representativas	243
Tabla 4.150 Saldos y movimientos 2019	244
Tabla 4.151 Acreedoras de control	244
Tabla 4.152 Entidades más representativas	245
Tabla 4.153 Saldos y movimientos 2019	246
Tabla 4.154 Patrimonio – composición	246
Tabla 4.155 Empresas más representativas – comparativo.....	247
Tabla 4.156 Entidades de Gobierno más representativas – comparativo.....	248
Tabla 4.157 Ingresos – composición.....	249
Tabla 4.158 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	250
Tabla 4.159 Saldos y movimientos 2019	250
Tabla 4.160 Ingresos fiscales – composición.....	251
Tabla 4.161 Entidades más representativas – comparativo	252

Tabla 4.162 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	253
Tabla 4.163 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Ingresos fiscales	253
Tabla 4.164 Saldos y movimientos 2019	254
Tabla 4.165 Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones – composición.....	254
Tabla 4.166 Entidades más representativas – comparativo	255
Tabla 4.167 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	256
Tabla 4.168 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Sistema general de participaciones.....	257
Tabla 4.169 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras transferencias	258
Tabla 4.170 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Sistema general de seguridad social en salud	258
Tabla 4.171 Saldos y movimientos 2019	259
Tabla 4.172 Operaciones interinstitucionales – composición.....	259
Tabla 4.173 Entidades más representativas – comparativo	260
Tabla 4.174 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	260
Tabla 4.175 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos recibidos	261
Tabla 4.176 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de enlace.....	261
Tabla 4.177 Saldos y movimientos 2019	262
Tabla 4.178 Otros ingresos – composición.....	263
Tabla 4.179 Entidades más representativas – comparativo	264
Tabla 4.180 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	265
Tabla 4.181 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros ingresos.....	265
Tabla 4.182 Saldos y movimientos 2019	266
Tabla 4.183 Venta de servicios – composición.....	267
Tabla 4.184 Entidades más representativas – comparativo	268
Tabla 4.185 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	269
Tabla 4.186 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Venta de servicios	269
Tabla 4.187 Saldos y movimientos 2019	270
Tabla 4.188 Venta de bienes – composición.....	271
Tabla 4.189 Entidades más representativas – comparativo	271
Tabla 4.190 Saldos y movimientos 2019	272
Tabla 4.191 Gastos.....	273
Tabla 4.192 Gastos de administración y operación – composición	273
Tabla 4.193 Entidades más representativas – comparativo	274
Tabla 4.194 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	275
Tabla 4.195 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales	275
Tabla 4.196 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Impuestos contribuciones y tasas	276
Tabla 4.197 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Aportes sobre la nómina.....	277
Tabla 4.198 Saldos y movimientos 2019	277
Tabla 4.199 Gasto público social – composición.....	278
Tabla 4.200 Entidades más representativas – comparativo	279
Tabla 4.201 Saldos y movimientos 2019	280
Tabla 4.202 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones – composición	280
Tabla 4.203 Gastos por deterioro– composición.....	281
Tabla 4.204 Entidades más representativas – comparativo	282
Tabla 4.205 Saldos y movimientos 2019	283
Tabla 4.206 Gastos por provisiones– composición	283
Tabla 4.207 Entidades más representativas – comparativo	284

Tabla 4.208 Saldos y movimientos 2019	285
Tabla 4.209 Gastos por depreciación– composición.....	285
Tabla 4.210 Entidades más representativas – comparativo	286
Tabla 4.211 Saldos y movimientos 2019	287
Tabla 4.212 Otros gastos – composición	287
Tabla 4.213 Entidades más representativas – comparativo	288
Tabla 4.214 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	289
Tabla 4.215 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros gastos	290
Tabla 4.216 Saldos y movimientos 2019	290
Tabla 4.217 Gastos por Transferencias y subvenciones – composición.....	291
Tabla 4.218 Entidades más representativas – comparativo	292
Tabla 4.219 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	293
Tabla 4.220 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Transferencias y subvenciones.....	293
Tabla 4.221 Saldos y movimientos 2019	294
Tabla 4.222 Gastos de actividades y/o servicios especializados – composición	294
Tabla 4.223 Entidades más representativas – comparativo- Administración de la seguridad social en salud	295
Tabla 4.224 Entidades más representativas – comparativo – Por seguros y reaseguros.....	296
Tabla 4.225 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	296
Tabla 4.226 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Gastos de actividades y/o servicios especializados.....	297
Tabla 4.227 Saldos y movimientos 2019	298
Tabla 4.228 Operaciones interinstitucionales – composición.....	298
Tabla 4.229 Entidades más representativas – comparativo	299
Tabla 4.230 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	299
Tabla 4.231 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos entregados.....	300
Tabla 4.232 Saldos y movimientos 2019	301
Tabla 4.233 Gastos de ventas – composición	301
Tabla 4.234 Entidades más representativas – comparativo	302
Tabla 4.235 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	303
Tabla 4.236 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Impuestos, contribuciones y tasas	303
Tabla 4.237 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales.....	303
Tabla 4.238 Saldos y movimientos 2019	304
Tabla 4.239 Costos de ventas.....	304
Tabla 4.240 Entidades más representativas	305
Tabla 4.241 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	306
Tabla 4.242 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Servicios públicos	306
Tabla 4.243 Saldos y movimientos 2019	307
Tabla 4.244 Saldos y movimientos 2019	307
Tabla 4.245 Costos de transformación – composición	308
Tabla 4.246 Entidades más representativas – comparativo	309
Tabla 4.247 Saldos y movimientos 2019	310
Tabla 4.248 Acuerdos de concesión – composición	311
Tabla 4.249 Entidades más representativas – comparativo	312
Tabla 4.250 Activos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019	313
Tabla 4.251 Depreciación acumulada 2019.....	313
Tabla 4.252 Pasivos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019	314

Tabla 4.253 Condiciones de los Bienes de uso público en concesión	314
Tabla 4.254 Situación financiera -Fondos	315
Tabla 4.255 Estado de resultado Fondos	316
Tabla 4.256 Ajuste por diferencia en cambio – Efecto neto	318
Tabla 4.257 Entidades más representativas – comparativo	318
Tabla 4.258 Conciliación de saldos	319
Tabla 4.259 Saldos y movimientos 2019 por el Ingreso	319
Tabla 4.260 Saldos y movimientos 2019 por el Gasto.....	320
Tabla 4.261 Impuestos corrientes – composición	321
Tabla 4.262 Entidades más representativas – comparativo	322
Tabla 4.263 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	323
Tabla 4.264 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Activos por impuestos corrientes	324
Tabla 4.265 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Pasivos por impuestos corrientes	324
Tabla 4.266 Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019	325
Tabla 4.267 Activos por Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019	325
Tabla 4.268 Pasivos por impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019.....	325
Tabla 4.269 Impuestos diferidos – composición	326
Tabla 4.270 Entidades más representativas – comparativo	328
Tabla 4.271 Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019	329
Tabla 4.272 Activos por Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019	330
Tabla 4.273 Pasivos por impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019.....	330
Tabla 4.274 Ingresos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019.....	330
Tabla 4.275 Ingresos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019.....	331
Tabla 4.276 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	333
Tabla 4.277 Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas	334
Tabla 4.278 Representatividad y Gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados.....	335
Tabla 4.279 saldos de operaciones recíprocas – conceptos principales.....	336
Tabla 4.280 Indicadores.....	337

GRÁFICOS

Gráfico 2.1 Consolidación de la información	52
Gráfico 2.2 Sector Público	57
Gráfico 2.3 Consolidación del Sector Público	58
Gráfico 3.1 Estado de Resultados consolidados del Sector Público	66
Gráfico 3.2 Ingresos	68
Gráfico 3.3 Gastos	69
Gráfico 3.4 Costo de Ventas	70
Gráfico 3.5 Activos	72
Gráfico 3.6 Pasivos	73
Gráfico 3.7 Composición del Patrimonio 2018	74
Gráfico 4.1 Reglas de eliminación	331

1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO



Sector Público

Estado de Resultados Consolidado

De enero 1 al 31 de diciembre de 2019

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
INGRESOS		588.996,9	515.122,7
Ingresos sin contraprestación		280.662,7	245.263,3
Ingresos fiscales	(28-1)	264.074,7	234.282,5
Transferencias y subvenciones	(28-2)	9.689,4	9.884,1
Operaciones interinstitucionales	(28-3)	6.898,6	1.096,7
Ingresos con contraprestación		164.111,5	149.610,2
Venta de bienes	(28-6)	77.884,3	74.065,9
Venta de servicios	(28-5)	86.227,2	75.544,3
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(28-4)	81.528,0	63.054,4
Otros ingresos	(28-4)	62.694,7	57.194,8
COSTOS DE VENTAS	(30)	105.545,9	98.910,8
Costo de ventas de bienes		63.174,2	58.896,8
Costo de ventas de servicios		42.371,7	40.014,0
GASTOS	(29)	461.560,2	442.542,6
De administración y operación	(29-1)	120.665,9	118.390,3
De ventas	(29-8)	2.256,7	1.916,3
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29-3)	72.639,9	72.702,4
Transferencias y subvenciones	(29-5)	20.899,1	18.668,9
Gasto público social	(29-2)	92.127,6	84.874,4
De actividades y/o servicios especializados	(29-6)	13.390,6	12.649,2
Operaciones interinstitucionales	(29-7)	7.585,7	6.259,7
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(29-4)	105.719,2	98.582,7
Otros gastos	(29-4)	26.275,5	28.498,7
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS		21.890,8	(26.330,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(36)	(16.889,4)	(16.249,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(36)	(14.558,4)	(12.214,4)
RESULTADO DEL EJERCICIO		19.559,8	(30.365,6)



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
INGRESOS		588.996,9	515.122,7
Ingresos sin contraprestación		280.662,7	245.263,3
Ingresos fiscales	(28-1)	264.074,7	234.282,5
Impuestos		175.678,6	157.464,8
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		56.465,5	46.284,1
Regalías		9.190,9	8.969,1
Aportes sobre la nómina		2.731,7	2.678,2
Rentas parafiscales		163,3	97,4
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		22.159,1	20.533,3
Devoluciones y descuentos (db)		(2.314,4)	(1.744,4)
Transferencias y subvenciones	(28-2)	9.689,4	9.884,1
Sistema general de participaciones		64,7	66,5
Sistema general de regalías		-	2,4
Sistema general de seguridad social en salud		8,8	1.538,1
Otras transferencias		8.902,3	7.699,8
Subvenciones		713,6	577,3
Operaciones interinstitucionales	(28-3)	6.898,6	1.096,7
Fondos recibidos		6.869,2	1.078,7
Operaciones de enlace		1,7	11,0
Operaciones sin flujo de efectivo		27,7	7,0
Ingresos con contraprestación		164.111,5	149.610,2
Venta de bienes	(28-6)	77.884,3	74.065,9
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		34,0	77,7
Productos de minas y minerales		35.739,1	35.771,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		1.251,5	1.376,5
Productos manufacturados		35.459,1	34.153,0
Construcciones		1,5	6,7
Bienes comercializados		5.651,5	2.921,9
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		(252,4)	(241,3)
Venta de servicios	(28-5)	86.227,2	75.544,3
Servicios educativos		2.850,9	2.510,7
Administración del sistema de seguridad social en salud		6.625,3	6.548,5
Servicios de salud		13.719,8	12.449,9
Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales		909,6	937,5
Servicio de energía		14.472,5	13.413,1
Servicio de acueducto		3.349,9	3.112,9
Servicio de alcantarillado		2.919,2	2.381,3
Servicio de aseo		777,2	731,6
Servicio de gas combustible		2.404,9	2.239,7
Servicios de transporte		11.829,0	10.242,4
Servicios de comunicaciones		839,9	770,6
Servicio de telecomunicaciones		5.503,8	5.888,9
Juegos de suerte y azar		583,3	557,0
Servicios hoteleros y de promoción turística		91,5	91,3
Operaciones de banca central		7.931,8	2.718,9
Servicios de seguros y reaseguros		5.198,3	4.837,6
Servicios de documentación e identificación		295,6	292,0
Servicios informáticos		77,6	103,9
Operaciones fondos de garantías		1.178,6	1.141,0
Otros servicios		5.692,2	5.580,0
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		(1.023,7)	(1.004,5)
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(28-4)	81.528,0	63.054,4
Financieros		28.408,3	25.488,3
Ajuste por diferencia en cambio		53.119,7	37.566,1
Otros ingresos	(28-4)	62.694,7	57.194,8

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
Ingresos diversos		48.705,8	47.810,8
Acuerdos de concesión		-	29,1
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		3.671,5	1.566,6
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		1.370,3	1.109,6
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos		113,5	42,3
Ganancias por actualización de propiedades de inversión - modelo valor razonable		52,0	7,8
Ganancias por actualización de activos biológicos		10,1	6,8
Impuesto a las ganancias diferido		5.189,0	4.355,1
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		3.582,4	2.266,5
Otros conceptos de Otros ingresos		0,1	0,2
COSTOS DE VENTAS	(30)	105.545,9	98.910,8
Costo de ventas de bienes		63.174,2	58.896,8
Bienes producidos		59.837,7	57.574,4
Bienes comercializados		3.336,5	1.322,4
Costo de ventas de servicios		42.371,7	40.014,0
Servicios educativos		5.575,0	4.804,1
Servicios de salud		10.982,7	9.850,4
Servicios de transporte		3.783,7	3.550,4
Servicios hoteleros y de promoción turística		112,2	95,9
Servicios públicos		14.660,4	16.922,4
Otros servicios		7.257,7	4.790,8
GASTOS	(29)	461.560,2	442.542,6
De administración y operación	(29-1)	120.665,9	118.390,3
Sueldos y salarios		25.428,0	24.361,9
Contribuciones imputadas		2.595,9	2.226,5
Contribuciones efectivas		6.344,4	5.982,3
Aportes sobre la nómina		8,5	9,6
Prestaciones sociales		12.310,0	12.453,3
Gastos de personal diversos		5.085,0	9.410,0
Generales		39.734,8	37.333,8
Impuestos, contribuciones y tasas		848,1	694,2
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		28.311,2	25.918,7
De ventas	(29-8)	2.256,7	1.916,3
Sueldos y salarios		331,4	283,3
Contribuciones imputadas		22,1	21,3
Contribuciones efectivas		58,5	84,5
Aportes sobre la nómina		0,0	0,5
Prestaciones sociales		83,4	76,3
Generales		1.332,5	1.147,2
Gastos de personal diversos		380,1	291,4
Impuestos, contribuciones y tasas		48,7	11,8
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29-3)	72.639,9	72.702,4
Deterioro de inversiones		567,3	247,1
Deterioro de cuentas por cobrar		31.529,2	26.639,5
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado		440,5	125,3
Deterioro de préstamos por cobrar		1.617,8	1.485,0
Deterioro de inventarios		73,0	60,7
Deterioro de propiedades, planta y equipo		1.264,1	1.541,6
Deterioro activos no corrientes mantenidos para la venta		16,7	37,4
Deterioro de activos intangibles		989,1	327,9
Deterioro de activos biológicos al costo		-	22,1
Depreciación de propiedades, planta y equipo		5.316,6	4.834,0
Depreciación de propiedades de inversión		23,8	10,3

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
Depreciación de bienes de uso público en servicio		3.902,7	3.980,9
Amortización de activos intangibles		720,6	617,2
Provisión litigios y demandas		23.070,5	30.533,5
Provisión por garantías		14,6	12,5
Provisión fondos de garantías		328,1	706,1
Provisión para servicios de salud		1.343,8	-
Provisiones diversas		1.264,0	1.428,2
Deterioro de bienes de uso público		76,1	7,5
Depreciación de bienes de uso público en servicio- concesiones		61,6	80,0
Otros conceptos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		19,8	5,6
Transferencias y subvenciones	(29-5)	20.899,1	18.668,9
Sistema general de participaciones		214,1	197,1
Sistema general de seguridad social en salud		120,0	39,2
Otras transferencias		19.345,6	17.507,8
Subvenciones		1.219,4	924,8
Gasto público social	(29-2)	92.127,6	84.874,4
Educación		26.963,1	25.130,9
Salud		25.814,1	23.353,3
Agua potable y saneamiento básico		1.836,1	1.514,2
Vivienda		862,3	1.114,0
Recreación y deporte		2.216,9	1.852,3
Cultura		1.495,1	1.297,1
Desarrollo comunitario y bienestar social		21.908,0	18.507,6
Medio ambiente		2.224,2	1.710,0
Subsidios asignados		8.807,8	10.395,0
De actividades y/o servicios especializados	(29-6)	13.390,6	12.649,2
Administración de la seguridad social en salud		5.552,8	5.672,8
Administración de la seguridad social en riesgos laborales		598,2	612,7
Operaciones de banca central		1.502,3	1.088,2
Por seguros y reaseguros		5.426,0	4.921,6
Juegos de suerte y azar		311,3	353,9
Operaciones interinstitucionales	(29-7)	7.585,7	6.259,7
Fondos entregados		6.905,5	6.244,8
Operaciones de enlace		1,4	2,8
Operaciones sin flujo de efectivo		678,8	12,1
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(29-4)	105.719,2	98.582,7
Comisiones		414,2	451,1
Ajuste por diferencia en cambio		56.727,7	48.952,9
Financieros		48.577,3	49.178,7
Otros gastos	(29-4)	26.275,5	28.498,7
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		250,1	1.349,0
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		33,3	33,7
Impuesto a las ganancias corriente		8.187,8	8.351,9
Impuesto a las ganancias diferido		4.415,0	4.212,8
Gastos diversos		7.408,2	10.585,4
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales		5.892,3	3.903,3
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		61,7	45,7
Otros conceptos de Otros gastos		27,1	16,9
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS		21.890,8	(26.330,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(36)	(16.889,4)	(16.249,3)
Ingresos fiscales		(732,9)	(719,4)
Venta de servicios		(3.186,7)	(2.067,2)
Transferencias y subvenciones		(11.061,4)	(11.818,6)

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
Operaciones interinstitucionales		(1.799,5)	(1.526,3)
Otros ingresos		(108,9)	(117,8)
Saldos de operaciones reciprocas en los gastos (Cr)	(36)	(14.558,4)	(12.214,4)
Impuestos, contribuciones y tasas		(888,7)	(968,0)
Adquisición de servicios		(2.850,2)	(1.900,5)
Transferencias y subvenciones		(7.713,0)	(7.563,6)
Operaciones interinstitucionales		(2.772,0)	(863,5)
Otros gastos		(334,5)	(918,8)
RESULTADO DEL EJERCICIO		19.559,8	(30.365,6)
Participación no controladora privada		3.913,5	2.998,0
Participación publica controladores - Centro de consolidación		15.646,3	(33.363,6)


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



Sector Público

Estado de Situación Financiera Consolidado

A 31 de diciembre de 2019

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente		495.214,9	463.216,3	Pasivo corriente		497.834,9	472.224,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	92.931,8	98.284,2	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	155.515,4	141.685,6
Inversiones de administración de liquidez	(6)	82.878,7	68.140,4	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	50.156,9	61.066,5
Inversiones de las reservas internacionales	(6)	169.929,7	154.940,5	Préstamos por pagar	(20)	13.229,0	12.702,9
Instrumentos derivados	(6)	207,0	307,3	Cuentas por pagar	(21)	94.488,9	84.133,0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	880,6	884,4	Beneficios a los empleados	(22)	35.552,6	32.103,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	44.178,2	42.828,3	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	128,0	117,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	33.240,5	32.442,1	Provisiones	(23)	29.202,1	24.297,1
Préstamos por cobrar	(8)	15.391,9	12.513,1	Pasivos por impuestos corrientes	(35)	102.372,8	96.219,0
Inventarios	(9)	15.625,0	13.418,5	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	606,8	675,1
Activos intangibles	(15)	1.240,4	1.064,3	Otros pasivos	(24)	16.582,4	19.224,5
Activos por impuestos corrientes	(35)	1.461,8	1.800,1				
Activos por impuestos diferidos	(35)	114,0	156,7	Pasivo no corriente		1.116.287,1	798.639,9
Otros activos	(13)	37.135,3	36.436,4	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	5.675,4	809,2
				Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	405.302,1	355.407,1
Activo no corriente		952.995,8	908.459,3	Préstamos por pagar	(20)	133.377,4	131.716,1
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	79,0	-	Cuentas por pagar	(21)	5.046,5	3.755,5
Inversiones de administración de liquidez	(6)	17.260,8	19.162,5	Beneficios a los empleados	(22)	350.431,5	209.650,1
Instrumentos derivados	(6)	122,5	322,1	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	85,5	87,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	39.873,7	32.499,2	Provisiones	(23)	182.345,9	55.961,9
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	5.781,4	5.503,4	Pasivos por impuestos corrientes	(35)	587,7	881,3
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	10.242,2	10.208,7	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	8.805,3	10.043,0
Préstamos por cobrar	(8)	40.105,6	49.621,2	Otros pasivos	(24)	24.629,8	30.328,6
Inventarios	(9)	135,9	163,2				
Propiedades, planta y equipo	(10)	341.380,1	327.648,8	TOTAL PASIVO		1.614.122,0	1.270.864,3
Bienes de uso público e históricos y culturales	(11)	344.365,1	331.674,1				
Recursos naturales no renovables	(12)	70.084,1	61.141,0	PATRIMONIO	(27)	(165.911,3)	100.811,3
Propiedades de inversión	(14)	5.345,8	4.380,9	Patrimonio de las entidades de gobierno	(27)	(353.991,1)	(30.013,4)
Activos intangibles	(15)	35.570,4	26.092,7	Patrimonio de las empresas	(27)	145.150,0	138.914,6
Activos biológicos	(16)	139,2	144,7	Resultados consolidados del ejercicio	(27)	19.559,8	(30.365,6)
Activos por impuestos corrientes	(35)	300,8	288,3	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(27)	6.796,3	6.605,6
Activos por impuestos diferidos	(35)	10.136,6	9.783,7	Participación no controladora	(27)	16.573,7	15.670,1
Otros activos	(13)	32.072,6	29.824,8				
TOTAL ACTIVO		1.448.210,7	1.371.675,6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.448.210,7	1.371.675,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		1.982.626,6	1.645.817,8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		7.749.296,6	4.404.781,4
Activos contingentes		1.055.749,7	938.096,6	Pasivos contingentes		7.246.336,7	3.890.989,3
Deudoras fiscales		60.549,2	54.999,4	Acreedoras fiscales		25.867,3	26.788,5
Deudoras de control		866.327,7	652.721,8	Acreedoras de control		477.092,6	487.003,6


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente		495.214,9	463.216,3	Pasivo corriente		497.834,9	472.224,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	92.931,8	98.284,2	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	155.515,4	141.685,6
Caja		845,2	727,7	Operaciones de banca central		138.288,4	121.095,1
Cuenta única nacional		412,1	1.263,2	Operaciones de captación y servicios financieros		17.227,0	20.590,5
Reservas internacionales		9.264,9	8.198,0	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	50.156,9	61.066,5
Depósitos en instituciones financieras		65.459,2	62.287,3	Financiamiento interno de corto plazo		24.529,5	20.482,8
Fondos en tránsito		1.351,8	4.441,0	Financiamiento interno de largo plazo		16.828,7	28.352,8
Efectivo de uso restringido		3.080,7	9.515,5	Financiamiento externo de corto plazo		1.883,7	3.403,8
Equivalentes al efectivo		12.511,5	11.833,9	Financiamiento externo de largo plazo		5.957,6	7.977,3
Cuenta única sistema general de regalías		6,4	17,6	Bonos y títulos de incentivo		957,4	849,8
Inversiones de administración de liquidez	(6)	82.878,7	68.140,4	Préstamos por pagar	(20)	13.229,0	12.702,9
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPTN)		474,7	631,9	Financiamiento interno de corto plazo		4.263,5	2.852,9
Derechos de recompra de inversiones		850,4	340,8	Financiamiento interno de largo plazo		2.920,6	3.443,4
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		46.850,8	50.345,1	Financiamiento externo de corto plazo		1.656,8	1.811,4
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		17.348,8	1.663,5	Financiamiento externo de largo plazo		4.388,1	4.595,2
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado		14.928,5	12.753,2	Cuentas por pagar	(21)	94.488,9	84.133,0
Inversiones de administración de liquidez al costo		3.676,5	3.585,2	Adquisición de bienes y servicios nacionales		19.373,7	16.969,3
Menos: deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)		(1.251,0)	(1.179,3)	Subvenciones por pagar		261,3	189,4
Inversiones de las reservas internacionales	(6)	169.929,7	154.940,5	Transferencias por pagar		610,4	843,4
Instrumentos derivados	(6)	207,0	307,3	Adquisición de bienes y servicios del exterior		753,9	787,1
Instrumentos derivados con fines de especulación		95,7	175,8	Recursos a favor de terceros		13.426,0	11.936,1
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		111,3	131,5	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		151,3	128,0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	880,6	884,4	Operaciones de seguros y reaseguros		263,6	250,2
Inversiones en entidades en liquidación		444,8	451,7	Aportes por pagar afiliados fondos de cesantías		5.419,7	4.894,2
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		130,7	148,7	Descuentos de nómina		874,4	1.292,8
Inversiones en asociadas al costo		241,0	218,6	Gastos financieros por pagar - operaciones de banca central		92,8	101,9
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		70,6	102,3	Subsidios asignados		1.075,1	1.057,7
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		23,8	5,5	Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.016,1	1.329,5
Otros conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos		0,8	-	Impuestos, contribuciones y tasas		318,0	276,0
Menos: deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)		(31,1)	(42,4)	Impuesto al valor agregado - iva		255,8	321,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	44.178,2	42.828,3	Créditos judiciales		11.058,9	9.152,5
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		27.365,6	25.407,5	Premios por pagar		45,4	55,0
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		22.141,3	21.055,1	Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales		2,7	1,4
Aportes sobre la nómina		143,3	144,4	Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud		52,3	42,3
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		1.269,9	454,7	Operaciones fondos de garantías		12,5	15,4
Administración del sistema de seguridad social en salud		159,3	488,8	Administración y prestación de servicios de salud		1.782,7	1.696,9
Subvenciones por cobrar		189,7	69,0	Administración de la seguridad social en salud		1.380,4	1.641,9
Recursos de los fondos de reservas de pensiones		115,2	145,8	Administración de la seguridad social en riesgos laborales		-	11,1
Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales		65,7	78,9	Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones		910,9	706,5
Fondo de ahorro y estabilización petrolera		0,6	155,2	Otras cuentas por pagar		33.068,6	29.828,3
Transferencias por cobrar		682,4	824,0	Cuentas por pagar a costo amortizado		1.282,4	605,0
Otros conceptos de Cuentas por cobrar sin contraprestación		20,4	1,7	Beneficios a los empleados	(22)	35.552,6	32.103,1
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(7.975,2)	(5.996,8)	Beneficios a los empleados a corto plazo		6.798,4	6.719,8

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	33.240,5	32.442,1	Neto Beneficios empleados a largo plazo		554,8	139,4
Venta de bienes		4.311,0	3.956,2	Neto Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		18,0	(152,5)
Prestación de servicios		2.875,2	2.614,0	Neto Beneficios posempleo - pensiones		27.346,0	24.915,9
Prestación de servicios públicos		3.199,9	2.697,5	Otros beneficios posempleo		835,4	480,5
Prestación de servicios de salud		6.788,3	6.287,3	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	128,0	117,6
Operaciones fondos de garantías		578,2	562,2	Instrumentos derivados con fines de especulación		94,2	33,8
Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración		248,9	84,9	Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)		33,8	83,8
Otras cuentas por cobrar		14.576,4	17.402,7	Provisiones	(23)	29.202,1	24.297,1
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		4.148,2	3.528,6	Litigios y demandas		16.906,5	14.997,7
Cuentas por cobrar a costo amortizado		1.712,4	1.497,8	Garantías		21,8	21,8
Otros conceptos de Cuentas por cobrar con contraprestación		2,0	4,0	Provisión para seguros y reaseguros		3.746,4	3.320,0
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación (cr)		(5.200,0)	(6.193,1)	Provisión fondos de garantías		2.065,6	2.029,4
Préstamos por cobrar	(8)	15.391,9	12.513,1	Provision para servicios de salud		2.785,3	-
Préstamos concedidos		13.944,2	12.597,8	Provisiones diversas		3.676,5	3.928,2
Préstamos gubernamentales otorgados		1.562,4	0,5	Pasivos por impuestos corrientes	(35)	102.372,8	96.219,0
Préstamos por cobrar de difícil recaudo		167,0	176,2	Retenciones y anticipo de impuestos		102.372,8	96.219,0
Menos: deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)		(281,7)	(261,4)	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	606,8	675,1
Inventarios	(9)	15.625,0	13.418,5	Otros pasivos	(24)	16.582,4	19.224,5
Bienes producidos		1.960,7	1.261,9	Avances y anticipos recibidos		451,1	464,1
Mercancías en existencia		2.445,8	2.327,3	Recursos recibidos en administración		11.698,4	10.772,6
Prestadores de servicios		76,5	153,2	Depósitos recibidos en garantía		993,0	695,7
Materias primas		853,2	811,5	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud		3,2	200,1
Materiales y suministros		6.454,1	5.844,5	Ingresos recibidos por anticipado		1.884,2	1.664,2
Productos en proceso		1.970,4	1.335,0	Bonos pensionales		47,1	3.987,9
En tránsito		169,8	116,2	Otros pasivos diferidos		889,1	905,5
En poder de terceros		1.888,0	1.747,4	Pasivos para liquidar		612,5	532,9
Menos: deterioro acumulado de inventarios (cr)		(193,5)	(178,5)	Pasivos para trasladar		3,8	1,5
Activos intangibles	(15)	1.240,4	1.064,3	Pasivo			
Activos intangibles		1.599,4	1.705,3	Pasivo no corriente		1.116.287,1	798.639,9
Menos: amortización y deterioro acumulados de activos intangibles (cr)		(359,0)	(641,0)	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	5.675,4	809,2
Activos por impuestos corrientes	(35)	1.461,8	1.800,1	Operaciones de captación y servicios financieros		5.675,4	809,2
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		1.461,8	1.800,1	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	405.302,1	355.407,1
Activos por impuestos diferidos	(35)	114,0	156,7	Financiamiento interno de largo plazo		276.934,8	235.258,1
Otros activos	(13)	37.135,3	36.436,4	Financiamiento externo de largo plazo		128.367,3	120.149,0
Bienes y servicios pagados por anticipado		1.510,0	1.261,9	Préstamos por pagar	(20)	133.377,4	131.716,1
Avances y anticipos entregados		5.726,7	6.811,9	Financiamiento interno de corto plazo		6,6	7,3
Recursos entregados en administración		25.337,6	23.394,4	Financiamiento interno de largo plazo		34.394,9	32.927,5
Depósitos entregados en garantía		1.440,0	1.408,5	Financiamiento externo de largo plazo		98.975,9	98.781,3
Derechos en fideicomiso		1.461,6	2.972,5	Cuentas por pagar	(21)	5.046,5	3.755,5
Activos no corrientes mantenidos para la venta		332,0	353,9	Adquisición de bienes y servicios nacionales		209,4	112,2
Menos: deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)		(105,9)	(105,5)	Subvenciones por pagar		45,6	35,9
Activos diferidos		257,5	65,2	Transferencias por pagar		166,4	24,0
Activos para liquidar		777,2	268,6	Recursos a favor de terceros		829,8	602,9
Activos para trasladar		36,7	5,0	Créditos judiciales		533,4	825,3
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios		163,6	-	Administración y prestación de servicios de salud		599,2	368,9
Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados		198,3	-	Administración de la seguridad social en salud		150,2	0,2
Activo no corriente		952.995,8	908.459,3	Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones		170,7	191,9
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	79,0	-	Otras cuentas por pagar		2.307,3	1.560,1
Efectivo de uso restringido		79,0	-	Cuentas por pagar a costo amortizado		29,6	30,9
Inversiones de administración de liquidez	(6)	17.260,8	19.162,5	Otros conceptos de Cuentas por pagar		4,9	3,2
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPN)		1,6	4,3	Beneficios a los empleados	(22)	350.431,5	209.650,1
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		870,0	4.279,2	Neto Beneficios empleados a largo plazo		3.339,6	4.240,5

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		9.758,3	8.938,9	Neto Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		-	18,3
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado		697,0	511,2	Neto Beneficios posemplo - pensiones		338.799,3	198.578,1
Inversiones de administración de liquidez al costo		6.195,1	5.772,3	Otros beneficios posemplo		8.292,6	6.813,2
Menos: deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)		(261,2)	(343,4)	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	85,5	87,1
Instrumentos derivados	(6)	122,5	322,1	Instrumentos derivados con fines de especulación		80,3	83,9
Instrumentos derivados con fines de especulación		2,8	-	Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)		5,2	3,2
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		119,7	322,1	Provisiones	(23)	182.345,9	55.961,9
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	39.873,7	32.499,2	Litigios y demandas		40.360,5	45.647,4
Inversiones en entidades en liquidación		150,6	150,6	Garantías		2,4	17,4
Inversiones en controladas al costo		5.247,5	4.229,1	Provisión para seguros y reaseguros		1.466,1	1.439,1
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		32.373,2	25.323,1	Provisión fondos de garantías		548,7	573,6
Inversiones en asociadas al costo		72,3	67,3	Provision para servicios de salud		42,8	-
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		1.602,9	1.804,8	Provisiones diversas		139.925,4	8.284,4
Inversiones en negocios conjuntos al costo		0,1	0,1	Pasivos por impuestos corrientes	(35)	587,7	881,3
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		2.306,7	2.185,9	Retenciones y anticipo de impuestos		587,7	881,3
Menos: deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)		(1.879,6)	(1.261,7)	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	8.805,3	10.043,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	5.781,4	5.503,4	Otros pasivos	(24)	24.629,8	30.328,6
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		1.575,0	1.546,5	Avances y anticipos recibidos		211,3	245,6
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		61.831,7	45.374,4	Recursos recibidos en administración		2.056,2	1.454,6
Administración del sistema de seguridad social en salud		39,0	5,0	Depósitos recibidos en garantía		88,6	113,9
Subvenciones por cobrar		14,6	12,8	Ingresos recibidos por anticipo		767,0	944,4
Recursos de los fondos de reservas de pensiones		2.826,8	3.489,3	Bonos pensionales		486,1	7.038,2
Fondo de ahorro y estabilización petrolera		-	68,0	Otros pasivos diferidos		20.766,5	20.528,9
Transferencias por cobrar		181,6	166,8	Pasivos para liquidar		254,0	0,7
Otros conceptos de Cuentas por cobrar sin contraprestación		0,5	0,4	Otros conceptos de Otros pasivos		0,1	2,3
Menos: deterioro acumulado de Cuentas por cobrar sin contraprestación (cr)		(60.687,8)	(45.159,8)	TOTAL PASIVO		1.614.122,0	1.270.864,3
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	10.242,2	10.208,7	PATRIMONIO	(27)	(165.911,3)	100.811,3
Venta de bienes		68,2	67,1	Patrimonio de las entidades de gobierno		(353.991,1)	(30.013,4)
Prestación de servicios		87,7	90,2	Capital fiscal		(138.819,5)	(112.641,1)
Prestación de servicios públicos		245,3	200,5	Capital de los fondos de reservas de pensiones		60.474,0	60.492,4
Prestación de servicios de salud		1.346,7	1.330,7	Aportes sociales		93,1	88,0
Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración		1,0	-	Capital suscrito y pagado		55,1	37,6
Otras cuentas por cobrar		5.452,5	4.915,6	Resultados de ejercicios anteriores		(285.789,8)	(10.322,0)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		6.606,7	6.782,9	Reservas		369,2	336,0
Cuentas por cobrar a costo amortizado		364,9	331,5	Dividendos y participaciones decretados en especie		42,1	38,2
Menos: deterioro acumulado de Cuentas por cobrar con contraprestación (cr)		(3.930,8)	(3.509,8)	Reservas probadas de recursos naturales no renovables		42.511,0	25.803,0
Préstamos por cobrar	(8)	40.105,6	49.621,2	Menos: agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)		(22.366,3)	(14.601,4)
Préstamos concedidos		43.267,4	52.550,8	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-	6.581,6
Derechos de recompra de préstamos por cobrar		0,1	-	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio		970,5	905,8
Préstamos por cobrar de difícil recaudo		557,6	405,3	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		22.637,0	25.365,6
Menos: deterioro acumulado de Préstamos por cobrar (cr)		(3.719,5)	(3.334,9)	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		2.202,3	359,2
Inventarios	(9)	135,9	163,2	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados		(36.350,2)	(12.471,3)
Materiales y suministros		135,9	163,2				
Propiedades, planta y equipo	(10)	341.380,1	327.648,8				

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

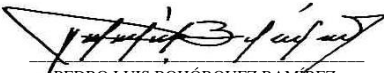
	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Terrenos		86.131,3	83.525,3	Otros conceptos de Patrimonio de las entidades de gobierno		(19,6)	15,0
Semovientes y plantas		111,4	108,3	Patrimonio de las empresas		145.150,0	138.914,6
Plantas productoras		5,8	76,7	Aportes sociales		96,3	97,6
Construcciones en curso		35.305,6	31.324,1	Capital suscrito y pagado		2.958,3	2.527,6
Maquinaria, planta y equipo en montaje		2.724,3	2.229,2	Capital fiscal		18.275,1	16.882,5
Propiedades, planta y equipo en tránsito		232,2	249,6	Fondos de garantías		17.180,5	15.431,2
Bienes muebles en bodega		1.675,7	1.709,6	Reservas		6.517,2	5.985,8
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento		2.376,6	2.030,8	Resultados de ejercicios anteriores		27.334,4	12.517,5
Propiedades, planta y equipo no explotados		2.024,7	2.175,0	Superávit banca central		70.148,8	68.249,0
Edificaciones		91.638,1	86.860,4	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-	16.743,2
Repuestos		1.385,3	1.331,5	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		2.913,8	420,2
Plantas, ductos y túneles		58.472,4	57.121,7	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo		(78,6)	(0,1)
Redes, líneas y cables		50.659,8	47.961,2	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		812,3	13,0
Maquinaria y equipo		61.712,6	59.432,9	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		72,3	39,1
Equipo médico y científico		5.087,5	4.767,2	Ganancias o pérdidas por revaluación de propiedades, planta y equipo		76,0	64,0
Muebles, enseres y equipo de oficina		3.610,6	3.434,6	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados		(1.553,6)	(1.293,5)
Equipos de comunicación y computación		15.747,5	14.447,1	Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros		395,8	1.236,2
Equipos de transporte, tracción y elevación		8.307,1	8.013,7	Otros conceptos de Patrimonio de las empresas		1,4	1,3
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		305,2	279,7	Resultados consolidados del ejercicio		19.559,8	(30.365,6)
Bienes de arte y cultura		683,7	653,9	Utilidad consolidada del ejercicio		19.559,8	2.998,0
Propiedades, planta y equipo en concesión		8.239,3	5.789,4	Menos: pérdida consolidada del ejercicio (db)		-	(33.363,6)
Propiedades, planta y equipo - modelo revaluado		122,5	112,4	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio		6.796,3	6.605,6
Menos: depreciación acumulada de Propiedades, planta y equipo (cr)		(86.836,6)	(77.207,8)	Efecto neto inversiones patrimoniales vs patrimonio institucional		(2.219,7)	(1.644,3)
Menos: deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo (cr)		(8.342,5)	(8.777,7)	Efecto neto operaciones recíprocas activos y pasivos		9.016,0	8.249,9
Bienes de uso público e históricos y culturales	(11)	344.365,1	331.674,1	Participación no controladora		16.573,7	15.670,1
Materiales		20,8	4,3	Sector privado		16.573,7	15.670,1
Bienes de uso público en construcción		30.109,2	28.626,0				
Bienes de uso público en construcción-concesiones		13.805,6	13.551,6				
Bienes de uso público en servicio		295.515,7	282.382,3				
Bienes de uso público en servicio-concesiones		32.331,6	30.482,2				
Bienes históricos y culturales		1.171,5	1.180,1				
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura		77,9	74,0				
Menos: depreciación acumulada de Bienes de uso público (cr)		(28.517,8)	(24.583,7)				
Menos: deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)		(149,4)	(42,7)				
Recursos naturales no renovables	(12)	70.084,1	61.141,0				
Reservas probadas		154.799,4	138.091,3				
Menos: agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)		(84.715,3)	(76.950,3)				
Propiedades de inversión	(14)	5.345,8	4.380,9				
Propiedades de inversión		5.367,0	4.345,7				
Propiedades de inversión - modelo del valor razonable		130,8	84,8				
Menos: depreciación y deterioro acumulados de propiedades de inversión (cr)		(152,0)	(49,6)				
Activos intangibles	(15)	35.570,4	26.092,7				
Activos intangibles		78.292,4	63.291,4				
Menos: amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(39.509,2)	(34.912,2)				
Menos: deterioro acumulado de activos intangibles (cr)		(3.212,8)	(2.286,5)				
Activos biológicos	(16)	139,2	144,7				
Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición		11,1	22,5				

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Activos biológicos a costo de reposición		126,3	120,7				
Activos biológicos al costo		1,9	1,5				
Amortización acumulada de activos biológicos al costo (cr)		(0,1)	-				
Activos por impuestos corrientes	(35)	300,8	288,3				
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		300,8	288,3				
Activos por impuestos diferidos	(35)	10.136,6	9.783,7				
Otros activos	(13)	32.072,6	29.824,8				
Neto plan de activos para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual		0,2	-				
Bienes y servicios pagados por anticipado		1.237,7	939,9				
Avances y anticipos entregados		3.146,5	2.984,9				
Recursos entregados en administración		14.158,1	11.254,8				
Depósitos entregados en garantía		2.202,8	5.170,4				
Derechos en fideicomiso		5.084,4	4.866,6				
Activos diferidos		1.138,2	1.283,1				
Activos para liquidar		20,2	4,6				
Activos para trasladar		5,2	231,1				
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios		4.995,7	3.089,4				
Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados		83,6	-				
TOTAL ACTIVO		1.448.210,7	1.371.675,6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.448.210,7	1.371.675,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		1.982.626,6	1.645.817,8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		7.749.296,6	4.404.781,4
Activos contingentes		1.055.749,7	938.096,6	Pasivos contingentes		7.246.336,7	3.890.989,3
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		42.656,4	38.143,1	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		4.307.840,9	1.104.383,0
Contragarantías recibidas		7.439,6	6.836,8	Deuda garantizada		8.003,5	6.836,7
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida		934.501,0	824.675,4	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida		934.501,0	823.849,8
Garantías contractuales		12.717,6	16.998,5	Garantías contractuales		42.600,5	39.269,1
Derechos en opciones		0,0	0,2	Bienes aprehendidos o incautados		15,8	19,2
Bienes aprehendidos o incautados		7.085,0	6.384,7	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones		942.299,4	1.085.848,3
Otros activos contingentes		51.350,1	45.057,9	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones		2.805,9	2.660,3
Deudoras fiscales		60.549,2	54.999,4	Otros pasivos contingentes		1.008.269,7	828.122,9
Deudoras de control		866.327,7	652.721,8	Acreedoras fiscales		25.867,3	26.788,5
Bienes y derechos entregados en garantía		669,3	685,5	Acreedoras de control		477.092,6	487.003,6
Bienes entregados en custodia		407.197,1	177.400,1	Bienes y derechos recibidos en garantía		57.341,9	52.685,7
Bonos, títulos y especies no colocados		1.050,9	1.394,0	Movilización de activos		38,0	39,6
Documentos entregados para su cobro		6.159,7	4.765,6	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet		53.801,6	50.250,5
Bienes y derechos retirados		57.729,0	34.188,5	Bienes recibidos en custodia		56.156,1	55.526,1
Títulos de inversión amortizados		2.117,2	2.117,2	Recursos administrados en nombre de terceros		19.698,9	19.259,6
Facturación glosada en venta de servicios de salud		635,1	683,5	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales		14.443,0	235,6
Activos y flujos futuros titularizados		127,5	187,2	Liquidación provisional de bonos pensionales		20.197,3	24.485,1
Bienes entregados a terceros		132.419,6	112.786,1	Mercancías recibidas en consignación		11,1	12,0
Préstamos aprobados por desembolsar		675,9	496,5	Bienes recibidos en explotación		20.046,0	19.878,4
Recaudo por la enajenación de activos al sector privado		33,1	1.990,0	Bienes aprehendidos o incautados		58,8	59,1
Ejecución de proyectos de inversión		16.800,1	17.389,0	Préstamos por recibir		11.005,2	8.393,9
Responsabilidades en proceso		2.038,7	1.965,8	Ejecución de proyectos de inversión		11.875,0	12.239,8
Derechos de explotación o producción		82.571,5	81.881,4	Reservas probadas		22.640,2	12.760,1
Regalías por recaudar		54,6	69,1	Sanearamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016		145,7	66.705,6
Bienes de uso público		218,5	215,5	Regalías distribuidas pendientes de asignar		1.174,5	-

REPÚBLICA DE COLOMBIA
SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019
(Cifras expresadas en miles millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Desembolsos bienestar universitario		21,0	28,7	Otras cuentas acreedoras de control		188.459,3	164.472,5
Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016		783,7	66.295,2				
Otras cuentas deudoras de control		155.008,4	148.169,8				
Otros conceptos de cuentas Deudoras de control		16,8	13,1				


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Sector Público

Estado de Cambios en el Patrimonio

A 31 de diciembre de 2019

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



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
SECTOR PÚBLICO

A 31 de diciembre de 2019

(Cifras en miles de millones de pesos)

Variaciones patrimoniales	Patrimonio de entidades de gobierno	Patrimonio de empresas	Resultado consolidado	Efecto operaciones recíprocas	Participación no controladora
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2018	(19.916,8)	271.261,8	(4.815,5)	-	-
Aportes y capitalizaciones	134.998,3	(34.985,5)	-	-	-
Efecto de la convergencia	(116.391,1)	(85.522,3)	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(10.322,0)	(22.718,1)	4.815,5	-	-
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	-	64,0	-	-	-
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	25.727,4	52,7	-	-	-
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(12.471,3)	(1.293,5)	-	-	-
Variación reservas probadas recursos naturales	(32.930,3)	-	-	-	-
Otras variaciones	1.292,4	12.055,5	(30.365,6)	6.605,6	15.670,1
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	(30.013,4)	138.914,6	(30.365,6)	6.605,6	15.670,1
Aportes y capitalizaciones	(26.174,2)	3.571,4	-	-	-
Efecto de la convergencia	(6.581,6)	(16.743,2)	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(275.467,7)	14.817,0	30.365,6	-	-
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	-	12,0	-	-	-
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	(885,6)	832,6	-	-	-
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(23.878,8)	(260,2)	-	-	-
Variación reservas probadas recursos naturales	8.943,2	-	-	-	-
Otras variaciones	67,0	4.005,8	19.559,8	190,7	903,6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	(353.991,1)	145.150,0	19.559,8	6.796,3	16.573,7



PÉDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

2. EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN

2.1 FUNCIÓN REGULATORIA Y DE CONSOLIDACIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Con la Constitución Política de 1991, específicamente con el artículo 354, nace a la vida jurídica la figura del Contador General de la Nación. Posteriormente, la Ley 298 de 1996 crea la institución Contaduría General de la Nación - CGN, como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y el Decreto Ley 143 de 2004, modifica la estructura de la entidad y determina las funciones de sus dependencias. Estos tres actos jurídicos definen la competencia de la CGN para regular la contabilidad del Sector Público y para realizar el proceso de consolidación de la información.

2.1.1 Constitución política

Como se mencionó anteriormente, mediante el artículo 354 de la Constitución Política de 1991, se creó el cargo de Contador General de la Nación. Este artículo dispuso:

“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.

Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

PARÁGRAFO. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis. (Subrayado fuera de texto)”.

Aunque la Constitución Política no delimita expresamente el ámbito de regulación del Contador General de la Nación, entre Sector Público y privado, al señalarle en general, entre otras responsabilidades, la de “*determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley*”, la Ley 298 de 1996 estableció este ámbito de regulación exclusivamente a las entidades públicas.

2.1.2 Ley 298 de 1996

Esta Ley desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política y crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones sobre la materia.

En el artículo 1º de la Ley se dispuso lo siguiente:

“A cargo del Contador General de la Nación, créase la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con Personería Jurídica, autonomía presupuestal, técnica, administrativa y regímenes especiales en materia de administración de personal, nomenclatura, clasificación, salarios y prestaciones”.

En el artículo 4º, se establecen las funciones de la Contaduría General de la Nación. Se destacan aquellos literales que tienen que ver con la regulación para la consolidación, así:

“a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el Sector Público;

b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; (...)

f) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política...”.

Las competencias conferidas a la Contaduría General de la Nación en esta Ley tienen el propósito de complementar las funciones establecidas constitucionalmente para el Contador General de la Nación, reglamentándose aspectos y elementos específicos de la contabilidad pública.

El artículo 10 de la Ley, define la contabilidad pública como aquella que “...comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con éstos”.

Con la estructura definida en la Ley 298 de 1996, la entidad adelantó sus funciones constitucionales y legales, pero se hacía evidente una reforma que permitiera atender de una mejor forma las competencias asignadas y las nuevas responsabilidades que se le fueron encargando, la cual se concreta con el Decreto 143 de 2004.

2.1.3 Decreto 143 de 2004

Este Decreto modifica la estructura básica de la CGN y establece las funciones de las diferentes dependencias, ratifica las funciones establecidas en el artículo 4º de la Ley 298 de 1996, asignándolas a las diferentes áreas misionales que conforman la nueva estructura de la entidad, que en términos generales corresponde a:

- Despacho del Contador General de la Nación,
- Subcontaduría General y de Investigación,
- Subcontaduría de Centralización de la Información, y
- Subcontaduría de Consolidación de la Información.

El artículo 1º del Decreto señala los objetivos de la entidad, así:

“Corresponde a la Contaduría General de la Nación, a cargo del Contador General de la Nación, llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de las entidades

descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. Igualmente, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”.

El artículo 2º especifica las funciones de la CGN con la nueva estructura, de las cuales se mencionan las siguientes:

“ (...)

2. Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública (...)

5. Señalar y definir los estados financieros e informes que deben elaborar y presentar las entidades y organismos del Sector Público, en su conjunto, con sus anexos y notas explicativas, estableciendo la periodicidad, estructura y características que deben cumplir (...)

9. Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

10. La Contaduría General de la Nación será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa (...)

21. Establecer y desarrollar programas de capacitación, asesoría y divulgación, de las normas, procedimientos y avances de los estudios sobre contabilidad pública y temas relacionados”.

2.1.4 Otras regulaciones

Además de las funciones relacionadas con la contabilidad pública, la Contaduría General de la Nación ha venido recibiendo otras responsabilidades por mandato del Congreso de la República y consagradas en diferentes leyes, así, por ejemplo:

Refrendación – Ley 715 de 2001, modificada por la Ley 1176 de 2007. Con esta ley se le asigna al Contador General de la Nación la responsabilidad de refrendar la información para la distribución de recursos del Sistema General de Participaciones, correspondiente a la participación de propósito general.

Categorización – Ley 617 de 2000. Le asigna competencia del Contador General de la Nación, respecto de la categorización de las entidades territoriales en forma subsidiaria, es decir, sólo procede a dicha categorización en el evento de que los respectivos alcaldes y gobernadores no lo hagan antes del 31 de octubre de cada vigencia fiscal.

Consolidación del Boletín de Deudores Morosos del Estado – Ley 901 de 2004. Las entidades estatales tienen la obligación de elaborar un boletín de deudores morosos, previo el cumplimiento de unos requisitos, y remitirlo al Contador General de la Nación durante los primeros diez (10) días calendario de los meses de junio y diciembre de cada anualidad fiscal. La Contaduría General de la Nación consolidará y posteriormente publicará en su página Web el boletín de deudores morosos.

También es importante anotar que la Corte Constitucional ha proferido varias sentencias relacionadas con la contabilidad pública, la mayoría de las cuales están relacionadas con las competencias del Contador General de la Nación, dentro de estas se destacan las siguientes: C-487 de 1997, C-452 de 2003 y C-557 de 2009.

2.1.5 Resolución 533 de 2015 - marco normativo entidades de gobierno

Además de la obligación constitucional y legal señalada para la Contaduría General de la Nación de consolidar la contabilidad pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones establece en el Capítulo VI - Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, numeral 2 - Consolidación de Estados Financieros, párrafo 1, establece lo siguiente:

“La Contaduría General de la Nación (CGN) preparará y presentará los estados financieros consolidados del Gobierno Nacional, de acuerdo con lo establecido en la presente Norma, para lo cual solicitará, a las entidades, la información necesaria para llevar a cabo este proceso. Lo anterior, sin perjuicio de la preparación y presentación de estados financieros consolidados que, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales, deba llevar a cabo la CGN, para lo cual definirá los criterios a aplicar”.

Para el cumplimiento de estas obligaciones la Contaduría General de la Nación dispone del documento denominado Manual de Consolidación, el cual contiene el procedimiento y la metodología, paso a paso, de la forma como se realiza la consolidación contable y los productos que se generan.

Este manual es por tanto, la normatividad aplicable al proceso, y contiene los aspectos funcionales y técnicos que se requieren para llevar a cabo el mismo, el cual aunque toma como base, para el desarrollo del proceso, los estándares metodológicos de un proceso de consolidación de un grupo económico cualquiera, tiene sus particularidades y especificaciones propias, dada la magnitud del proceso, las limitaciones propias referidas al conocimiento específico de transacciones y de la información particular de las entidades a consolidar y los objetivos de la consolidación que atiende a aspectos de necesidades de información para asuntos macroeconómicos, antes que de grupo económico.

El proceso de consolidación que realiza la CGN, en general, se adecúa a lo señalado en los diferentes estándares internacionales de contabilidad tanto pública como privada, y a los requerimientos específicos del Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional (FMI) y el de Cuentas Nacionales, pero desarrolla y resuelve algunos requerimientos de acuerdo con las posibilidades tecnológicas que posee, de la disposición de la información reportada por las entidades contables públicas y la naturaleza propia de la función pública del Estado Colombiano.

2.2 ANTECEDENTES Y ESTADO DE LA REGULACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Ley 1314 de 2009 estableció en su artículo 6° que “Bajo la dirección del presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información...”.

No obstante lo anterior, el artículo 12 de la misma Ley dispuso que las diferentes autoridades con competencia sobre entes privados o públicos deberán garantizar que las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información de quienes participen en un mismo sector económico sean homogéneas, consistentes y comparables y que para el logro de este objetivo, las autoridades de regulación y de supervisión, obligatoriamente, coordinarán el ejercicio de sus funciones.

En virtud de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación (CGN), y considerando los estudios realizados, en el mes de junio de 2013, la CGN publicó la política de regulación contable pública contenida en el documento “Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”.

En desarrollo de la política de regulación contable pública, la CGN definió la siguiente estructura del Régimen Contabilidad Pública RCP: a) Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública; b) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público; c) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; d) Marco Normativo para Entidades de Gobierno; e) Marco Normativo para Entidades en Liquidación; f) Regulación del proceso contable y del sistema documental contable; y g) Procedimientos transversales.

2.2.1 Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública

El Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública sirve a la CGN para definir el alcance del RCP y desarrollar este instrumento de normalización y regulación de la contabilidad pública, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. Este documento se incorporó al RCP mediante la Resolución 628 del 2 de diciembre de 2015, y se modificó con la Resolución 456 del 3 de octubre de 2017.

2.2.2 Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

El Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público es aplicable a las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y a los negocios fiduciarios de empresas públicas que se relacionan a continuación, siempre que estos se consideren negocio en marcha:

- a) Empresas que sean emisoras de valores y cuyos valores se encuentren inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE).
- b) Empresas que hagan parte de un grupo económico cuya matriz sea emisora de valores y esta tenga sus valores inscritos en el RNVE.
- c) Sociedades fiduciarias.
- d) Negocios fiduciarios cuyo fideicomitente sea una empresa pública que cumpla las condiciones establecidas en los literales a), b), f), g) y h).
- e) Negocios fiduciarios cuyos títulos estén inscritos en el RNVE y su fideicomitente sea, directa o indirectamente, una o más empresas públicas.
- f) Establecimientos bancarios y entidades aseguradoras.
- g) Fondos de garantías y entidades financieras con regímenes especiales, sean o no emisores de valores.
- h) Banco de la República.

Este Marco Normativo está conformado por: el Marco Conceptual para la Información Financiera, las Normas de Información Financiera, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue en el año 2015, excepto para las entidades financieras de régimen especial y los fondos de garantías a quienes se les permitió aplicarlo a partir del año 2016.

Por otra parte, en atención a la coordinación entre entidades públicas de que trata el artículo 12 de la Ley 1314 de 2009 y con el fin de facilitar su consulta y aplicación, la CGN expidió la Resolución 037 del 7 de febrero de 2017, por la cual se reguló el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.

En razón a la coordinación institucional, este Marco Normativo es objeto de actualización anual con base en los decretos que expiden conjuntamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Al efecto, la CGN expidió la Resolución 049 del 19 de febrero de 2019 “Por la cual se incorporó el anexo técnico compilatorio No. 1 del Decreto 2420 de 2015 en el Marco Conceptual para la Información Financiera y en las Normas de

Información Financiera, del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.

El Catálogo General de Cuentas, incorporado a este marco normativo mediante el artículo 8° de la Resolución 037 del 7 de febrero de 2017, se ha modificado con las resoluciones 597 del 4 de diciembre de 2017, 587 del 7 de diciembre de 2018 y 434 del 26 de diciembre de 2019.

2.2.3 Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público

El Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público es aplicable a las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, que se consideran negocio en marcha, que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público y que, de acuerdo con la función económica que cumplen, se clasifican como empresa.

Este Marco Normativo está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública; y el Catálogo General de Cuentas.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue el año 2016, excepto para las entidades que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud a quienes se les permitió aplicarlo a partir del año 2017.

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos se incorporaron a este Marco Normativo mediante la Resolución 414 de 2014. Posteriormente, las Normas se han modificado mediante las resoluciones 607 del 14 de octubre de 2016, 047 del 19 de febrero de 2019 y 426 del 23 de diciembre de 2019. Adicionalmente, mediante la Resolución 047 del 19 de febrero de 2019 se modificó la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la empresa concedente.

El Catálogo General de Cuentas, incorporado a este Marco Normativo mediante la Resolución 139 del 24 de marzo de 2015, se ha modificado mediante las resoluciones 466 del 19 de agosto de 2016, 596 del 4 de diciembre de 2017, 586 del 7 de diciembre de 2018 y 433 del 26 de diciembre de 2019, así como con resoluciones mediante las cuales se han expedido procedimientos.

Como parte de los desarrollos instrumentales que orientan la aplicación de las normas a casos particulares, se han expedido los siguientes procedimientos contables:

No.	Procedimiento	Acto administrativo
1	Procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias	Resolución 310 del 31 de julio de 2017

2	Recursos entregados en administración	Resolución 079 del 20 de marzo de 2019
---	---------------------------------------	--

Así mismo, se han publicado las siguientes guías de aplicación: Definición de políticas contables; Presentación de estados financieros; Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo; Depreciación por componentes y sustitución de componentes; Ingresos a partir del grado de avance; Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda; Subvenciones no monetarias; Costos de financiación; y Subvenciones monetarias.

2.2.4 Marco normativo para entidades de gobierno

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, que se consideran entidades en marcha y que, según su función económica, se clasifican como entidades de gobierno.

Este Marco Normativo está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública; y el Catálogo General de Cuentas.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue en el año 2018.

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos se incorporaron a este Marco Normativo mediante la Resolución 533 de 2015. Posteriormente, las Normas se han modificado mediante las resoluciones 113 del 1 de abril de 2016, 484 del 17 de octubre de 2017, 582 del 6 de diciembre de 2018 y 425 del 23 de diciembre de 2019. Adicionalmente, mediante la Resolución 131 del 13 de mayo de 2019 se incorporó la Norma de combinación y traslado de operaciones; mediante la Resolución 319 del 1 de octubre de 2019 se modificó el numeral 5.4. Beneficios posempleo de la Norma de beneficios a los empleados; y mediante la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019 se sustituyó, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones.

Como parte de los desarrollos instrumentales que orientan la aplicación de las normas a casos particulares, se han expedido los siguientes procedimientos contables:

No.	Procedimiento	Acto administrativo
1	Recursos del Sistema General de Regalías	Resolución 470 del 18 de agosto de 2016
2	Operaciones interinstitucionales	Resolución 006 del 11 de enero de 2017

3	Procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias	Resolución 116 del 6 de abril de 2017
4	Recursos de Fontic o Fontv, que se transfieren a los operadores públicos del servicio de televisión	Resolución 086 del 6 de marzo de 2018
5	Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	Resoluciones 135 del 8 de mayo de 2018 y 427 del 23 de diciembre de 2019
6	Recursos entregados en administración	Resolución 386 del 3 de octubre de 2018
7	Contabilidad del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	Resolución 428 del 12 de octubre de 2018
8	Porcentaje ambiental, sobretasa ambiental y porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria	Resolución 593 del 11 de diciembre de 2018
9	Acuerdos de concesión de infraestructura de transporte	Resolución 602 del 13 de diciembre de 2018
10	Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles	Resolución 048 del 19 de febrero de 2019
11	Garantías financieras otorgadas	Resolución 252 del 02 de agosto de 2019
12	Planes departamentales de agua y saneamiento básico	Resolución 287 del 27 de agosto de 2019
13	Pasivo pensional y recursos que lo financian	Resolución 320 del 1 de octubre de 2019

Así mismo, se han publicado las siguientes guías de aplicación: Depreciación por componentes y sustitución de componentes, Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda y Transferencias no monetarias.

El Catálogo General de Cuentas, incorporado a este Marco Normativo mediante la Resolución 620 del 2 de diciembre de 2015, se ha modificado mediante las resoluciones 468 del 19 de agosto de 2016, 598 del 4 de diciembre de 2017, 585 del 7 de diciembre de 2018 y 432 del 26 de diciembre de 2019, así como con resoluciones mediante las cuales se han expedido procedimientos.

2.2.5 Marco normativo para entidades en liquidación

El Marco Normativo para Entidades en Liquidación es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública sobre las cuales exista un acto que ordene su supresión o disolución con fines de liquidación.

Este Marco Normativo está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición,

Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública; y el Catálogo General de Cuentas.

En relación con estas entidades, la CGN expidió la Resolución 461 del 5 octubre de 2017 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades en Liquidación y se dictan otras disposiciones”. Posteriormente, con la Resolución 555 del 28 de noviembre de 2018, se modificaron las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de dicho Marco Normativo.

De igual manera, para el registro y reporte de información de estas entidades a la CGN, se expidió la Resolución 611 del 14 de diciembre de 2017 "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades en Liquidación, el Catálogo General de Cuentas”, el cual fue modificado con la Resolución 584 de 2018 y con la Resolución 435 de 2019.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue en el año 2018.

2.2.6 Proceso contable y sistema documental contable

En la regulación del proceso contable se definen sus etapas con el propósito de que los hechos económicos sean registrados conforme a los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos.

Por su parte, la regulación del sistema documental contable desarrolla los aspectos que tienden a garantizar la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera, regulando aspectos relativos a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, entre otros.

La Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, mediante la Resolución 525 del 13 de septiembre de 2016. Esta Norma se modificó mediante la Resolución 385 del 3 de octubre de 2018, para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable.

2.2.7 Procedimientos transversales

Los procedimientos transversales regulan aspectos que contribuyen a la administración, salvaguarda y calidad de la información, así como otros aspectos que no son abordados por los marcos normativos.

Los procedimientos transversales que se ha expedido son los siguientes: Evaluación del control interno contable (Resolución 193 del 5 de mayo de 2016); Preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales (Resolución 182 del 19 de mayo de 2017); y Elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal (Resolución 349 del 17 de septiembre de 2018).

2.3 ACTIVIDAD NORMATIVA INSTITUCIONAL

Los informes contables consolidados del Sector Público que prepara el Contador General de la Nación se elaboran y se soportan tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas que hacen parte del sector, estructuradas y clasificadas por niveles, por marco normativos y por sectores central y descentralizado, en formatos previamente definidos y a través de la plataforma informática Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

La información reportada a la CGN que ha sido preparada con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), de acuerdo con el marco contable aplicable a cada entidad. Los representantes legales y el contador de la entidad certifican la razonabilidad de esta información, haciéndose responsables de la misma, y al efecto para el proceso de consolidación la CGN valida el principio constitucional de verdad sabida y fe guardada.

La normatividad contable contenida en el RCP y en diferenciación al tipo de entidad pública, bien sea una empresa que participa en el mercado, que cotiza en el mercado de valores o que capta o administra ahorro del público, con funciones industriales, comerciales o de prestación de servicios, o una entidad de gobierno que atiende funciones gubernamentales y necesidades sociales, o aquellas que están en procesos especiales de liquidación, incorpora elementos sustanciales tanto de carácter permanente como elementos dinámicos para el proceso contable, en procura de generar información útil para los propósitos de rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

Los elementos permanentes del RCP están contenidos en el referente teórico y metodológico de la regulación contable y en el marco conceptual, que hacen referencia a la caracterización del Sector Público, usuarios, principios y elementos de los estados financieros, las bases de medición. Los elementos dinámicos corresponden a las normas técnicas específicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, los procedimientos contables, el catálogo general de cuentas, las guías de aplicación y la doctrina contable, los cuales son cambiantes en la medida que atienden a revisiones de normas, solicitudes y necesidades de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el Sector Público.

Esta dinámica contable permitió que, durante el año 2019, el Contador General de la Nación expidiera una serie de actos administrativos, a través de resoluciones que incorporaron modificaciones y ajustes a la estructura del RCP y a los elementos que lo conforma, para mejorar la revelación de los hechos financieros de las entidades públicas y para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Las actualizaciones y ajustes en la regulación contable para este periodo 2019 se detallan en la tabla 2-1 relacionada con Resoluciones, complementada con la información de la tabla 2-2 que muestra los procedimientos contables expedidos, la tabla 2-3 con los procedimientos transversales, la tabla 2-4 sobre circulares externas y la tabla 2-5 que muestra los instructivos.

Tabla 2.1 Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2019

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Item	Nombre Documento	Tema	Fecha de Expedición	Fecha de Publicación	Fecha de Aplicación
1	Resolución No. 584 de 2018	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades en Liquidación.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
2	Resolución No. 585 de 2018	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
3	Resolución No. 586 de 2018	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
4	Resolución No. 587 de 2018	Por la cual se modifica la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
5	Resolución No. 047 de 2019	Por la cual se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la empresa concedente del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	19 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019
6	Resolución No. 048 de 2019	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo	19 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019
7	Resolución No. 049 de 2019	Por la cual se incorpora el anexo técnico compilatorio No. 1 del Decreto 2420 de 2015 en el Marco Conceptual para la Información Financiera y en las Normas de Información Financiera, del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público	19 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019
8	Resolución No. 079 de 2019	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019
9	Resolución No. 080 de 2019	Por la cual se modifica el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior.	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019
10	Resolución No. 131 de 2019	Por la cual se incorpora la Norma de combinación y traslado de operaciones, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	13 de mayo de 2019	13 de mayo de 2019	13 de mayo de 2019
11	Resolución No. 159 de 2019	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública - Convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).	10 de junio de 2019	11 de junio de 2019	11 de junio de 2019
12	Resolución No. 252 de 2019	"Por medio de la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con las garantías financieras otorgadas y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo"	2 de agosto de 2019	8 de agosto de 2019	8 de agosto de 2019
13	Resolución No. 287 de 2019	"Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los planes departamentales de agua y saneamiento básico"	27 de agosto de 2019	3 de septiembre de 2019	3 de septiembre de 2019
14	Resolución No. 319 de 2019	Por la cual se modifica el numeral 5.4. Beneficios posempleo de la Norma de beneficios a los empleados del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	1 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Item	Nombre Documento	Tema	Fecha de Expedición	Fecha de Publicación	Fecha de Aplicación
15	Resolución No. 320 de 2019	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	1 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019
16	Resolución No 368 de 2019	Por la cual se sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Col pensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	29 de octubre de 2019	1 de noviembre de 2019	1 de noviembre de 2019
17	Resolución No 427 de 2019	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	23 de diciembre de 2019	24 de diciembre de 2019	24 de diciembre de 2019
18	Resolución No. 441 de 2019	Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.	26 de diciembre de 2019	27 de diciembre de 2019	27 de diciembre de 2019

Durante el año 2019 fueron expedidos procedimientos contables con el propósito de facilitar el reconocimiento de temas específicos y su registro en los conceptos y códigos correspondientes. Así las cosas, los procedimientos contables expedidos se registran en la tabla siguiente:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 2.2 Procedimientos contables expedidos por la CGN y que aplican en 2019

PROCEDIMIENTOS CONTABLES EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019				
Item	Procedimiento	Resolución	Marco Normativo	Objetivo
1	Recursos entregados en administración	Resolución 079 de 2019	*Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan o Administran Ahorro del Público:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos derivados de la entrega de recursos en administración a sociedades fiduciarias y a entidades distintas de las sociedades fiduciarias.
2	Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles	Resolución No. 048 de 2019	Entidades de Gobierno: Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC), relacionados con: la posición neta que origina la contribución parafiscal al combustible o el diferencial de compensación, los rendimientos de los recursos del Fondo, y los créditos extraordinarios del Tesoro Nacional y los bonos y títulos de deuda que emita la Nación a favor del FEPC, con el fin de cubrir las obligaciones a cargo del Fondo.
3	Garantías financieras otorgadas	Resolución No. 252 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos relacionados con: las garantías financieras otorgadas sobre títulos emitidos, préstamos por pagar o cuentas por pagar; las contragarantías; y la condonación de préstamos relacionados con contragarantías. Este Procedimiento también aplicará a las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, en calidad de deudoras, cuyas obligaciones sean garantizadas por una entidad de gobierno.
4	Planes departamentales de agua y saneamiento básico	Resolución No 287 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos relacionados con los aportes, créditos obtenidos y destinación de los recursos de los planes departamentales de agua y saneamiento básico (PDA), así como con el traslado de infraestructura a la empresa prestadora de servicios públicos. Este procedimiento también aplicará a las empresas de servicios públicos domiciliarios que se encuentren bajo el ámbito del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en relación con los hechos económicos en los que estas participen.
5	Pasivo pensional y recursos que lo financian	Resolución No. 320 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable que aplicarán las entidades de gobierno para el registro de los hechos económicos relacionados con: el cálculo actuarial de pensiones, el plan de activos para beneficios posempleo relacionados con pensiones, la nómina de pensionados, las cuotas partes de pensiones por cobrar, las cuotas partes de pensiones por pagar, los bonos o cuotas partes de bonos pensionales, los reintegros y retroactivos, las indemnizaciones sustitutivas, los aportes pensionales, las obligaciones pensionales reconocidas por las entidades territoriales que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fomag), la concurrencia en la financiación del pasivo pensional y la liquidación final del plan de beneficios posempleo relacionado con pensiones.
6	Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	Resolución No 427 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos derivados de la administración de los recursos del Régimen Contributivo, del Régimen Subsidiado y de otros recursos para la salud. Este procedimiento también aplicará a las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y a las Entidades Obligadas a Compensar (EOC), en relación con los hechos económicos en los que estas participen, que se encuentren bajo el ámbito del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

En el año 2019 se expidió un Procedimiento Transversal aplicable a todas las entidades que conforman el Sector Público colombiano:

Tabla 2.3 Procedimientos transversales expedidos por la CGN y que aplican en 2019

PROCEDIMIENTOS TRANSVERSALES EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019				
Item	Procedimientos	Resolución	Marco Normativo	Objetivo
I	Agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la categoría información contable pública - convergencia, a la CGN, a través del Sistema CHIP	Resolución No. 159 de 2019	Entidades de gobierno, Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, Empresas que cotizan en el mercado de valores o captan o administran ahorro del público, Entidades en liquidación.	Este Procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de las entidades en el diligenciamiento de los formularios definidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) y en el proceso de agregación de información a quienes aplique, para el reporte de la categoría Información contable pública - Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

En el año 2019 fueron expedidas las siguientes circulares externas con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información:

Tabla 2.4 Circulares externas expedidas por la CGN y que aplican en 2019

CIRCULARES EXTERNAS EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Nombre Documento	Tema	Fecha de Expedición	Fecha de Publicación
Circular Externa 001 de 2019	Definición de tablas de eventos contables en SIIF-NACIÓN, con el catálogo de clasificación presupuestal - CCP de Ingresos y Gastos para el año 2019.	23 de enero de 2019	23 de enero de 2019
Circular Externa 002 de 2019	Proceso de Categorización departamentos, distritos y municipios.	30 de septiembre de 2019	2 de octubre de 2019
Circular Externa 003 de 2019	PROCESO DE EMPALME ENTRE MANDATARIOS ENTRANTES Y SALIENTES. Cumplimiento Ley 951 de 2005, Régimen de Contabilidad Pública y "Cierre Exitoso de Gobiernos Territoriales"	9 de octubre de 2019	10 de octubre de 2019

Así mismo, durante 2019 fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Tabla 2.5 Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en 2019

INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Instructivo	Tema
Instructivo No. 001 de 2018	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2018-2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
Instructivo No. 001 de 2019	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

2.4 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN

2.4.1 Aspectos generales

La consolidación de la información contable que realiza la CGN implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado con el propósito de integrar y combinar la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el Sector Público colombiano, de los niveles nacional, territorial, de los sectores central, descentralizado, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Estados Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, por mandato constitucional y legal, tiene la responsabilidad de definir y establecer las políticas, principios y normas sobre contabilidad del Sector Público colombiano, para aplicación de las entidades del sector y, a través de ellas, obtener información que sea útil a distintos usuarios, quienes tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la gestión de las entidades públicas y, a su vez, sirva como insumo para apoyar los procesos misionales de otros y como una herramienta de control y rendición de cuentas de la administración pública.

Como destinatarios y usuarios de la información contable, en primer lugar debe destacarse, a los ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés evidente en conocer cómo fueron utilizados e invertidos estos recursos públicos en la generación de valor agregado para la comunidad; en segundo lugar, los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta indispensable en el desarrollo de su trabajo, y finalmente para los propios gestores, responsables de la administración de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones.

La CGN, adelantó su proceso de modernización de la regulación contable pública para armonizarla o ajustarla en el marco de la convergencia contable determinada para el país por la Ley 1314 de 2009, con prácticas líderes de contabilidad mundialmente reconocidas, mediante un proceso “Convergencia Contable Pública a estándares internacionales: NIIF- NICSP”, llevado a cabo de manera gradual a partir del año 2015 con las empresas y hasta el año 2018 que inician las entidades de gobierno. Por tanto, el año 2019 se convierte en el primer año de comparación de los resultados en aplicación y observancia de la regulación actualizada.

La consolidación de los Estados Financieros anuales del Sector Público es una parte fundamental del proceso de la contabilidad estatal y del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, y la CGN ha realizado, como práctica de buen gobierno, un ejercicio importante de divulgación de estos informes como son: los Estados financieros de la Nación del Nivel Nacional, del Nivel Territorial y del Sector Público, utilizando diversos medios, como la página web de la entidad. Con ello, se busca transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la disposición de esta información para las autoridades, al Congreso de la República, universidades, grupos de investigación, etc.

Para que los Estados Financieros anuales reflejen la imagen fiel de la Situación Financiera y patrimonial de las entidades del Sector Público, no es suficiente con agregar las cifras y partidas

homogéneas de las entidades, sino que es preciso efectuar su consolidación, es decir, se trata de eliminar aquellas transacciones y saldos que se presentan entre entidades públicas, para evitar que la información presentada esté duplicada, para permitir un mejor análisis y comprensión de los datos obtenidos.

2.4.2 El proceso de consolidación

El siguiente diagrama ilustra el proceso de consolidación de la información contable pública:

Gráfico 2.1 Consolidación de la información



La consolidación contable es un proceso sistémico, que está configurado disponer de unos elementos de entrada, un procesamiento de la información y unas salidas o productos generados y para generar.

El Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN, es el documento oficial de la forma como se ejecuta el proceso, en el cual se detallan las actividades a realizar, las reglas técnicas de ejecución del proceso, su secuencia, los informes básicos del proceso. Contiene las especificaciones y requisitos del proceso, define los diferentes algoritmos o funcionalidades a ejecutar a través del procedimiento y proceso establecido en la plataforma informática: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

2.4.2.1 Entradas.

Las entradas al proceso se clasifican en fuentes externas e internas. Las fuentes externas corresponden en su orden a: 1) Información Contable Básica que preparan y reportan cada una de las entidades que conforman el Sector Público; 2) Catálogo General de Cuentas, que contiene los códigos y conceptos utilizados por las entidades en aplicación de la normatividad contable específica; 3) Aplicativo CHIP, software a través del cual las entidades realizan el envío de la información contable básica a la CGN, y a través del cual se realiza el proceso de consolidación.

Las fuentes internas de información corresponden a las actividades que deben realizarse en la CGN, especialmente en el aplicativo CHIP, para asegurar la recepción de la información, su clasificación y el procesamiento posterior de la misma. Estas fuentes internas corresponden a: 1) parametrización de la categoría información contable pública convergencia, 2) Definición de atributos extensibles de entidades, 3) Definición del catálogo de cuentas de consolidación, 4) Definición de los parámetros de consolidación y 5) Estructuración y mantenimiento de reglas de eliminación.

2.4.2.2 Procesamiento

Se refiere a todas las funcionalidades técnicas incorporadas al aplicativo CHIP y que se han definido en forma secuencial para adelantar el proceso de consolidación, las cuales están suficientemente descritas en los manuales técnico y funcional del proceso y se encuentran a disposición de los interesados y de organismos o instancias auditoras.

Un resumen de estas actividades y una idea simplificada del proceso lleva a la realización de los siguientes pasos:

- a. *Agregación de saldos.* El proceso toma la información contable de las entidades a consolidar de acuerdo con el centro consolidación y efectúa el proceso de agregar los saldos reportados en conceptos similares de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.
- b. *Reversión del cierre y resultados reportados.* Paso necesario dentro del proceso, con el cual se realiza la reversión del cierre y de los resultados del ejercicio reportados por cada entidad, con el fin de evitar duplicar información, especialmente para las entidades que aplican el método de participación patrimonial, teniendo en cuenta que la consolidación se realiza utilizando el método de la integración global.
- c. *Agregación de operaciones recíprocas.* El procedimiento toma y selecciona la información de operaciones recíprocas reportada por las entidades para el centro de consolidación a consolidar y realiza la agregación de los conceptos similares y los ubica el concepto que corresponda para su deducción o eliminación.
- d. *Estimación y generación de operaciones recíprocas.* Algunas operaciones o transacciones o posiciones de saldos son eliminadas a partir de estimar y generar las operaciones recíprocas, sin necesidad del reporte de las entidades, para ello el aplicativo realiza este proceso, especialmente para realizar la eliminación de la posición de saldo Inversión-

Patrimonio y de eliminaciones de operaciones por una punta, como, por ejemplo, la de ingresos y gastos parafiscales y de Títulos TES.

- e. *Eliminación Inversión/Patrimonio y Ajuste saldos método de participación.* Una vez estimadas y generada la operación recíproca de Inversión-Patrimonio, para las entidades que hacen parte del centro de consolidación y que tienen relación de inversionista y receptor de la inversión, existe una tabla de composición patrimonial que se utiliza para realizar esta eliminación y presentar las diferencias en las cuentas de consolidación definidas para ello, bien sea por ajuste a la inversión, o al patrimonio. De igual manera se realiza el ajuste a los saldos de ingresos y gastos reportados, por la aplicación del método de participación patrimonial, ajustando el concepto de inversión patrimonial.
- f. *Aplicación regla general de conciliación y ajustes.* En desarrollo del proceso, se aplica la regla general de conciliación, a través de la cual se eliminan los saldos de operaciones recíprocas reportadas, estimadas y generadas, y se registra y presentan las diferencias de operaciones recíprocas en las cuentas de consolidación definidas para ello.
- g. *Cálculo y registro de la participación no controladora del patrimonio.* Al aplicar la regla de Inversión/Patrimonio, se separa el porcentaje de participación que corresponde a los inversionistas minoritarios, tanto públicos como privados. En el caso de los inversionistas públicos minoritarios se entiende que corresponden a quienes no hacen parte del centro de consolidación que se esté procesando; y para los privados se da cuando en el centro de consolidación participa una empresa de economía mixta. Este valor calculado se registra y revela en cuentas de consolidación previamente definidas para ello.
- h. *Determinación del resultado del ejercicio consolidado.* Una vez ejecutadas las diferentes reglas definidas para el proceso, la metodología realiza el cálculo del resultado del ejercicio consolidado. Para ello, efectúa el cierre de saldos después de eliminaciones de las cuentas de ingresos, gastos y costos, y el cierre de las cuentas de consolidación de resultados definidas como saldos por conciliar. Este valor corresponde al cierre del consolidado de ingresos, gastos y costos, y al valor del resultado consolidado del ejercicio que hace parte del patrimonio, valor que es registrado y revelado en las cuentas de consolidación definidas para ello.
- i. *Cálculo y registro de la participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado.* Una vez establecido el valor del resultado consolidado del ejercicio, se procede a calcular la parte que del mismo les corresponde a los inversionistas minoritarios tanto público como privados, utilizando la tabla de composición patrimonial y los resultados individuales de cada empresa en donde estas participan. En el caso de los inversionistas públicos minoritarios se entiende que corresponden a quienes no hacen parte del centro de consolidación que se esté procesando; y para los privados cuando en el centro de consolidación participa una empresa de economía mixta. El valor calculado para la participación no controladora es una distribución del resultado consolidado del ejercicio previamente calculado. Este valor calculado se registra y revela en cuentas de consolidación previamente definidas para ello.

- j. *Determinación de las cifras consolidadas.* Es el resultado final del proceso, en el cual se realiza la suma aritmética para cada concepto, para lo cual tiene en cuenta los saldos agregados, las eliminaciones por operaciones recíprocas, los ajustes de saldos por conciliar, el cálculo de los resultados y de la participación no controladora, hasta llegar al saldo final consolidado y distribuido en porción corriente y no corriente.

2.4.2.3 Salidas

Una vez culminado el proceso de consolidación de la información, se dispone de un conjunto de reportes que permiten revisar y asegurar la consistencia del proceso y de las cifras consolidadas. Igualmente, permite consultar la información contable individual de cada entidad pública, su historial de reportes y la información consolidada, para realizar la gestión de valores y conceptos reportados y de saldos por conciliar que el proceso identifica. De la misma manera, el sistema permite la construcción de los Estados Financieros consolidados.

Las salidas pueden clasificarse de la siguiente manera:

- a. *Hoja de Trabajo del proceso.* Es el reporte que resume la realización de todo el proceso de consolidación, ubicando por columnas y el paso a paso realizado, empezando por el proceso de agregación de saldos, desde el mínimo nivel de conceptos y códigos reportados (subcuentas), agregación de recíprocas, saldos por conciliar, cálculo de participaciones no controladoras, cierre, distribución resultado, unificación de resultados y saldo final consolidado, distribuido en porción corriente y no corriente.

Se pueden consultar y disponer hojas de trabajo por cada uno de los clasificadores o centros de consolidación definidos. Igualmente se pueden realizar consultas de hojas de trabajo en forma comparativa con periodos anteriores.

- b. *Reportes de gestión.* Permiten obtener información para adelantar la gestión correspondiente con las entidades partícipes del proceso de consolidación, y para realizar los informes que correspondan. Los principales reportes son: 1) Saldos por conciliar, 2) Ecuación patrimonial, 3) Saldos reportados por cuenta, 4) Saldos reportados por cuentas comparativos.
- c. *Estados contables consolidados.* Dentro de los reportes que son generados se encuentran los estados contables consolidados, los cuales se definen y estructuran en su presentación a partir de la normatividad respectiva. Para el periodo 2019 están parametrizados los siguientes Estados Financieros consolidados: 1) Estado de Situación Financiera, 2) Estado de Resultados, 3) Estado de Cambios en el Patrimonio.

Estos estados se pueden consultar por cada uno de los clasificadores o centros de consolidación definidos y en forma comparativa con periodos anteriores.

2.4.2.2.1 Políticas especiales de consolidación aplicadas por la CGN

- **Perímetro de la consolidación**

Corresponde a las entidades que conforman el Sector Público colombiano de acuerdo con la clasificación definida en la Constitución Política y en las normas que desarrollan la estructura del Estado colombiano, lo cual se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación en la Resolución 156 de 2018, la cual en el artículo 2° señala:

“El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por:

- 1) las entidades u organismos que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores, las cuales integrarán a su información la de los patrimonios autónomos que constituyan y la de los fondos sin personería jurídica que le sean asignados;
- 2) los patrimonios autónomos cuya constitución sea obligatoria en virtud de una disposición legal y estén a cargo de una entidad pública, con independencia de que sean administrados por una sociedad fiduciaria pública o privada;
- 3) los fondos con personería jurídica;
- 4) las entidades u organismos estatales autónomos e independientes;
- 5) las sociedades de economía mixta en las que la participación del Sector Público sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social;
- 6) las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales y las mixtas en las que la participación del Sector Público sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social;
- 7) el Sistema General de Regalías; y
- 8) los resguardos y territorios indígenas, certificados; las asociaciones de resguardos indígenas, las empresas promotoras de salud indígenas y las instituciones prestadoras de servicios de salud indígenas”.

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

En el universo de entidades que conforman el Sector Público del país, deben diferenciarse en la consolidación, las entidades que pertenecen al Nivel Nacional y las que pertenecen al Nivel Territorial, y el proceso se realiza para cada uno de estos niveles y para la totalidad del Sector Público, que adicionalmente incluye al Banco de la República y al Sistema General de Regalías.

Las entidades del Nivel Nacional se clasifican, a través de diferentes clasificadores, entre las que pertenecen al Gobierno General, separando el Sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el Sector financiero independiente del no financiero, teniendo como base la definición y características establecidas en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, con los ajustes a la clasificación que se deriven de las incertidumbres generadas en algún tipo de entidad.

En el Nivel Territorial, se siguen los mismos criterios de clasificación definidos para el Nivel Nacional, adicionando la necesidad de ubicar las entidades territoriales en el respectivo departamento y/o, distrito y/o municipio al cual pertenecen.

El proceso de consolidación genera informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, o clasificadores definidos dentro del sistema, siendo los principales los siguientes:

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

En el Manual de Consolidación se ubican como anexo del mismo, los distintos clasificadores de entidades definidos para el proceso de consolidación. Por ejemplo, se presenta el diagrama del clasificador definido como CGN convergencia – Sector Público.

Gráfico 2.2 Sector Público



Cada uno de los rectángulos que conforman esta estructura o clasificador corresponde a un centro de consolidación y al interior de cada uno de ellos están los grupos de entidades o las entidades individuales que hacen parte. A manera de ejemplo, las entidades nacionales de la administración central están conformadas por:

Gráfico 2.3 Consolidación del Sector Público



- La consolidación contable incluye las entidades en liquidación

En el proceso de consolidación de la CGN se incorporan las entidades públicas que se encuentran en procesos de liquidación, hasta la culminación efectiva de este proceso. Lo anterior, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado. Cuando correspondan a empresas en liquidación, se incluyen de igual forma en el proceso de consolidación y debe calcularse para ellas la participación controladora y no controladora que corresponda.

No obstante, se elabora y presenta un informe especial para estas entidades en liquidación, en el cual se evalúa su impacto de las cifras consolidadas del Estado de situación financiera consolidado del Sector Público y de cada uno de los niveles a los cuales corresponden. Estas entidades aplican la normativa contable específica contenida en el marco normativo aplicable para ellas, definido en la Resolución 461 de 2017.

- La consolidación contable se realiza con la información reportada para el periodo a consolidar

La información objeto de consolidación por parte de la CGN corresponde a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte, sin utilizar información de periodos anteriores para aquellas entidades que no reportaron su información en el periodo respectivo. Si una entidad no reporta información para el periodo objeto de consolidación quedará en condición de “omisa”, con independencia de que por esta razón se generen saldos por conciliar, los cuales se incluyen en la información consolidada.

- La consolidación contable incluye la información de entidades públicas con actividades de intermediarios financieros y de capital.

Para los efectos de consolidación contable, la CGN incluye dentro de las entidades públicas a consolidar a las denominadas como intermediarias financieras y de capital. Esto atendiendo lo señalado en el artículo 10° de la Ley 298 de 1996:

“Para efectos de la presente Ley, la Contabilidad Pública comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con estos”.

Esto significa que hacen parte de los activos financieros del consolidado del Sector Público, el portafolio de inversiones y de cartera (correspondientes a los recursos colocados en el mercado), y de los pasivos las captaciones del sistema financiero (correspondientes a las obligaciones por los recursos recibidos de los terceros), con independencia que obedezcan a recursos administrados o intermediados por las entidades financieras contables públicas.

Las operaciones recíprocas efectuadas entre las entidades clasificadas como intermediarios financieros y las demás entidades contables públicas se eliminan durante el proceso de consolidación, siguiendo los mismos parámetros generales del proceso.

- Eliminación de operaciones recíprocas

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

Dentro de las reglas de eliminación, existen algunas que se denominan “por una punta” que permiten realizar el proceso de eliminación a partir del reporte de una sola entidad, y el sistema está parametrizado para generar la operación recíproca creando la otra punta. Esta regla es necesaria cuando el concepto recíproco y específico es utilizado por una entidad definida. Por ejemplo, la emisión de TES, por la entidad Deuda Pública y la correlativa inversión en cualquier entidad pública; los ingresos y gastos parafiscales del SENA, ICBF, entre otros.

La información sobre las reglas de eliminación y las cuentas recíprocas se publican periódicamente en la página web de la CGN, con la actualización que sea necesaria, producto de su revisión permanente, lo cual sirve de medio de consulta y buscar consistencia en los registros contables recíprocos de las entidades.

- **Eliminación de operaciones recíprocas de la deuda pública**

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas (pasivos), adquiridos por entidades contables públicas (inversión) son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a inversiones que respaldan pasivos pensionales.

- **Operaciones recíprocas relacionadas con la administración de pensiones no se eliminan**

Las operaciones recíprocas relacionadas con pensiones que se presenten entre una entidad contable pública con entidades, fondos o patrimonios autónomos que administran estas pensiones no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el propósito de reflejar los valores de cotizaciones, transferencias y el pasivo pensional respectivo. Esto en atención a lo señalado en la Ley 100 de 1993 en relación con el destino específico de estos recursos, y lo establecido en el Instructivo de cierre de 2019 que les indica a las entidades que no deben reportar operaciones recíprocas con estas entidades.

Para ello se implementó una validación en la cual no se permite el reporte de operaciones recíprocas con las entidades incluidas en un listado referenciado, anexo que durante 2019 fue depurado y cuya validación con estas entidades será a partir del año 2020.

- **Consolidación a partir de los saldos contables**

El proceso de consolidación contable que adelanta la CGN se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas en forma trimestral, y en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIENTOS_CONVERGENCIA, a través del Sistema CHIP. Los movimientos débitos y créditos y los saldos iniciales que reportan las entidades contables públicas se utilizarán para el seguimiento de transacciones y hechos económicos registrados, para la preparación de algunas notas, para las estadísticas fiscales y como insumos de las cuentas nacionales.

2.5 LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO

2.5.1 Impacto de entidades omisas o excluidas del consolidado

Como se indica en la nota de cobertura al 31 de diciembre de 2019, fueron 87 entidades públicas las que no quedaron incluidas o incorporadas en el consolidado del Sector Público, todas ellas pertenecientes al Nivel Territorial, por cuanto algunas no presentaron la información contable y otras lo hicieron en forma extemporánea, cuando ya el sistema se encontraba cerrado.

Un análisis de la materialidad o importancia relativa de las cifras omitidas en el consolidado del Sector Público se concluye que los saldos de las cuentas o conceptos que manejan estas entidades

no son representativos para el consolidado. Ahora bien, algunas entidades no presentan información a la CGN desde periodos anteriores, lo cual permite suponer que estas entidades pueden estar liquidadas, pero que no han completado el proceso para su inactivación en la base de datos.

Para establecer la materialidad de las cifras omitidas se tomó como base la última información contable que estas entidades presentaron a la CGN y se realiza un agregado de estas cifras, para establecer su participación porcentual frente a los agregados del Sector Público y en su caso del Nivel Territorial, que de una aproximación razonable a los valores omitidos.

Tabla 2.6 Participación de las entidades omisas en el agregado de entidades

**PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES OMISAS EN EL AGREGADO DE ENTIDADES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Miles de millones de pesos

ELEMENTOS	A	C	D	E	F
	VALOR AGREGADO SECTOR PÚBLICO	VALOR AGREGADO NIVEL TERRITORIAL	VALOR ENTIDADES OMISAS	% D/A	% D/C
ACTIVOS	1.830.155,6	712.049,5	1.361,2	0,07	0,19
PASIVOS	1.864.579,7	214.968,2	490,3	0,03	0,23
PATRIMONIO	(34.424,1)	497.081,3	870,8	(2,53)	0,18
INGRESOS	1.221.339,1	208.549,0	602,1	0,05	0,29
GASTOS	1.069.160,8	150.746,0	536,7	0,05	0,36
COSTO DE VENTAS	108.807,5	32.200,1	34,9	0,03	0,11
RESULTADO	43.370,8	25.602,9	30,5	0,07	0,12
ENTIDADES OMISAS O EXCLUIDAS	87	87	87		
UNIVERSO DE ENTIDADES	3735	3401	87		2,3
% PARTICIPACIÓN DE OMISAS	2,3	2,6	100,0		

De este análisis se concluye que el total de activos agregados de las entidades omisas estaría alrededor del 0,07% de los activos totales agregados del Sector Público, que al 31 de diciembre de 2019 fue de \$1.830.155,6; el total de pasivos alcanzaría el 0,03% de los pasivos totales agregados, que alcanzó la suma de \$1.864.579,7.

En dicho ejercicio se pudo establecer también que el total de ingresos proyectados que manejarían estas entidades omisas representarían apenas un 0,05% de los ingresos agregados del Sector Público que alcanzaron \$1.221.339,1, y los gastos serían también del 0,05% del agregado que fue de \$1.069.160,8, y el 0,03% del costo de ventas.

Del ejercicio proyectado se concluye que la omisión de las 87 entidades del Nivel Territorial, que representan el 2,3% del universo, y que no fueron consolidadas en el informe del Sector Público no es representativa desde el punto vista cuantitativo, dado que las cifras omitidas no tienen un impacto importante en las cifras obtenidas que desvirtúen los resultados consolidados presentados, ni tienen incidencia para cambiar la interpretación de las cifras ni las decisiones que se puedan tomar.

2.5.2 Homogenización de políticas contables

El proceso de consolidación no genera homologación de políticas contables debido a que no corresponde a un proceso de matriz y subordinadas, sino a un proceso de agregación y consolidación en cumplimiento de funciones constitucionales de la CGN, por ello, aunque existen cuatro (4) marcos contables normativos, con algunas diferencias de políticas entre ellos, no se efectúa ajuste alguno por homogenización de políticas contables.

3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO

3.1 GENERALIDADES DE LA HACIENDA PÚBLICA

En cumplimiento del mandato constitucional la Contaduría General de la Nación-CGN pone a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control político y fiscal, y demás usuarios de la información financiera, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Sector Público” correspondiente al periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del año 2019, comparativo con 2018. Es el primer periodo que se presenta comparativo una vez concluido el proceso de convergencia contable en el Sector Público.

Los estados financieros consolidados del Sector Público los prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas que lo conforman, quienes deben atender y utilizar las normas establecidas en los respectivos marcos normativos aplicables a cada entidad, e incorporadas en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP).

El Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, elemento transversal del Régimen de Contabilidad Pública, establece y define los objetivos de la información contable, destacando al de “gestión pública eficiente”, como central dentro de la política pública del Estado, a quien le corresponde adelantar su gestión con transparencia y probidad, contribuyendo a la solución de necesidades sociales y al desarrollo del país, a través del reconocimiento y medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos, convirtiéndose la contabilidad y, por tanto, los informes consolidados preparados por la CGN, en un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas en su función de beneficio social no buscan la rentabilidad económica, sino satisfacer necesidades colectivas de los colombianos; sus ingresos provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito de la gestión debe medirse por el incremento en el bienestar y no tanto por los beneficios económicos generados; los recursos utilizados están sometidas a la disciplina del presupuesto, cuya ejecución es base para representar la situación financiera y los resultados logrados en el periodo.

La Hacienda Pública es una disciplina que analiza los objetivos buscados por el Sector Público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales; es decir, el Estado como receptor de recursos fiscales y como inversor de estos, y en su desempeño se interrelaciona con otras ciencias como la economía, la política, la administración, el derecho público y la contabilidad.

El Sector Público viene adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, haciéndose necesario y exigibles los análisis y estudios de la forma como financia su acción gubernamental y de la forma como los recursos obtenidos son invertidos, lo cual requiere de estudios multidisciplinarios, dentro de los cuales la contabilidad tiene un papel importante que cumplir.

Las actividades financieras y económicas que las entidades públicas realizan, utilizando a la ejecución presupuestal, son reportados en la contabilidad pública, a través de los informes preparados individualmente y que se consolidan en la Contaduría General de la Nación, como son: el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, consolidados, los cuales van acompañados de sus revelaciones y notas explicativas.

El Consolidado del Sector Público, es el conjunto de 3.648 entidades contables que reportaron su información, con corte al 31 de diciembre de 2019, a la CGN en oportunidad y con las cuales se consolidó este informe. Existió una cobertura del 100%, es decir las 332 entidades que conforman este nivel cumplieron con la obligación de reportar su información; en las entidades territoriales la cobertura fue del 97,4%, es decir, del universo de 3.401 entidades, 3.314 reportaron en debida forma. Lo anterior significa que quedaron como omisas y excluidas del consolidado 87 entidades contables públicas. En la información consolidada del Sector Público se incluye además al Banco de la República y al Sistema General de Regalías como entidades que lo conforman.

En la preparación de los estados financieros consolidados se parte de la base de la responsabilidad que les asiste a los preparadores de la información contable del Sector Público, toda vez que la misma está debidamente certificada por quienes, en razón de sus competencias y funciones que la ley y la normativa legal vigente sobre el particular les otorga en su calidad de responsables.

Para todos los efectos del presente informe, la información contable se expresa en miles de millones de pesos colombianos (\$MM), tanto en los estados financieros como en las diferentes tablas y gráficos utilizados en las revelaciones preparadas, excepto cuando se enuncie expresamente que las cifras se presentan en otra denominación. Las tablas y gráficos no hacen referencia a la fuente, en el entendido que todas corresponden a información tomada de la base de datos de la CGN y son elaboración propia.

Se presentan las cifras consolidadas a nivel general de los elementos de los estados financieros del Sector Público, como introducción a la descripción y al detalle de las notas explicativas.

3.2 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS

Es el estado contable básico que refleja las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad consolidada, con base en el flujo de ingresos generados y agotados durante el periodo.

3.2.1 Análisis general del estado de resultados consolidado

Se realiza un análisis general partir de las cifras consolidadas en el Estado de Resultados Consolidados del Sector Público, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el capítulo 4 se continuará con el desarrollo de las notas específica para cada grupo de conceptos.

ESPACIO EN BLANCO

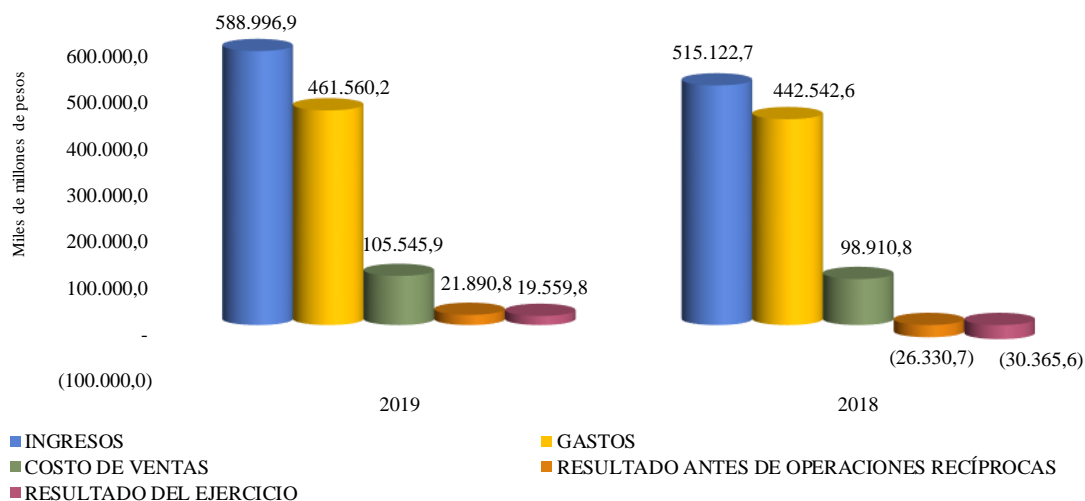
Tabla 3.1 Estado de Resultados Consolidados del Sector Público

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019			2018			Variación	
	Valor	%Part	PIB	Valor	%Part	PIB	Abs	%
INGRESOS	588.996,9	100,0	55,4	515.122,7	100,0	52,8	73.874,2	14,3
Ingresos Fiscales	264.074,7	44,8	24,9	234.282,5	45,5	24,0	29.792,2	12,7
Venta de Bienes	77.884,3	13,2	7,3	74.065,9	14,4	7,6	3.818,3	5,2
Venta de Servicios	86.227,2	14,6	8,1	75.544,4	14,7	7,7	10.682,9	14,1
Transferencias y Subvenciones	9.689,4	1,6	0,9	9.884,1	1,9	1,0	(194,7)	(2,0)
Otros Ingresos	144.222,7	24,5	13,6	120.249,1	23,3	12,3	23.973,5	19,9
Operaciones Interinstitucionales	6.898,6	1,2	0,6	1.096,7	0,2	0,1	5.801,9	529,1
GASTOS	461.560,2	100,0	43,4	442.542,6	100,0	45,3	19.017,5	4,3
De administración y Operación	120.665,9	26,1	11,4	118.390,3	26,8	12,1	2.275,5	1,9
De ventas	2.256,7	0,5	0,2	1.916,3	0,4	0,2	340,3	17,8
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	72.639,9	15,7	6,8	72.702,4	16,4	7,4	(62,5)	(0,1)
Transferencias y Subvenciones	20.899,1	4,5	2,0	18.668,9	4,2	1,9	2.230,2	11,9
Gasto Público Social	92.127,6	20,0	8,7	84.874,4	19,2	8,7	7.253,2	8,5
De actividades y/o Servicios Especializados	13.390,6	2,9	1,3	12.649,2	2,9	1,3	741,4	5,9
Otros Gastos	131.994,7	28,6	12,4	127.081,4	28,7	13,0	4.913,2	3,9
Operaciones Interinstitucionales	7.585,7	1,6	0,7	6.259,7	1,4	0,6	1.326,0	21,2
COSTO DE VENTAS	105.545,9	100,0	9,9	98.910,8	100,0	10,1	6.635,1	6,7
Costo de Ventas de Bienes	63.174,2	59,9	5,9	58.896,8	59,5	6,0	4.277,4	7,3
Costo de Ventas de Servicios	42.371,7	40,1	4,0	40.014,0	40,5	4,1	2.357,8	5,9
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	21.890,8		2,1	(26.330,7)		(2,7)	48.221,6	(183,1)
Efecto operaciones recíprocas en ingresos	(16.889,4)		(1,6)	(16.249,3)		(1,7)	(640,1)	3,9
Efecto Operaciones recíprocas en gastos	(14.558,4)		(1,4)	(12.214,4)		1,9	(2.343,9)	19,2
RESULTADO DEL EJERCICIO	19.559,8		1,8	(30.365,6)		(3,1)	49.925,4	(164,4)
Resultado de no controladoras	(3.913,5)		(0,4)	2.998,0		0,3	(6.911,6)	(230,5)
Resultado centro de consolidación	(15.646,3)		(1,5)	(33.363,6)		(3,4)	17.717,3	(53,1)

Gráfico 3.1 Estado de Resultados consolidados del Sector Público



3.2.1.1 Resultado del ejercicio consolidado

El resultado del ejercicio consolidado de las entidades contables que conforman el Sector Público, durante el año 2019, registra un saldo positivo o superávit de \$19.559,8 que representa 1,81% del PIB. De este resultado, se presenta separadamente el valor que le corresponde a la participación

no controladora o inversionistas privados, el cual asciende a \$3.913,5 mientras a la parte controladora o inversionistas públicos le correspondería un valor de \$15.646,3.

Comparado este resultado con el periodo anterior se observa una variación positiva o un incremento en el resultado de \$49.925,4, que representa un aumento del 164,4%, si se tiene en cuenta que en 2018 el resultado fue un déficit de (\$30.365,6).

Este mejor resultado del ejercicio de 2019 \$19.559,8 frente a (\$30.365,6) de 2018, obedece a una mayor dinámica de los ingresos, los cuales aumentaron en un 14,3% frente a los gastos cuyo incremento fue apenas un 4,3%. Este incremento de los ingresos, principalmente en los ingresos fiscales, especialmente de los impuestos de renta e IVA que crecieron en más de \$12 billones.

3.2.1.2 Resultado antes del ajuste por operaciones recíprocas

Es importante señalar que en este estado se presenta el resultado antes del efecto causado por los saldos de operaciones recíprocas en ingresos y gastos con el fin de establecer el impacto neto de estos para el resultado final. El resultado antes de operaciones recíprocas fue de \$21.890,8, el cual se obtiene de la diferencia entre los Ingresos consolidados \$588.996,9 menos los gastos consolidados \$461.560,2 menos los costos de ventas consolidados \$105.545,9.

3.2.1.3 Efecto neto del ajuste por operaciones recíprocas

Como se explica en la nota de saldos de operaciones recíprocas el efecto neto de las operaciones recíprocas en los resultados consolidados de 2019 fue de (\$2.331,0), producto de ajustes realizados en el proceso de consolidación a los ingresos por \$16.889,4 y a los gastos y costos por \$14.558,4. Esto significa que el resultado del ejercicio se vio impactado negativamente por los mayores ajustes realizados a los ingresos del periodo, por mayores operaciones recíprocas reportadas en los gastos y costos.

3.2.1.4 Ingresos consolidados

Los Ingresos consolidados durante 2019 ascienden a \$588.996,9, equivalentes al 55,4% del PIB, lo que representa un crecimiento del 2,6% del PIB. Los conceptos de ingresos y su participación se detallan en la tabla siguiente:

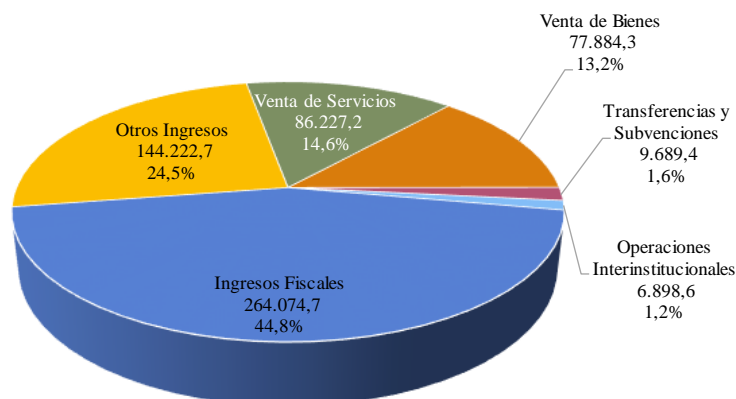
Tabla 3.2 Ingresos consolidados del Sector Público

GRUPOS DE INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO

CLASE / Grupo	Miles de millones de pesos					
	2.019		2.018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Var Abs	%
Ingresos Fiscales	264.074,7	44,8	234.282,5	45,5	29.792,2	12,7
Otros Ingresos	144.222,7	24,5	120.249,1	23,3	23.973,5	19,9
Venta de Servicios	86.227,2	14,6	75.544,4	14,7	10.682,9	14,1
Venta de Bienes	77.884,3	13,2	74.065,9	14,4	3.818,3	5,2
Transferencias y Subvenciones	9.689,4	1,6	9.884,1	1,9	(194,7)	(2,0)
Operaciones Interinstitucionales	6.898,6	1,2	1.096,7	0,2	5.801,9	529,1
TOTAL	588.996,9	100,0	515.122,7	100,0	73.874,2	14,3

La tabla anterior, presenta los ingresos consolidados del Sector Público distribuidos en los diferentes grupos que lo conforman. Los Ingresos fiscales \$264.074,7 son los que mayor valor registran y corresponden al 44,8% del total. Le sigue en su orden, Otros ingresos el 24,5%, Venta de Servicios 14,6% y Venta de bienes el 13,2%. Los demás conceptos de ingresos representan un porcentaje residual del 2,8%, entre transferencias y subvenciones y Operaciones interinstitucionales.

Gráfico 3.2 Ingresos



Al comparar el valor de los ingresos consolidados de 2019 (\$588.996,9) frente al año 2018 (\$515.122,7) se observa un incremento significativo del 14,3%.

Para cada uno de los conceptos de ingresos se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.2.1.5 Gastos consolidados

Los Gastos consolidados del Sector Público ascienden a \$461.560,2, equivalentes al 43,4% del PIB, observándose una menor participación en el PIB del 1,9% con relación al año 2018. Los conceptos de gastos y su participación se detallan en la tabla siguiente:

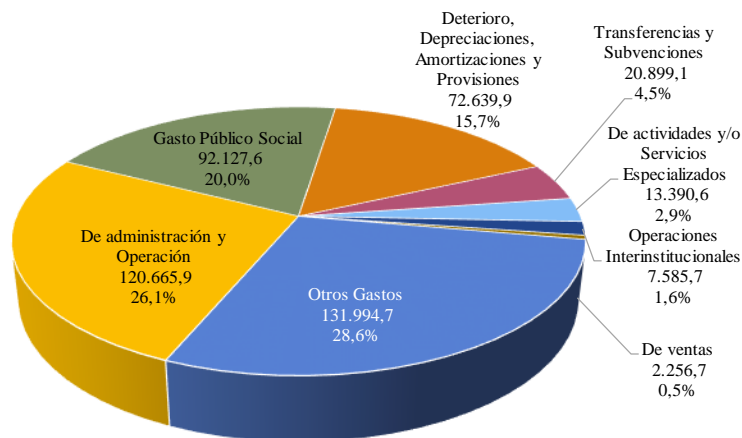
Tabla 3.3 Gastos consolidados del Sector Público

GRUPOS DE GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO

CLASE / Grupo	2019		2018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Otros Gastos	131.994,7	28,6	127.081,4	28,7	4.913,2	3,9
De administración y Operación	120.665,9	26,1	118.390,3	26,8	2.275,5	1,9
Gasto Público Social	92.127,6	20,0	84.874,4	19,2	7.253,2	8,5
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	72.639,9	15,7	72.702,4	16,4	(62,5)	(0,1)
Transferencias y Subvenciones	20.899,1	4,5	18.668,9	4,2	2.230,2	11,9
De actividades y/o Servicios Especializados	13.390,6	2,9	12.649,2	2,9	741,4	5,9
Operaciones Interinstitucionales	7.585,7	1,6	6.259,7	1,4	1.326,0	21,2
De ventas	2.256,7	0,5	1.916,3	0,4	340,3	17,8
TOTAL	461.560,2	100,0	442.542,6	100,0	19.017,5	4,3

La tabla anterior, presenta los gastos consolidados del Sector Público distribuidos en los diferentes grupos o conceptos de cuentas que lo conforman. El concepto de Otros gastos, que incluye entre otros los gastos financieros y ajustes por diferencia en cambio, por valor de \$131.994,7 son los que mayor valor registran y corresponden al 28,6% del total. Le sigue en su orden, los de Administración y operación el 26,1%, Gasto público social el 20,0%, Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones el 15,7%, y demás conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que representan en conjunto el 9,5%.

Gráfico 3.3 Gastos



Al comparar el valor de los gastos consolidados 2019 (\$461.560,2) frente al año 2018 (\$442.542,6) se observa una variación o incremento del 4,3%.

Para cada uno de los conceptos de gastos se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.2.1.6 Costos de ventas consolidado

Los Costos de ventas consolidados del Sector Público ascienden a \$105.545,9, equivalentes al 9,9% del PIB. Los conceptos de costos de ventas y su participación se detallan en la tabla siguiente:

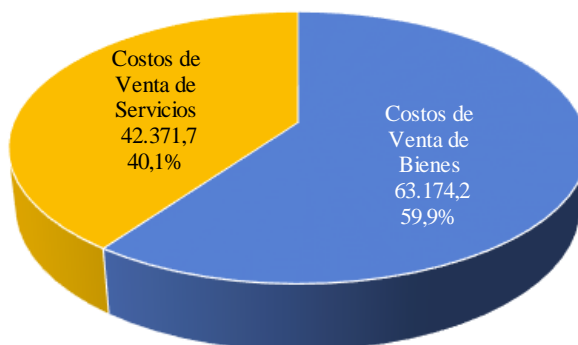
Tabla 3.4 Costos de ventas consolidados del Sector Público

GRUPOS DE COSTOS DE VENTAS DEL SECTOR PÚBLICO

CLASE / Grupo	2019		2018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Costos de Venta de Bienes	63.174,2	59,9	58.896,8	59,5	4.277,4	7,3
Costos de Venta de Servicios	42.371,7	40,1	40.014,0	40,5	2.357,8	5,9
TOTAL	105.545,9	100,0	98.910,8	100,0	6.635,2	6,7

El concepto de Costo de ventas de bienes por valor de \$63.174,2 es el que mayor valor registran y corresponde al 59,9% del total, mientras que el Costo de ventas de servicios el 40,1%.

Gráfico 3.4 Costo de Ventas



Al comparar las cifras de los costos de ventas de 2019 (\$105.545,9) con las del año 2018 (\$98.910,8), se observa un incremento del 6,7%.

Para cada uno de los conceptos de costos de ventas se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

El Estado de Situación Financiera Consolidado de la Hacienda Pública o del Sector Público presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera del sector consolidado a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio como si se tratara de una sola entidad.

3.3.1 ANÁLISIS DE LAS CIFRAS CONSOLIDADAS DEL SECTOR PÚBLICO

A continuación, se realiza un análisis general a partir de los saldos consolidados obtenidos en el Estado de Situación Financiera del Sector Público, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el siguiente capítulo se continuará con el desarrollo de las notas específicas para cada grupo de conceptos.

Tabla 3.5 Estado de Situación Financiera Consolidado del Sector Público

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019			2018			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs	%
Activo total	1.448.210,7	100,0	136,3	1.371.675,6	100,0	140,5	76.535,1	5,6
Corriente	495.214,9	34,2	46,6	463.216,3	33,8	47,5	31.998,6	6,9
No corriente	952.995,8	65,8	89,7	908.459,3	66,2	93,1	44.536,5	4,9
Pasivo total	1.614.122,0	100,0	151,9	1.270.864,2	100,0	130,2	343.257,8	27,0
Corriente	497.835,0	30,8	46,9	472.224,3	37,2	48,4	25.610,6	5,4
No corriente	1.116.287,1	69,2	105,1	798.639,9	62,8	81,8	317.647,2	39,8
Patrimonio	(165.911,3)	100,0	(15,6)	100.811,4	100,0	10,3	(266.722,7)	(264,6)
Participación no controladora	16.573,7	(10,0)	1,6	15.670,1	15,5	1,6	903,6	5,8
Participación controladora	(182.485,0)	110,0	(17,2)	85.141,3	84,5	8,7	(267.626,3)	(314,3)
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	1.982.626,6		186,6	1.645.817,8		168,6	336.808,8	20,5
Cuentas de Orden Acreedoras	7.749.296,6		729,5	4.404.781,4		451,3	3.344.515,2	75,9

3.3.1.1 Activo

El activo incluye los recursos que representan bienes y derechos, tangibles e intangibles, obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Los Activos consolidados de las entidades del Sector Público al 31 de diciembre de 2019, registraron \$1.448.210,7, valor equivalente al 136,3% del PIB² calculado para el 2019. Del total de los activos consolidados el 34,2%, es decir \$495.214,9 están representados en activos corrientes o de fácil liquidez; mientras que el 65,8% corresponden a activos no corrientes por \$952.995,8. En la composición del activo consolidado del Sector Público se destacan los siguientes grupos³:

Tabla 3.6 Activos consolidados del Sector Público

ACTIVOS

Miles de millones de pesos

CONCEPTOS	2019		2018		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Bienes de uso público e históricos y culturales	344.365,1	23,8	331.674,1	24,2	12.691,0	3,8
Propiedades, planta y equipo	341.380,1	23,6	327.648,8	23,9	13.731,3	4,2
Inversiones e instrumentos derivados	311.153,1	21,5	276.256,4	20,1	34.896,7	12,6
Otros activos	123.516,8	8,5	109.972,5	8,0	13.544,3	12,3
Cuentas por cobrar	93.442,3	6,5	90.982,5	6,6	2.459,7	2,7
Efectivo y equivalentes al efectivo	93.010,8	6,4	98.284,2	7,2	(5.273,4)	(5,4)
Recursos naturales no renovables	70.084,1	4,8	61.141,0	4,5	8.943,2	14,6
Préstamos por cobrar	55.497,5	3,8	62.134,3	4,5	(6.636,9)	(10,7)
Inventarios	15.760,9	1,1	13.581,7	1,0	2.179,2	16,0
TOTAL	1.448.210,7	100,0	1.371.675,6	100,0	76.535,1	5,6

La tabla anterior, presenta los activos consolidados del Sector Público distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman. Los Bienes de uso público e históricos y culturales con \$344.365,1 son los que mayor valor registran con el 23,8% del total. Le sigue en su orden, Propiedades, planta y equipo el 23,6%, Inversiones e instrumentos derivados el 21,5% y demás conceptos estructurados de acuerdo con catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 31,1%.

ESPACIO EN BLANCO

² Para el año 2019 el PIB (preliminar) es de \$1.062.342,5 miles de millones.

Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE.

³ Una mayor desagregación de la información de cada uno de estos activos se describe en las notas específicas.

Gráfico 3.5 Activos



Al comparar el valor de los activos consolidados de 2019 por \$1.448.210,7 frente al año 2018 \$1.371.675,6 se observa una variación o incremento del 5,6%.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas del activo se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.3.1.2 Pasivo

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

El Pasivo del Sector Público consolidado al 31 de diciembre de 2019, asciende a \$1.614.122,0, valor equivalente al 151,9% del PIB vigente para el 2019. El Pasivo consolidado del Sector Público colombiano, teniendo en cuenta su exigibilidad, se clasifica un 30,8%, es decir \$497.835,0 en obligaciones corrientes exigibles dentro del año siguiente; mientras que el 69,2%, es decir, \$1.116.287,1 representan obligaciones cuyo vencimiento es superior a un año. En la composición de los pasivos consolidados del Sector Público se destacan los siguientes grupos:

Tabla 3.7 Pasivos consolidados del Sector Público

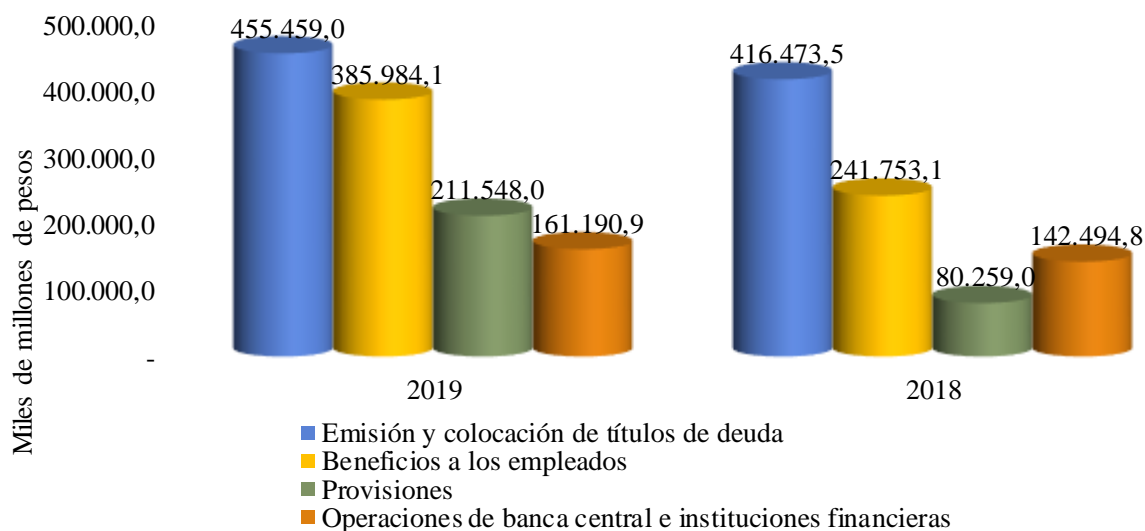
PASIVOS

Miles de millones de pesos

CONCEPTOS	2019		2018		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Emisión y colocación de títulos de deuda	455.459,0	28,2	416.473,5	32,8	38.985,5	9,4
Beneficios a los empleados	385.984,1	23,9	241.753,1	19,0	144.231,0	59,7
Provisiones	211.548,0	13,1	80.259,0	6,3	131.289,0	163,6
Operaciones de banca central e instituciones financieras	161.190,9	10,0	142.494,8	11,2	18.696,1	13,1
Otros pasivos	153.584,7	9,5	157.371,5	12,4	(3.786,8)	(2,4)
Préstamos por pagar	146.606,4	9,1	144.419,1	11,4	2.187,3	1,5
Cuentas por pagar	99.535,4	6,2	87.888,4	6,9	11.647,0	13,3
Operaciones con instrumentos derivados	213,5	0,0	204,8	0,0	8,7	4,3
TOTAL	1.614.122,0	100,0	1.270.864,2	100,0	343.257,8	27,0

Las obligaciones por emisión y colocación de títulos de deuda con \$455.459,0 son las que mayor valor registran con el 28,2% del total. Le sigue en su orden, Beneficios a los empleados el 23,9%, Provisiones 13,1%, Operaciones de banca central e instituciones financieras con el 10,0% y demás conceptos estructurados de acuerdo con catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 24,8%.

Gráfico 3.6 Pasivos



Al comparar el valor de los pasivos consolidados de 2019 por \$1.614.122,0 frente al año 2018 de \$1.270.864,2 se observa una variación o incremento significativo del 27,0%, explicado principalmente por los incrementos de las obligaciones por beneficios a los empleados y por provisiones, el 59,7% y 163,6%, respectivamente.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas del pasivo se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones

que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.3.1.3 Patrimonio

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; está conformado por los grupos de Patrimonio de entidades de gobierno, Patrimonio de empresas y los Resultados consolidados del ejercicio. De igual forma, se presenta en forma separada la participación en el patrimonio y en los resultados, atribuibles a inversionistas no controladores y controladores.

El Patrimonio consolidado del Sector Público colombiano al 31 de diciembre de 2019, registra un saldo de (\$165.911,3), que equivale al 15,6% del PIB. La estructura del patrimonio del Sector Público por los diferentes grupos que lo conforman presenta los siguientes saldos:

Tabla 3.8 Patrimonio consolidado del Sector Público

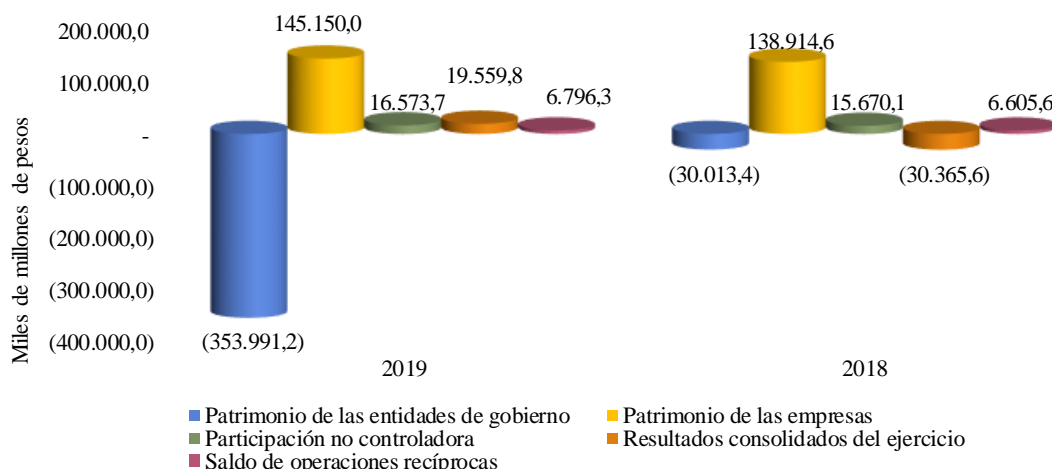
PATRIMONIO

Miles de millones de pesos

CONCEPTOS	2019		2018		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Patrimonio de las entidades de gobierno	(353.991,2)	213,4	(30.013,4)	(29,8)	(323.977,8)	1.079,4
Patrimonio de las empresas	145.150,0	(87,5)	138.914,6	137,8	6.235,4	4,5
Participación no controladora	16.573,7	(10,0)	15.670,1	15,5	903,6	5,8
Resultados consolidados del ejercicio	19.559,8	(11,8)	(30.365,6)	(30,1)	49.925,4	(164,4)
Saldo de operaciones recíprocas	6.796,3	(4,1)	6.605,6	6,6	190,8	2,9
TOTAL	(165.911,3)	100,0	100.811,3	100,0	(266.722,7)	(264,6)

Como se observa, el patrimonio de las empresas con \$145.150,0 es el que registra el mayor valor, mientras el patrimonio de las entidades de gobierno consolidado presenta un valor negativo en (\$353.991,2), siendo el que registra un significativo decremento. El resultado consolidado del Sector Público fue superavitario en \$19.559,8, como se explicó en el Estado de Resultados.

Gráfico 3.7 Composición del Patrimonio 2018



La participación de no controladoras por valor de \$16.573,7 corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector privado por la participación que tienen en las empresas de economía mixta que fueron consolidadas en este informe. El ajuste al patrimonio realizado por los saldos de operaciones recíprocas alcanzó la suma de \$6.796,3, valor que se explica en la Nota 36 de operaciones recíprocas.

Una mayor explicación de los saldos del patrimonio y los cambios presentados entre 2018 y 2019 se presenta en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

3.3.1.4 Cuentas de orden

Se incluyen conceptos que representan activos u obligaciones de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos y pasivos contingentes en cuentas de orden deudoras y acreedoras respectivamente cuando es posible realizar una medición.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

También se incluyen conceptos que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos y los pasivos, patrimonio e ingresos registrados en la contabilidad y los determinados para propósitos de información tributaria.

Hacen parte de las cuentas de orden los conceptos que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento, y los que permiten ejercer control administrativo sobre bienes, derechos y obligaciones.

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de los conceptos que conforman las cuentas de orden se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 3.9 Cuentas de orden consolidadas del Sector Público

CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DEL SECTOR PÚBLICO

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019		2018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Deudoras	1.982.626,6	100,0	1.645.817,8	100,0	336.808,8	20,5
Derechos contingentes	1.055.749,7	53,3	938.096,6	57,0	117.653,1	12,5
Deudoras de control	866.327,7	43,7	652.721,8	39,7	213.605,9	32,7
Deudoras fiscales	60.549,2	3,0	54.999,4	3,3	5.549,8	10,1
Acreedoras	7.749.296,6	100,0	4.404.781,4	100,0	3.344.515,2	75,9
Responsabilidades contingentes	7.246.336,7	93,5	3.890.989,3	88,3	3.355.347,4	86,2
Acreedoras de control	477.092,6	6,2	487.003,5	11,1	(9.910,9)	(2,0)
Acreedoras fiscales	25.867,3	0,3	26.788,6	0,6	(921,3)	(3,4)

A diciembre 31 de 2019, las Cuentas de orden deudoras revelan un valor de \$1.982.626,6, valor que representa el 186,6% del PIB vigente para el 2019. El 53,3% de las cuentas de orden deudoras corresponde a derechos contingentes, el 43,7% a deudoras de control y el 3,1% a deudoras fiscales. En comparación con el año anterior las cuentas de orden deudoras presentaron un incremento del 20,5%.

Por su parte, las cuentas de orden acreedoras revelan un valor de \$7.749.296,6, el cual representa un 729,5% del PIB vigente para el 2019. El 93,5% corresponden a responsabilidades contingentes, el 6,2% son acreedoras de control y el 0,3% acreedoras fiscales. En comparación con el año anterior las cuentas de orden acreedoras presentaron un incremento significativo del 75,9%, principalmente los pasivos contingentes con un incremento de \$3.355,3 billones de pesos.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas de orden se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable para las contingencias y las que se consideran importantes resaltar, partiendo de los valores agregados y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela, en forma detallada y clasificada, las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas de un periodo determinado a otro⁴.

En 2019 se presenta este estado en forma comparativa con el 2018, con el fin de mostrar las variaciones del patrimonio en estos dos años, teniendo en cuenta que las Entidades de Gobierno iniciaron la aplicación del marco normativo en convergencia a partir del 1° de enero de 2018.

3.4.1 Análisis de las variaciones patrimoniales

A continuación, se realiza un análisis general partir de los saldos obtenidos en el Estado de Cambios en el Patrimonio del Sector Público, con el propósito de describir las variaciones de estos saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el capítulo 4 se continuará con el desarrollo de las notas específica para cada concepto patrimonial o grupo de cuentas.

La siguiente tabla presenta las variaciones en el patrimonio del Sector Público al inicio y final del año 2018 y de 2019, clasificado en los diferentes conceptos que identifican el tipo de entidad que registra valores en esta clase.

Espacio en blanco

⁴ Marco Normativo para Entidades de Gobierno – Normas – Capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones. Párrafo 29 – página 155.

Tabla 3.10 Estado de Cambios en el Patrimonio consolidado – detalle de las variaciones patrimoniales

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL
SECTOR PÚBLICO
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

Miles de millones de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A 1 / Enero / 2018		246.529,4
VARIACIONES PATRIMONIALES - 2018		(145.718,1)
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2018		100.811,3
VARIACIONES PATRIMONIALES - 2019	(266.722,7)	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2019	(165.911,3)	

VARIACIONES PATRIMONIALES	2019	2018
Variación patrimonial por efecto de la convergencia	(23.324,8)	(201.913,4)
Variación de reservas probadas.	8.943,2	(32.930,3)
Resultados consolidados del periodo	19.559,8	(30.365,6)
Variación resultados de ejercicios anteriores	(230.285,3)	(28.224,6)
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(24.139,0)	(13.764,8)
Efecto de operaciones recíprocas	190,8	6.605,6
Variación de las reservas patrimoniales creadas	564,6	(229,8)
Variación en primas de acciones y cuotas partes	(0,0)	(0,0)
Variación de aportes y capitalizaciones	(22.602,8)	100.012,8
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	(53,0)	25.780,1
Variación participación de no controladora	903,6	15.670,1
Variación Superávit Banco central	1.899,8	10.964,3
Ganancias o pérdidas por revaluación de inversiones de administración de liquidez	2.558,3	1.335,0
Ajuste por conversión de estados financieros	(840,4)	1.236,2
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	12,0	64,0
Distribuciones patrimoniales en especie.	3,7	39,1
Ganancias o pérdidas en coberturas	(113,2)	3,4
TOTAL	(266.722,7)	(145.718,1)

Al 31 de diciembre de 2019 el patrimonio del Sector Público presenta un valor de (\$165.911,3), con una variación neta que lo disminuye en \$266.722,7, debido a que al 31 de diciembre del año 2018 este valor correspondía a \$100.811,3.

Como se observa en la tabla anterior, la mayor variación del patrimonio está dada por las variaciones presentadas en el concepto de resultados de ejercicios anteriores (\$230.285,3), concepto que registra los ajustes o correcciones realizadas durante 2019 y que afectaron negativamente o disminuyeron el patrimonio.

También se destacan disminuciones patrimoniales por pérdidas actuariales por beneficios posempleo (\$24.139,0), por efecto de la convergencia reclasificado (\$23.324,8) y por disminuciones en el capital social (\$22.602,8). Las variaciones o cambios que incrementa el patrimonio se observan en conceptos como el resultado consolidado del periodo \$19.559,8 y en el aumento neto de las reservas probadas de recursos naturales no renovables \$8.943,2.

3.4.2 Cambios en el patrimonio por tipo de entidades

Un análisis de las variaciones del patrimonio durante 2019 por tipo de entidad, entre gobierno y empresas, muestra que la disminución neta del patrimonio de las entidades de gobierno es bien significativa en \$323.977,8, destacándose principalmente los decrementos en los conceptos de resultados de ejercicios anteriores (\$275.467,7), Aportes y capitalizaciones (\$26.174,2) y las pérdidas actuariales (\$23.878,8).

Tabla 3.11 Estado de cambios en el patrimonio consolidado del Sector Público

SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 de diciembre de 2019

Cifras en miles de millones de pesos

VARIACIONES PATRIMONIALES	PATRIMONIO CONSOLIDADO	PATRIMONIO DE ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIO DE EMPRESAS	RESULTADO CONSOLIDADO	EFEECTO OPERACIONES RECÍPROCAS	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2018	246.529,4	(19.916,8)	271.261,8	(4.815,5)	0,0	0,0
Aportes y capitalizaciones	100.012,8	134.998,3	(34.985,5)			
Efecto de la convergencia	(201.913,4)	(116.391,1)	(85.522,3)			
Resultados de ejercicios anteriores	(28.224,6)	(10.322,0)	(22.718,1)			
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	64,0		64,0			
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	25.780,1	25.727,4	52,6			
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(13.764,8)	(12.471,3)	(1.293,5)			
Variación reservas probadas recursos naturales	(32.930,3)	(32.930,3)				
Otras variaciones	5.258,2	1.292,5	12.055,7	(30.365,6)	6.605,6	15.670,1
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	100.811,3	(30.013,4)	138.914,6	(30.365,6)	6.605,6	15.670,1
Aportes y capitalizaciones	(22.602,8)	(26.174,2)	3.571,4			
Efecto de la convergencia	(23.324,8)	(6.581,6)	(16.743,2)			
Resultados de ejercicios anteriores	(230.285,3)	(275.467,7)	14.816,9			
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	12,0	0,0	12,0			
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	(53,0)	(885,6)	832,6			
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(24.139,0)	(23.878,8)	(260,2)			
Variación reservas probadas recursos naturales	8.943,2	8.943,2	0,0			
Otras variaciones	24.727,0	67,0	4.005,8	19.559,8	190,8	903,6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	(165.911,3)	(353.991,2)	145.150,0	19.559,8	6.796,3	16.573,7

Por su parte, la variación neta en el patrimonio de las empresas fue de un incremento de \$6.235,4, siendo importante el del concepto de resultados de ejercicios anteriores \$14.816,9, aportes y capitalizaciones \$3.571,4. Se destaca también la disminución del patrimonio por efecto de la convergencia \$16.743,2, producto de reclasificación de este valor.

Se incluyen dentro de las variaciones del patrimonio, el resultado consolidado del ejercicio con un superávit de \$19.559,8, la variación de la participación de no controladores con un incremento de \$903,6, al igual que el efecto de las operaciones recíprocas en \$190,8.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

4.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1 Entidad consolidada y cobertura

1.1 Entidad consolidada

Los estados financieros consolidados del Sector Público Colombiano se preparan a partir del universo de entidades públicas que lo conforman, las cuales se encuentran registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación como entidades activas al cierre del periodo contable, identificadas a través de un código de consolidación que sirve de base para el reporte periódico de la información y de un Código Único de Identificación Económica (CUIN) que permite realizar las agrupaciones o centros de consolidación respectivos.

Es importante señalar que una entidad pública registrada en la base de datos de la CGN con su respectivo código de identificación también puede agregar a otras entidades públicas, en un ejercicio de simplificación del proceso de consolidación y como una fase previa del mismo. Tal es el caso de las alcaldías municipales o distritales y gobernaciones del país que agregan a su propia información contable, la de entidades como los concejos, asambleas, personerías, contralorías e instituciones educativas, que hacen parte del respectivo ente territorial.

La clasificación del Sector Público Colombiano para efectos de la elaboración de los informes consolidados atiende criterios tanto jurídicos, económicos, como marcos normativos aplicables a cada entidad. Los criterios económicos siguen las recomendaciones del Fondo Monetario Internacional (FMI), los cuales han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE), orientados a presentar información financiera que permita la comparación entre países.

Es así como el universo de entidades que lo conforman son 3.735, de las cuales 332 son del Nivel Nacional y 3.401 del Nivel Territorial. Se incluye en este universo al Banco de la República y al Sistema General de Regalías.

De acuerdo con criterios económicos y de marcos normativos aplicables se tienen inventariadas 1.878 entidades de gobierno entre nacionales y territoriales; 63 empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público; 1.697 empresas que no cotizan o que no captan ni administran ahorro del público; y 97 entidades que se encuentran en procesos especiales de liquidación y de fondos especiales y patrimonios autónomos.

Los estados financieros consolidados del Sector Público del año 2019 incluyen 3.648 entidades públicas con las cuales se prepara el presente informe, dentro de las cuales 1.864 son entidades de gobierno⁵, 62 corresponden a empresas públicas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público⁶, 1.669 son empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público⁷ y 51 son entidades que aplican el marco normativo para entidades que se encuentran en procesos especiales de liquidación⁸, y fondos

⁵ Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

⁶ Resolución 037 de 2017 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

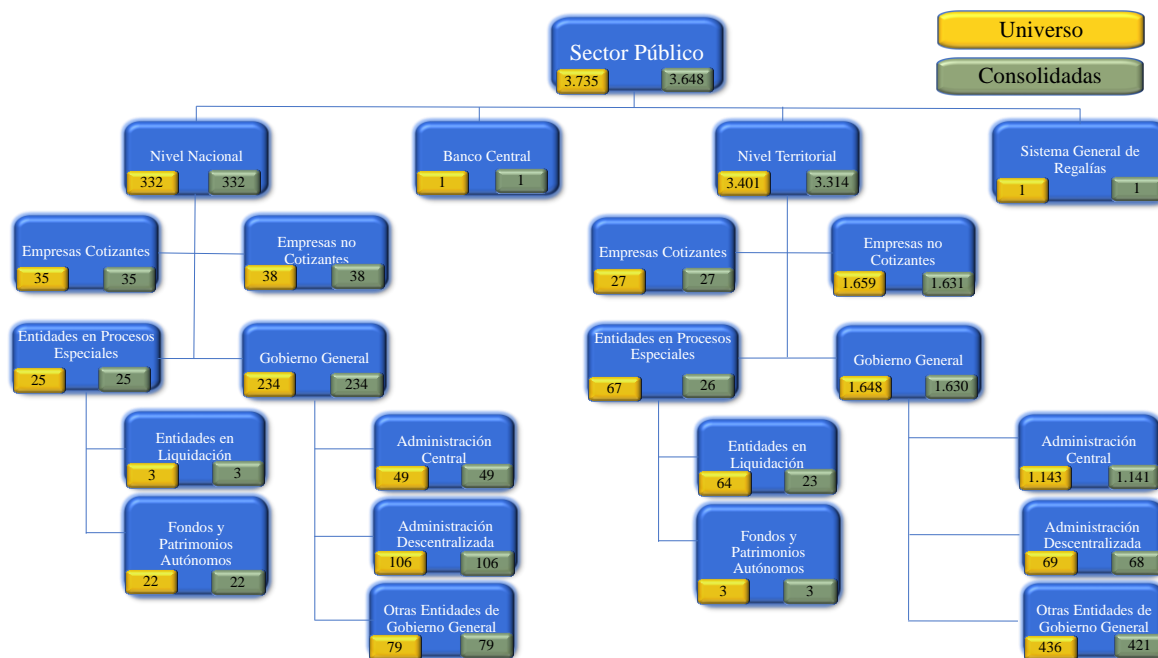
⁷ Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

⁸ Resolución 461 de 2017 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

especiales y patrimonios autónomos que aplican el marco normativo que hayan convenido o pactado. Se incluyen el Banco de la República y el Sistema General de Regalías. Este número de entidades consolidadas representa el 97,7% del total. Destacándose que el 100% de las entidades nacionales fueron consolidadas en este informe.

1.2 Cobertura

Tabla 4.1 Cobertura



Para el periodo contable 2019 tanto el universo de entidades del Sector Público, como las que fueron consolidadas, se muestran en la gráfica anterior y se relacionan en la siguiente tabla. No hicieron parte del consolidado 87 entidades del Nivel Territorial por no presentar su información dentro de los plazos establecidos para ello, y corresponden al 2,3% del total, porcentaje relativamente bajo en comparación con periodos anteriores, y cuyo impacto patrimonial no es significativo o no es material, como se explica en la nota correspondiente. Respecto de las no consolidadas en observancia de lo previsto en el régimen disciplinario para esta situación se procedió a dar traslado a la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia y cargo.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.2 Entidades consolidadas Sector Público

CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	2019	2018	Variación	2019	%	2018	Variación	2019	%	2018	Variación
Banco Central	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Sistema General De Regalías	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Nacional	332	356	(24)	332	100,0	356	(24)	0	0,0	0	0
Nacional Gobierno General	234	231	3	234	100,0	231	3	0	0,0	0	0
Nacional Administración Central	49	54	(5)	49	100,0	54	(5)	0	0,0	0	0
Nacional Presidencia De La Republica	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Ministerios	18	16	2	18	100,0	16	2	0	0,0	0	0
Nacional Departamentos Administrativos	6	8	(2)	6	100,0	8	(2)	0	0,0	0	0
Nacional Superintendencias Sin Pj	2	7	(5)	2	100,0	7	(5)	0	0,0	0	0
Nacional U.A.E Sin Personería Jurídica	10	10	0	10	100,0	10	0	0	0,0	0	0
Nacional Rama Legislativa	2	2	0	2	100,0	2	0	0	0,0	0	0
Nacional Rama Judicial	2	2	0	2	100,0	2	0	0	0,0	0	0
Nacional Organismos De Control	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
Nacional Organización Electoral	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Nacional Otras Entidades Administración Central	5	5	0	5	100,0	5	0	0	0,0	0	0
Nacional Administración Descentralizada	106	101	5	106	100,0	101	5	0	0,0	0	0
Nacional Establecimientos Públicos	59	59	0	59	100,0	59	0	0	0,0	0	0
Nacional Institutos Científicos O Tecnológicos	10	10	0	10	100,0	10	0	0	0,0	0	0
Nacional Superintendencias Con Pj	8	3	5	8	100,0	3	5	0	0,0	0	0
Nacional U.A.E Con Personería Jurídica	29	29	0	29	100,0	29	0	0	0,0	0	0
Nacional Otras Entidades Gobierno General	79	76	3	79	100,0	76	3	0	0,0	0	0
Nacional Empresas Que Cotizan	35	35	0	35	100,0	35	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes E.I.C.E	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes Sociedades Públicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes S.E.M	9	11	(2)	9	100,0	11	(2)	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes E.S.E	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes E.S.P	6	5	1	6	100,0	5	1	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes Otras Empresas	20	19	1	20	100,0	19	1	0	0,0	0	0
Nacional Empresas Que No Cotizan	38	39	(1)	38	100,0	39	(1)	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes E.I.C.E	11	11	0	11	100,0	11	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes Sociedades Públicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes S.E.M	7	8	(1)	7	100,0	8	(1)	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes E.S.E	4	4	0	4	100,0	4	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes E.S.P	13	13	0	13	100,0	13	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes Otras Empresas	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
Nacional Entidades En Procesos Especiales	25	51	(26)	25	100,0	51	(26)	0	0,0	0	0
Nacional Procesos Especiales Empresas	2	2	0	2	100,0	2	0	0	0,0	0	0
Nacional Procesos Especiales Entidades De Gobierno	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Procesos Especiales Otras Entidades	23	49	(26)	23	100,0	49	(26)	0	0,0	0	0

CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	2019	2018	Variación	2019	%	2018	Variación	2019	%	2018	Variación
Territorial	3401	3396	5	3314	97,4	3260	54	87	2,6	136	(49)
Territorial Gobierno General	1648	1637	11	1630	98,9	1598	32	18	1,1	39	(21)
Territorial Administración Central	1143	1141	2	1141	99,8	1127	14	2	0,2	14	(12)
Territorial Gobernaciones	32	32	0	32	100,0	32	0	0	0,0	0	0
Territorial Alcaldías	1101	1101	0	1100	99,9	1088	12	1	0,1	13	(12)
Territorial Resguardos	10	8	2	9	90,0	7	2	1	10,0	1	0
Territorial Administración Descentralizada	69	67	2	68	98,6	66	2	1	1,4	1	0
Territorial Establecimientos Públicos	66	65	1	66	100,0	64	2	0	0,0	1	(1)
Territorial Institutos Científicos O Tecnológicos	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Territorial U.A.E Con Personería Jurídica	2	1	1	1	50,0	1	0	1	50,0	0	1
Territorial Otras Entidades Gobierno General	436	429	7	421	96,6	405	16	15	3,4	24	(9)
Territorial Empresas Que Cotizan	27	25	2	27	100,0	25	2	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes E.I.C.E	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes Sociedades Públicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes S.E.M	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes E.S.E	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes E.S.P	21	20	1	21	100,0	20	1	0	0,0	0	0
Territorial Cotizantes Otras Empresas	2	1	1	2	100,0	1	1	0	0,0	0	0
Territorial Empresas Que No Cotizan	1659	1670	(11)	1631	98,3	1607	24	28	1,7	63	(35)
Territorial No Cotizantes E.I.C.E	92	96	(4)	89	96,7	90	(1)	3	3,3	6	(3)
Territorial No Cotizantes Sociedades Públicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Territorial No Cotizantes S.E.M	52	56	(4)	47	90,4	50	(3)	5	9,6	6	(1)
Territorial No Cotizantes E.S.E	942	944	(2)	937	99,5	930	7	5	0,5	14	(9)
Territorial No Cotizantes E.S.P	504	503	1	492	97,6	474	18	12	2,4	29	(17)
Territorial No Cotizantes Otras Empresas	69	71	(2)	66	95,7	63	3	3	4,3	8	(5)
Territorial Entidades En Procesos Especiales	67	64	3	26	38,8	30	(4)	41	61,2	34	7
Territorial Procesos Especiales Empresas	31	28	3	14	45,2	12	2	17	54,8	16	1
Territorial Procesos Especiales Entidades De Gobierno	23	25	(2)	6	26,1	10	(4)	17	73,9	15	2
Territorial Procesos Especiales Otras Entidades	10	10	0	5	50,0	8	(3)	5	50,0	2	3
TOTAL	3735	3754	(19)	3648	97,7	3618	30	87	2,3	136	(49)

La información contable reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2019 fue debidamente certificada por todos los gerentes y contadores del respectivo ente público, por tanto, el proceso de consolidación de las 3.648 entidades se respalda en los principios de presunción de buena fe y verdad sabida de la que gozan como documento público, dichas certificaciones, tanto del Nivel Nacional como del Nivel Territorial, que son la base para consolidar el Sector Público.

Se puede apreciar que se presentó una variación de 19 entidades entre los universos de 2019 (3.735) y el de 2018 (3.754). Por niveles se observa una disminución de 24 entidades del Nivel Nacional y un incremento de 5 entidades en el Nivel Territorial.

Es de destacar que el caso de la disminución en el Nivel Nacional corresponde a fondos y patrimonios autónomos que hasta el año 2018 presentaban su información en forma independiente y se consolidaban como entidades independientes, y, para el año 2019, con base en la Resolución 156 de 2018, la CGN inició un estudio jurídico para indicarle a algunos ministerios y otras entidades la necesidad de que incorporen en su información contable la información de los patrimonios autónomos que administran y sobre los cuales tienen el control de estos recursos.

Este estudio se seguirá haciendo en el 2020 hasta concluir con los fondos y patrimonios que deben continuar reportando en forma individual y los que deben ser incorporados a la entidad pública que los controla. Un ejemplo de este estudio fue la incorporación que realizó el Ministerio de Salud a su contabilidad de 17 patrimonios autónomos. Ahora bien, esto no significa, en estricto sentido, una disminución en el número de entidades, sino una agregación de una información que se reportaba independiente en otra entidad que venía reportando.

Tabla 4.3 Fondos y patrimonios agregados por otras entidades

ENTIDAD AGREGADORA		ENTIDAD AGREGADA	
Código	Razón Social	Código	Razón Social
923272421	Ministerio de Salud y Protección Social	923272253	Patrimonio Autónomo Cajanal Archivo
		923272269	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación Archivo
		923272270	PAR ESE Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación
		923272271	PAR PAR ESE Policarpa Salavarrieta - En Liquidación
		923272272	PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación - Archivo
		923272273	PAR PAR ESE José Prudencio Padella - En Liquidación
		923272274	PAP E.S.E. José Prudencio Padilla - Archivo
		923272275	PA E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación - Archivo
		923272276	PAR PAR ESE Rita Arango Alvarez del Pino - En Liquidación
		923272407	Patrimonio autónomo de Administración y pagos ESE Rafael Uribe Uribe
		923272551	Patrimonio autónomo ETESA - En Liquidación
		923272540	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales
		923272571	PAR ESE Francisco de Paula Santander Fidupopular SA
		923272615	PAR Cajanal
		923272656	PAR Instituto de Seguros sociales en Liquidación
		923272677	PAR ESE Rafael Uribe Uribe
		923272683	EFP PAR Cajanal S.A E.P.S - En Liquidación
11000000	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	923270343	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones
		923271635	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal
923272412	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	923272265	PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En Liquidación
10900000	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	923272789	PAR Incoeder en liquidación - Fiduagraria S.A

Es importante señalar que en el caso de patrimonios o fondos que aún no concluye el estudio, éstos reportaron en 2019 como lo hicieron en 2018, y aquellos que fueron agregados en otra entidad, de todas formas, también reportan su información individual, pero con fines de las estadísticas de finanzas públicas que requiere tener el detalle de estos recursos.

A continuación, se relacionan las entidades contables incorporadas y excluidas para los informes consolidados del Sector Público, correspondientes al 31 de diciembre de 2019.

Tabla 4.4 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

**ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS
A 31 DE DICIEMBRE 2019
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN**

ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por resolución 209 del 2019	
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio el Carmen de Atrato	TERRITORIAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS
Lotería la Cartagenera	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.I.C.E
I.P.S.I. Anashanta Supushuaya	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.E
Empresa Municipal de Servicios Públicos - San Juan Nepomuceno	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Empresa de Energía de Bahía Solano S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. de la Jagua del Pilar S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Aguas del Bajo Cauca S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Sociedad Aguas del Vichada S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Dibulla S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P Operador Regional de Occidente Oro S.C.A	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P del Municipio de Santa Lucia	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Tierralta	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
Fertilizantes Colombianos S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES S.E.M
Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo de Repelón	TERRITORIAL NO COTIZANTES OTRAS EMPRESAS
Empresa de Servicios Públicos de Cajamarca Tolima	TERRITORIAL NO COTIZANTES OTRAS EMPRESAS
I.P.S. Indígena Unuma Acim	TERRITORIAL NO COTIZANTES OTRAS EMPRESAS
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Departamento del Tolima	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Asociación de Municipios Agropecuarios de la Subregión de los Yariquíes	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Extraescolar - Morroa	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Asociación de Municipios del Valle	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Por liquidación definitiva año 2019	
Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES EMPRESAS
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - En Liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES EMPRESAS
Agroempresarial S.A. - En Liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES EMPRESAS
Energías Renovables y Eficientes del Valle del Cauca S.A.S - En liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES EMPRESAS
Hospital San José - Sevilla - En Liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES ENTIDADES DE GOBIERNO
Instituto del Deporte y la Recreación de Granada - En Liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES ENTIDADES DE GOBIERNO
Centro de Diagnóstico Automotor de Cartago Ltda. - En liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. - En Liquidación	TERRITORIAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
PAP PAR Fiduestado	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
PA Procesos y Contingencias No Misionales	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
PA Proyectos Ministerios	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES

ESPACIO EN BLANCO

ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Tomine S.A.S	TERRITORIAL COTIZANTES OTRAS EMPRESAS
Instituto Cajamarcuno para el Deporte y la Recreación.	TERRITORIAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS
La Provincia Administrativa y de Planificación -PAP- de la Paz en el Departamento de Antioquia	TERRITORIAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS
Hospital Departamental de la Divina Misericordia de Palestina- Caldas E.S.E	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.E
Empresa de Servicios Públicos del Guainía Escalar S.A.S. E.S.P.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E. S. P. del Municipio de Turmequé S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P de San Joaquín AAA S.A.S	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Domiciliarios del Valle de San Juan S.A.S.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P Domiciliarios Girón S.A.S	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
Empresa de Servicios de Alumbrado Público de Corazal S.A.S - E.S.P	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Pijío del Carmen S.A	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Empresa de servicios Públicos de Colombia Huila S.A.S.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
E.S.P. Empresa Aguas del Chocó S.A.	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
Alumbrado Público de Villa Rica Iluminación Inteligente Led S.A.S - E.S.P	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
Generadora la Cascada S.A.S E.S.P	TERRITORIAL NO COTIZANTES E.S.P
Archivos del Estado y Tecnologías de la Información S.A.S.	TERRITORIAL NO COTIZANTES OTRAS EMPRESAS
Empresa Distrital de Desarrollo y Renovación Urbano Sostenible de Santa Marta	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
La Provincia Administrativa y de Planificación -PAP- del Agua, Bosque y el Turismo del Departamento de Antioquia	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Fondo de Bienestar Social y Escuela de Capacitación y de Altos Estudios Fiscales de la Contraloría Municipal de Montería	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Fondo de Bienestar Social y Escuela de Formación de Estudios Fiscales de la Contraloría General del departamento del Magdalena.	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Instituto de Recreación,Cultura y Deporte del Municipio de Montelibano	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Fundación Fondo Mixto para la Etnocultura Memoria y Convivencia Ciudadana del Departamento del Chocó	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento del Cesar	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Fondo de Vivienda de Interés Social del Departamento del Huila	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Asociación de Municipios del Centro Del Departamento del Tolima	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Fondo Mixto Para la Promoción de la Cultura y de Actividades Artísticas del Sur	TERRITORIAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Resguardo Indígena de Muellamues	TERRITORIAL RESGUARDOS
Asociación de Resguardos Pijaos del Tolima - ARPIT	TERRITORIAL RESGUARDOS
Ecopetrol Energía S.A.S. E.S.P.	NACIONAL COTIZANTES E.S.P
Consejo Profesional Nacional de Topografía - CPNT	NACIONAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Infraestructura Asset Management Colombia SAS	NACIONAL COTIZANTES OTRAS EMPRESAS

La siguiente tabla muestra el total de entidades del Sector Público que se incluyeron y que se excluyeron, clasificadas por centro de consolidación con corte al 31 de diciembre de 2019.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.5 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas por centro de consolidación

**DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE 2019**

CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Banco Central			0
Sistema General De Regalias			0
Nacional			0
Nacional Gobierno General			0
Nacional Administracion Central			0
Nacional Presidencia De La Republica			0
Nacional Ministerios			0
Nacional Departamentos Administrativos			0
Nacional Superintendencias Sin Pj			0
Nacional U.A.E Sin Personería Jurídica			0
Nacional Rama Legislativa			0
Nacional Rama Judicial			0
Nacional Organismos De Control			0
Nacional Organizacion Electoral			0
Nacional Otras Entidades Administracion Central			0
Nacional Administracion Descentralizada			0
Nacional Establecimientos Publicos			0
Nacional Institutos Científicos O Tecnológicos			0
Nacional Superintendencias Con Pj			0
Nacional U.A.E Con Personería Jurídica			0
Nacional Otras Entidades Gobierno General	1		1
Nacional Empresas Que Cotizan			0
Nacional Cotizantes E.I.C.E			0
Nacional Cotizantes Sociedades Publicas			0
Nacional Cotizantes S.E.M			0
Nacional Cotizantes E.S.E			0
Nacional Cotizantes E.S.P	1		1
Nacional Cotizantes Otras Empresas	1		1
Nacional Empresas Que No Cotizan			0
Nacional No Cotizantes E.I.C.E			0
Nacional No Cotizantes Sociedades Publicas			0
Nacional No Cotizantes S.E.M			0
Nacional No Cotizantes E.S.E			0
Nacional No Cotizantes E.S.P			0
Nacional No Cotizantes Otras Empresas			0
Nacional Entidades En Procesos Especiales			0
Nacional Procesos Especiales Empresas			0
Nacional Procesos Especiales Entidades De Gobierno			0
Nacional Procesos Especiales Otras Entidades		4	(4)

ESPACIO EN BLANCO

Territorial	0		0
Territorial Gobierno General			0
Territorial Administración Central			0
Territorial Gobernaciones			0
Territorial Alcaldías			0
Territorial Resguardos	2		2
Territorial Administración Descentralizada			0
Territorial Establecimientos Públicos	2	1	1
Territorial Institutos Científicos O Tecnológicos			0
Territorial U.A.E. Con Personería Jurídica			0
Territorial Otras Entidades Gobierno General	10	4	6
Territorial Empresas Que Cotizan			0
Territorial Cotizantes E.I.C.E		1	(1)
Territorial Cotizantes Sociedades Públicas			0
Territorial Cotizantes S.E.M		1	(1)
Territorial Cotizantes E.S.E		1	(1)
Territorial Cotizantes E.S.P		9	(9)
Territorial Cotizantes Otras Empresas	1	3	(2)
Territorial Empresas Que No Cotizan			0
Territorial No Cotizantes E.I.C.E			0
Territorial No Cotizantes Sociedades Públicas			0
Territorial No Cotizantes S.E.M			0
Territorial No Cotizantes E.S.E	1		1
Territorial No Cotizantes E.S.P	11		11
Territorial No Cotizantes Otras Empresas	1		1
Territorial Entidades En Procesos Especiales			0
Territorial Procesos Especiales Empresas		4	(4)
Territorial Procesos Especiales Entidades De Gobierno		2	(2)
Territorial Procesos Especiales Otras Entidades		2	(2)
TOTAL	31	32	(1)

1.3 Entidades que cambiaron de marco normativo

Durante el año 2019 algunas entidades cambiaron de marco normativo con relación al que aplicaron al 31 de diciembre de 2018. En general, son entidades que entran en proceso de liquidación y, por tanto, deben aplicar este marco normativo especial. En casos excepcionales se cambian de marco por un análisis económico que lo justifica, por ejemplo, el caso de Artesanías de Colombia S.A., que, a pesar de ser jurídicamente una empresa, económicamente cumple más una función de gobierno, de apoyo a artesanos del país.

Para el caso de los fondos se viene adelantando un estudio jurídico para determinar el marco que les corresponde aplicar, por cuanto están sujetos a lo que contractualmente hayan pactado con el administrador y el fiduciario.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.6 Entidades con cambio de marco normativo

Código	Entidad	Marco Normativo 2018	Marco Normativo 2019
30300000	Artesanías de Colombia S.A.	EMPRESAS NO COTIZANTES	ENTIDADES DE GOBIERNO
71500000	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS	ENTIDADES DE GOBIERNO
72100000	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
87500000	E.S.P. Empresa Oficial de Servicios Públicos de Jamundí S.A. - En Liquidación	EMPRESAS NO COTIZANTES	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
95100000	Fondo Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 - FOGAFIN	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
133019000	Innovar Documental Empresa de la Comunicación Gráfica, Archivo TICS (ID) - En liquidación	EMPRESAS NO COTIZANTES	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
161876000	Corporación Departamental de Recreación	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	ENTIDADES DE GOBIERNO
823300000	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
829500000	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Vial	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
923270862	Empresa Agroindustrial Casanareña de Lácteos E.I.C.E - En Liquidación	EMPRESAS NO COTIZANTES	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
923272475	Autoridad Nacional de Televisión- En Liquidación	ENTIDADES DE GOBIERNO	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
923272770	Gestión y Servicios de Colombia S.A.S - En liquidación	EMPRESAS NO COTIZANTES	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

Nota 2 Bases de preparación, medición y presentación utilizadas

A continuación, se detallan las generalidades del proceso de consolidación de los estados financieros consolidados y sus respectivas revelaciones o notas contables, relacionadas con las bases de preparación, medición y presentación utilizadas, así:

2.1 Base normativa

Los estados financieros consolidados del Sector Público se elaboraron con base en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos definidas para cada uno de los marcos normativos contables aplicables a las diferentes entidades públicas que hacen parte del consolidado respectivo, conforme se explicó en el capítulo 2 de este informe.

Los estados financieros consolidados comprenden el estado de situación financiera, el de resultados y el de cambios en el patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019, comparativos con el periodo de 2018. Esto significa que el año 2019 es el primer año que se presentan comparativamente los estados financieros en aplicación de los diferentes marcos normativos. Cabe señalar que el estado de flujos de efectivo se aplazó su preparación y presentación hasta el año 2022.

Como se mencionó en la Nota 1, los estados financieros consolidados del Sector Público incluyen 3.648 entidades públicas, dentro de las cuales 63 corresponden a empresas públicas que aplican el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores o que Captan o Administran Ahorro del Público, 1.669 son empresas que aplican el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, 1.865 son entidades que aplican el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y 51 son entidades que se encuentran en procesos especiales de liquidación y fondos y patrimonios autónomos. Estas últimas entidades aplican el marco normativo de entidades en liquidación y los fondos y patrimonios autónomos el marco que hayan convenido con el administrador de estos recursos.

Aunque el Régimen de Contabilidad Pública establece estos marcos de regulación por tipo de entidad pública, los mismos presentan similitudes y coincidencias en sus políticas contables, aunque también algunas diferencias, al respecto el Banco Mundial sobre estas normas señaló:

“se basan en las NICSP o NIIF, que son normas convergentes sustancialmente desde 2009. Por eso, los principios fundamentales de contabilidad de los tres marcos son similares. Efectivamente, muchas de las normas son idénticas, pero existen algunas diferencias. Si las diferencias son significativas al nivel consolidado, se hacen ajustes”. (Banco Mundial, 2016).

A partir de la lectura de las notas a los estados contables de las empresas que cotizan en el mercado de valores y de análisis interinstitucionales se establece que las diferencias que pueden existir no son significativas, o no son materiales para el consolidado del Sector Público, del Nivel Nacional y territorial, por tanto, no se justificó realizar ajustes por esta situación, teniendo en cuenta que los catálogos de cuentas en los diferentes marcos normativos con los cuales se realiza el reporte de la información y la consolidación de la misma, establecen diferencias en los conceptos contables en donde pueden existir diferencias en políticas contables aplicables, lo cual permite separar y revelar esta situación en las notas a los estados financieros.

2.2 Periodo cubierto por los estados financieros consolidados

Corresponde a los estados de situación financiera, los estados de resultados y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros consolidados fueron aprobados para su publicación por el Contador General de la Nación el día 14 de mayo de 2020, fecha en la cual se hace entrega oficial a la Contraloría General de la República para el correspondiente informe y dictamen y demás actuaciones de su competencia legal y reglamentaria.

2.3 Bases de medición

Los estados financieros consolidados del Sector Público recogen diversas bases de medición para los diferentes elementos de activos y pasivos que los conforman. No obstante, la Contaduría General de la Nación ha buscado la uniformidad general para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las transacciones que tengan similitud en los diferentes marcos normativos aplicables a cada entidad, con las excepciones que producto de la condición particular o especial de la entidad o de la transacción, amerite un tratamiento diferencial, para las cuales el catálogo general de cuentas permite visualizar esas diferencias.

Los hechos se reconocen bajo el principio de devengo o causación, según el cual:

“los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”⁹.

⁹ CGN. Marco conceptual entidades de gobierno. Principios de Contabilidad Pública. Página 7.

2.3.1 Bases de medición de los activos

Las bases de medición aplicables a los activos en los estados separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son¹⁰: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

Costo. Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los activos del consolidado, tales como propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, activo intangibles y cuentas por cobrar.

Costo reexpresado. Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Se emplean: la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Esta base se utiliza para el reconocimiento y actualización de derechos o recursos expresados en moneda extranjera, o que estén atados a una unidad de valor real como las Unidades de Valor Tributario (UVT).

Costo amortizado. Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Se utiliza esta base para el reconocimiento de activos, tales como los préstamos por cobrar e inversiones de administración de liquidez que se conservan hasta el vencimiento.

Costo de reposición. Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponerlos y que proporcionen el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

Valor de mercado. Valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación.

Valor neto de realización. Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. La utilidad potencial de medir los activos al valor neto de realización es que un activo no debe tener un valor inferior para la entidad que el valor que podría obtener por la venta del mismo.

Valor en uso. Equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. Es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

¹⁰ CGN. Marco conceptual entidades de gobierno. Medición de los activos. Páginas 15-18

2.3.2 De los pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos en los estados financieros separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son¹¹: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

Costo. Es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los pasivos del consolidado, tales como cuentas por pagar, Beneficios a los empleados de corto plazo.

Costo amortizado. Corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como cuentas por pagar con plazos superiores a los normales del negocio y préstamos por pagar.

Costo de cumplimiento. Representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, garantías.

Valor de mercado. Es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Puede ser un criterio de medición adecuado cuando el valor de la liquidación del pasivo es atribuible a cambios en una tasa, precio o índice determinados en un mercado abierto, activo y ordenado.

Es importante señalar que las empresas, principalmente las que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, teniendo en cuenta que aplican las Normas de Información Financiera colombianas (NIF), utilizan en algunas de sus mediciones el valor razonable.

Mediciones a valor razonable. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de valoración. Se basa en la presunción de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar en el mercado principal del activo o pasivo o en ausencia de un mercado principal en el mercado más ventajoso. En activo o un pasivo es medido utilizando los supuestos que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico para fijar su precio.

La medición del valor razonable de un activo no financiero tiene en cuenta la capacidad de generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso o mediante la venta de éste a otro participante del mercado quien utilizaría el activo en su máximo y mejor uso. Se utilizan las técnicas de valoración más apropiadas para las circunstancias y con la mejor información disponible, maximizando el uso de los datos de entrada observables y minimizando los no observables. Todos los activos y pasivos cuyo valor razonable se mide o revela en los estados financieros consolidados se clasifican dentro de la jerarquía, con base en la entrada de

¹¹ CGN. Marco conceptual entidades de gobierno. Medición de los pasivos. Páginas 18-19

nivel más bajo que es significativa para la medición del valor razonable en su conjunto, de la siguiente manera:

Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. El valor razonable de los instrumentos negociables se basa en entradas de nivel 1.

Nivel 2: Técnicas de valoración para las cuales se observa directa o indirectamente la entrada de nivel más bajo que es significativa para la medición del valor razonable. Las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con los mismos términos contractuales. Para los contratos de derivados que no se dispongan de un precio de mercado cotizado, las estimaciones del valor razonable generalmente se determinan utilizando modelos y otros métodos de valoración basados técnicas de valor presente, cuyos insumos clave incluyen precios futuros, estimaciones de volatilidad, correlación de precios, riesgo de crédito de contraparte y liquidez del mercado, según corresponda.

Nivel 3: Técnicas de valoración para las cuales la entrada de nivel más bajo que es significativa para la medición del valor razonable no es observable. Se utiliza el cálculo del valor recuperable de ciertos activos no financieros para propósitos de determinación del deterioro o de algunas provisiones.

2.3.3 Indicadores financieros y económicos utilizados para la medición

En el proceso de medición inicial o posterior de diferentes operaciones contables y financieras, tanto en moneda extranjera como en la moneda del país, se hace necesaria la utilización de indicadores financieros y económicos para el reconocimiento y la medición de los diferentes elementos que conforman los estados financieros. Estos indicadores son divulgados por parte de las autoridades que tienen la competencia para ello, tales como el Banco de la República y el DANE, según corresponda.

Los principales indicadores que se utilizan en la medición y actualización de valores reportados en la información financiera y contable de algunas entidades se visualizan en la tabla siguiente.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.7 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2019

INDICADORES APLICADOS A DICIEMBRE 31 DE 2019

No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3.676.30	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$3.277,14	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	4,54%	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	270,7132	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1° de enero de 2000. Es calculado diariamente.
5	IPC. Índice de precios al consumidor 2019 certificado por el DANE	3,80%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados o PAAG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1993.
6	UVT aplicable para el 2019	\$34.270	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el período comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.

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

2.4 Moneda de presentación, redondeo y materialidad.

2.4.1 Moneda de presentación

Los estados financieros consolidados se preparan y presentan utilizando la moneda de presentación del país, “pesos colombianos (COP)”. Los estados financieros individuales de las entidades públicas también deben presentarse en pesos. No obstante, algunas empresas públicas que aplican el marco normativo contable expedido por la CGN mediante la Resolución 037 de 2017, tienen la posibilidad de utilizar una moneda distinta al peso como su moneda funcional, pero presentan su información en pesos. Tal es el caso de las siguientes empresas:

Refinería de Cartagena S.A.S. (antes Refinería de Cartagena S.A.). En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica:

“La Compañía determino que su moneda funcional es el dólar estadounidense y la moneda de presentación el peso colombiano. Los estados financieros son presentados en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima”.

Oleoducto Central S.A. En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica:

“Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran inicialmente en la moneda funcional que es el dólar americano, la cual es la moneda del entorno económico principal en el que la Compañía se desenvuelve y además es en el que normalmente genera y emplea el efectivo,

y para efectos de presentación se muestran en pesos colombianos, redondeados a la unidad de un millón (COP 000.000) más cercana, excepto cuando se indique lo contrario”.

E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica: “Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se presentan utilizando pesos colombianos. La moneda funcional es el dólar de los Estados Unidos de América (USD), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera TGI”.

Esenttia S.A. (antes Polipropileno del Caribe S.A.). En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica:

“Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se miden en dólares de los Estados Unidos, que es la moneda del entorno económico principal en el que la Compañía opera y en la cual normalmente genera y emplea el efectivo y los estados financieros se presentan en pesos colombianos. La Compañía realiza el proceso de conversión de estados financieros para pasar de la moneda funcional a moneda de presentación (pesos colombianos) con base a lo establecido en la NIC 21 ...”.

2.4.2 Redondeo de las cifras en los estados financieros consolidadas y en las notas

Las cifras que se presentan en los informes consolidados se expresan en Miles de millones de pesos (MM) con un decimal, tanto en el cuerpo de los estados financieros, como en las diferentes tablas y gráficos que se utilicen en las notas a los estados financieros.

En el reporte individual de la información que realizan las entidades públicas para el proceso de consolidación, a través de los formularios definidos para ello, las cifras contenidas en los mismos se presentan en pesos colombianos, hasta con dos decimales, es decir sin redondeos de cifras.

En la presentación de los estados financieros individuales y las notas respectivas las entidades tienen la libertad de establecer el redondeo utilizado en los mismos, lo cual debe estar señalado explícitamente en el cuerpo de los estados financieros.

2.4.3 Materialidad o importancia relativa

La CGN define como cifras materiales a presentar en el cuerpo de los estados financieros para cada concepto individual, un valor igual o superior a diez mil millones de pesos (\$10,0 MM). Cuando existan conceptos con valores inferiores a este umbral, se deben agrupar en un concepto genérico de “otros” para completar el 100% de un grupo o de una clase.

En la preparación de las notas específicas y la construcción de las tablas o gráficos, se deben presentar los conceptos o entidades con valores superiores a diez mil millones de pesos (\$10,0), los demás conceptos y valores agruparlos en el genérico de “otros”. No obstante, cuando se presenten situaciones que los tres o cuatros conceptos o entidades a incluir en la tabla no alcancen este valor, se incluirán por orden de representatividad con el valor respectivo.

En el proceso de consolidación y específicamente en el de eliminaciones de operaciones recíprocas, éste se realiza sin considerar un límite de cifras, es decir, que se elimina cualquier valor reportado como operación recíproca. No obstante, en la gestión directa a dichos saldos se priorizan los mayores valores no coincidentes o “saldos de operaciones recíprocas”, superiores a tres mil millones de pesos (\$3,0 MM).

A nivel individual, las entidades tienen la potestad de establecer su propia materialidad para la presentación de cifras y conceptos, bien en el cuerpo de los estados financieros o en las respectivas revelaciones o notas.

2.5 Tratamiento de la variación moneda extranjera

Teniendo en cuenta que el proceso de consolidación depende de la información reportada por el universo de las entidades contables públicas, en este proceso no se realizan tratamientos especiales sobre operaciones en moneda extranjera, dado que el reporte de la información que realiza cada una de las entidades públicas se hace en la moneda del país, es decir, el peso colombiano.

A nivel de las entidades, si tienen operaciones o negocios en moneda extranjera, aplican la respectiva norma sobre el tratamiento de la diferencia en cambio o conversión de esta, y el catálogo de cuentas aplicable a cada entidad dispone de los conceptos específicos que permiten observar los ajustes realizados que impactaron los resultados del periodo o el patrimonio, según corresponda al tratamiento normativo. Estos ajustes o efectos se revelan en las respectivas notas específicas

2.6 Hechos posteriores al cierre del periodo contable comprendido entre el 1 de enero al 12 de mayo de 2020

Las entidades realizaron el proceso de cierre contable del periodo 2019 y reportaron la información a la CGN para el proceso de consolidación en las fechas definidas, que en general correspondió al 15 de febrero de 2020, con algunas excepciones para un grupo pequeño de entidades que se extendió hasta el 8 de marzo.

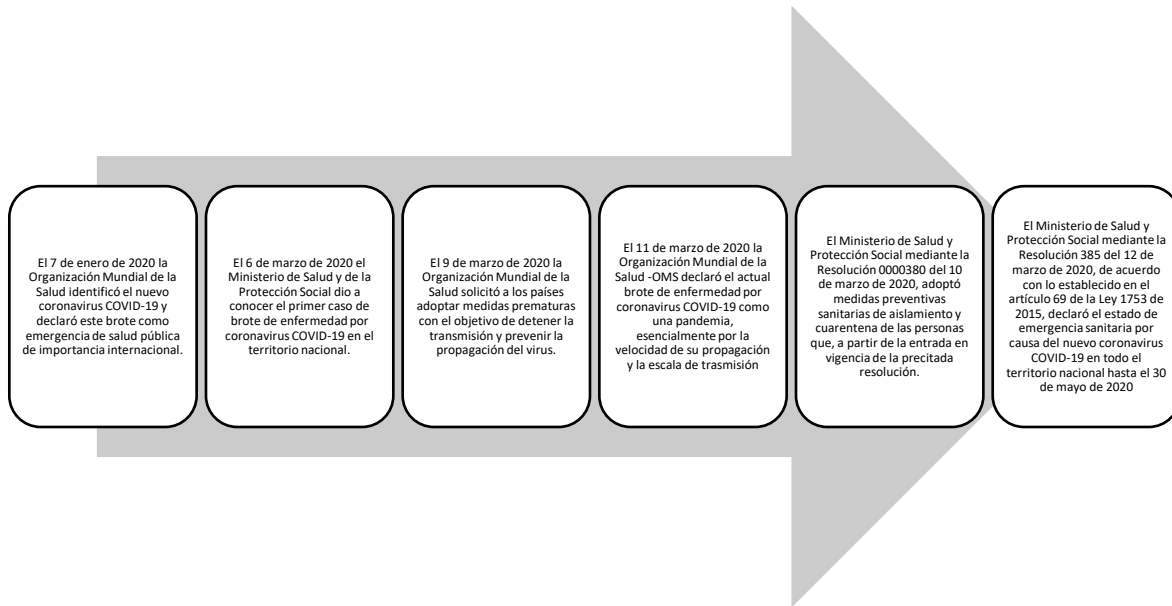
Una vez adelantado este proceso, no se recibió información sobre hechos ocurridos después del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material para hacer algún ajuste a las cifras o para ser revelada en las notas al informe consolidado. No obstante, la CGN ante la situación mundial de la Pandemia del Coronavirus y sus efectos para los gobiernos nacional y territorial, realizó una nota especial al tema.

2.6.1 La pandemia del Coronavirus – Covid-19

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, fecha de cierre del periodo contable y hasta la fecha de emisión de los estados financieros consolidados adjuntos, por efectos de la declaratoria de pandemia del Coronavirus COVID -19 a nivel mundial, el gobierno nacional tomó medidas para la protección de los ciudadanos colombianos.

La primera medida adoptada fue por el Ministerio de Salud y Protección Social con la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020 que declara la emergencia sanitaria, soportada en documentos de la

Organización Mundial de la Salud - OMS. La siguiente grafica presenta trazabilidad previa a la definición de política pública que determinó el gobierno nacional para afrontar el COVID-19.



Posteriormente, el gobierno de la República de Colombia, en cabeza del señor Presidente de la República, desde el mes de marzo procedió conforme lo determina la Constitución y la Ley para afrontar una realidad de esta naturaleza, al hacer uso de facultades extraordinarias con el propósito de atender la pandemia del Coronavirus - COVID 19, expidiendo los decretos correspondientes para abocar y enfrentar una emergencia económica, social y ecológica, la que en razón de su naturaleza tiene materiales y significativos impactos en la vida de las personas, la economía del país, y por su puesto en las finanzas públicas, en materia fiscal, presupuestal y contable en los diferentes niveles de la administración pública del estado colombiano, como también en todos los sectores de la economía con las consecuentes implicaciones y alcances para el sector privado generador de riqueza y empleo, expidiendo el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, que declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional, medida ampliada en el tiempo mediante Decreto 637 del 6 de mayo de 2020.

Con fundamento en estas declaratorias de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, se han expedido decretos legislativos relacionados y conexos con estas y con los consecuentes alcances y efectos para todos los sectores afectados, los que para todos los propósitos a que haya lugar, se pueden consultar en la página web de la Presidencia de la República, www.presidencia.gov.co

Los estados financieros consolidados de la Nación al 31 de diciembre de 2019, por la Contaduría General de la Nación - CGN en virtud del ordenamiento constitucional y legal, no contienen ajuste y revelación alguna de las incertidumbres que la Emergencia Económica, Social y Ecológica en Colombia pudiesen originar, como tampoco se tiene a la fecha un dato cuantificable sobre el valor que el gobierno invertirá para atender esta pandemia y reestablecer el orden económico y social del país.

Los hechos ocurridos después del periodo contable corresponden a todos aquellos eventos favorables o desfavorables que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

En el marco de referencia y de lo regulado en lo particular para la contabilidad pública por CGN, en el Régimen de Contabilidad Pública, pueden identificarse dos tipos de hechos posteriores: los que implican ajustes a los estados financieros y los que no implican ajuste alguno, siendo en cualquiera de los casos necesario realizar las respectivas revelaciones.

En razón de la realidad presentada en 2020 producto del COVID-19, la CGN ha considerado que se ha generado un hecho posterior al periodo contable del año 2019, que implica una revelación específica en los estados financieros consolidados al 31-12-2019, en razón de que este evento que como ya se dijo, también tiene efectos en la contabilidad pública actor fundamental en la gestión financiera pública, por cuanto ella debe generar información que permita evaluar los impactos financieros y contables que se presentarán y registrarán en las cuentas públicas para el periodo contable de 2020.

En la evaluación de los hechos ocurridos posteriormente al cierre del ejercicio que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre del mismo, en este caso, no supondrán un ajuste en las cuentas anuales. No obstante, cuando los hechos sean de tal importancia que si no se facilitara información al respecto podría distorsionarse la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales, por ello, se determinó la pertinencia de incluir en el informe de los estados financieros consolidados, una descripción del potencial efecto que podría originar ajustes en los estados financieros de 2020, sin cuantificación de los mismos.

En este contexto o circunstancia que no era un evento manifiesto, visible o público que existiera o que al menos se hubiere supuesto que en la fecha de cierre del ejercicio contable 2019, el país y el mundo estuviera frente al evento pandémico COVID-19, esto conllevó a un análisis pormenorizado que concluyó en la no generación de ajuste alguno en las cifras contenidas en las cuentas anuales que prepararon y certificaron todas las entidades públicas, que reportaron a la CGN, con las que esta Entidad en virtud de la Constitución y la Ley, consolidó las mismas para los diferentes niveles de la administración pública (Nacional, Territorial y Público) a 31 de diciembre de 2019.

Con el objetivo de suministrar información para que los diferentes usuarios puedan realizar sus respectivas evaluaciones, la CGN procede seguidamente a señalar una breve descripción del hecho posterior al período 2019 presentado, así como algunas apreciaciones cualitativas sobre los efectos que podrían presentarse en las finanzas públicas.

De las declaraciones de algunas autoridades económicas y de expertos en el tema, se han proyectado cifras que podrían afectar de manera significativa el crecimiento del PIB en porcentajes que lo ubicarían entre un 5 al 8 %, por el efecto que podría generar el COVID-19 en la economía.

A continuación, se hace un listado no exhaustivo de potenciales impactos que podría generar el COVID - 19 en los estados financieros de 2020 de las entidades gubernamentales y en el control interno contable.

- **Inventarios** por efecto entre otras:
 - Descenso de los precios del petróleo
 - Reducción de aranceles a la importación de elementos para la salud
 - Incrementos de costos por escases de elementos de protección
 - Disminución de importaciones por la restricción de algunos gobiernos en la producción de elementos médicos.
- **Inversiones en administración de liquidez y emisión de títulos:** Por efecto entre otras:
 - Colocación de TES a corto plazo a bajas tasas de interés
 - Títulos de deuda pública, denominados títulos de solidaridad.
- **Propiedad, planta y equipo** por efectos entre otras:
 - Reducción de aranceles a la importación de elementos para la salud
 - Aumento de maquinaria especializada (equipos médicos)
- **Patrimonio de las Entidades:** Aumento y o disminución de recursos a las entidades entre otras por:
 - Capitalización del Fondo de Garantías y el Otorgamiento de garantías hasta por \$48 billones.
 - Venta de Activos y descapitalización de entidades
- **Aumento del gasto público** por efecto entre otras:
 - Al giro adicional al programa de Familias en Acción, Jóvenes en Acción y a beneficiarios de ‘Colombia Mayor’.
 - Devolución del IVA para los más vulnerables
 - Programa Ingreso solidario para hogares que no reciben ayuda de otros programas.
 - Apoyo a través de subsidio a nóminas de empresas.
 - Gastos extraordinarios generados por la atención inmediata de medidas ambientales y de bioseguridad.
- **Aumento de préstamos por pagar e intereses financieros** por las nuevas líneas de crédito y recursos otorgados por organismos multilaterales y entidades estatales, entre otros:
 - Multilaterales (FMI, BID, BM) que han dispuesto recursos y créditos a disposición de la nación.
 - Fondos del FONPET.
 - Fondo de ahorro y estabilización.
 - Entidades estatales \$3 billones en activos líquidos
 - Otros activos de capital.
 - Otorgamiento de una línea de crédito con garantía para que las MiPymes puedan cubrir los costos, especialmente los de nómina, respalda el 90% del crédito a través del Fondo Nacional de Garantías
- **Flujos de Efectivo:** Afectación de los flujos de efectivo entre otros por:
 - Suspensión temporal de los aportes a pensiones para mejorar el flujo de caja de los trabajadores y las empresas.

- Incremento de desembolsos por subsidios otorgados por el Gobierno Nacional.
- Afectación del **control interno** de las Entidades entre otras por:
 - Nuevas tecnologías: Las Entidades deben identificar y evaluar los riesgos de LD/FT que pudieran surgir con respecto al desarrollo de nuevos productos y nuevas prácticas comerciales, incluyendo nuevos mecanismos de envío, así como el uso de nuevas tecnologías o tecnologías en desarrollo para productos tanto nuevos como los existentes. Esta evaluación del riesgo debe hacerse antes del lanzamiento de los nuevos productos, prácticas comerciales o el uso de tecnologías nuevas o en desarrollo y tomando las medidas apropiadas para administrar y mitigar esos riesgos.
 - Transferencias electrónicas: Como consecuencia del asilamiento preventivo se ha incrementado la utilización de transferencias electrónicas y utilización de redes y plataformas tecnológicas los que incrementa el fraude electrónico y riesgo en la información de las entidades.
 - Delitos informáticos: Los delincuentes se están aprovechando del uso del Internet para cometer diversos delitos informáticos, entre los que se encuentran:
 - La utilización de códigos maliciosos (malwares) en computadoras o dispositivos móviles con el fin de asumir el control de dichos aparatos con el objeto de obtener recursos de sus víctimas.
 - Operaciones de técnica de ingeniería social o “Phishing” mediante correos falsos de la Organización Mundial de la Salud o autoridad en la materia, así como cualquier organismo filantrópico, que prometen o piden ayuda económica o señalando que se trata de proveedores del área médica que requieren pagos para tratamientos.
 - Fraude: Derivado del COVID-19 los delincuentes han implementado nuevas formas de cometer fraudes para obtener recursos, engañando a sus víctimas mediante llamadas telefónicas o contactándolos por Internet, haciendo uso de los siguientes engaños:
 - Venta de medicamentos falsos
 - Pruebas para el COVID-19
 - Apoyos económicos a instituciones falsas
 - Estafadores se hacen pasar por servidores públicos de los sectores de salud y seguridad presentándose en las casas con la finalidad de hacerse llegar de datos personales y poder generar pagos no reconocidos por las personas que fueron víctimas.

En el entendido que el anterior contexto tiene su génesis en un hecho generador el COVID-19, de impactos realmente materiales y significativos, entre otros, en la vida de los pueblos, los países, las economías, así como en la arquitectura y operación de los gobiernos, de las organizaciones empresariales, de los ciudadanos y por su puesto en la salubridad pública, es por ello que con el

propósito de que los usuarios de la información contable pública que consolida la CGN tengan alguna mínima ilustración de esta pandemia, seguidamente se informa respecto de ella.

¿Qué es el coronavirus - COVID 19?

La enfermedad por coronavirus (COVID 19) es una enfermedad infecciosa causada por un coronavirus recientemente descubierto. Los coronavirus (CoV) son virus que surgen periódicamente en diferentes áreas del mundo y que causan Infección Respiratoria Aguda (IRA), es decir gripa, que pueden llegar a ser leve, moderada o grave.

El nuevo Coronavirus (COVID-19) ha sido catalogado por la Organización Mundial de la Salud como una emergencia en salud pública de importancia internacional (ESPII). Se han identificado casos en todos los continentes y, el 6 de marzo se confirmó el primer caso en Colombia. La infección se produce cuando una persona enferma tose o estornuda y expulsa partículas del virus que entran en contacto con otras personas.

La medida más efectiva para prevenir el COVID-19 es lavarse las manos correctamente, con agua y jabón. Hacerlo frecuentemente reduce hasta en 50% el riesgo de contraer coronavirus. De igual manera, se recomiendan otras medidas preventivas cotidianas para ayudar a prevenir la propagación de esta enfermedad tales como: Evitar el contacto cercano con personas enfermas, al estornudar cubrirse con la parte interna del codo, quedarse en casa si se tiene síntomas de resfriado y usar tapabocas, limpiar y desinfectar los objetos y las superficies que se tocan frecuentemente y ventilar las viviendas.

El virus que causa la COVID-19 se transmite principalmente a través de las gotículas generadas cuando una persona infectada tose, estornuda o espira. Estas son demasiado pesadas para permanecer suspendidas en el aire y caen rápidamente sobre el suelo o las superficies. Las personas se pueden infectarse al inhalar el virus si está cerca de una persona con COVID-19 o si, tras tocar una superficie contaminada, se toca los ojos, la nariz o la boca.

Los coronavirus son una extensa familia de virus que pueden causar enfermedades leves como el resfriado común, y enfermedades graves como el SRAS (síndrome respiratorio agudo severo) o el síndrome respiratorio de Oriente Medio (MERS-CoV), y más recientemente el nuevo coronavirus identificado por primera vez en la ciudad china de Wuhan, este nuevo virus altamente contagioso fue nombrado oficialmente como SARS-CoV-2, además el nombre oficial de la enfermedad provocada por el nuevo virus es "COVID-19" según la Organización Mundial de la Salud, quien además la ha clasificado como una pandemia y una "emergencia internacional".

os coronavirus llevan su nombre por las puntas en forma de corona que tienen en su superficie. No existe a la fecha vacuna alguna que proteja contra la infección por ninguno de los tipos de coronavirus, incluyendo el nuevo coronavirus COVID-19. Aunque ya se trabaja arduamente en desarrollar una vacuna.

¿Entonces que es una Pandemia?

Es la epidemia de una nueva enfermedad que se propaga mundialmente, u otra afección de salud que ocurre en una zona extensa (varios países o continentes) y que suele afectar a una parte

considerable de la población y que por lo general se amplía a muchos países atacando a casi todos los individuos de una localidad o región.

Para el caso del Coronavirus COVID-19, este es un nuevo virus gripal que se propaga por el mundo y la mayoría de las personas no tienen inmunidad contra él. Para que se declare el estado de pandemia se deben cumplir dos criterios: Que el brote epidémico afecte a más de un continente y que los casos de cada país ya no sean importados sino provocados por transmisión comunitaria.

Así las cosas, mientras los casos eran importados y el foco epidémico estaba localizado en China la situación era calificada de epidemia, pero en el momento en que migra a otros países y empieza a presentarse contagios comunitarios en más de un continente se convierte en pandemia. Por eso, es que, ante esta realidad, la OMS ha recordado lo que deben hacer todos los países, al efecto veamos:

- Los gobiernos deberán activar y ampliar todos los mecanismos de respuesta a esta emergencia en diferentes órdenes.
- Comunicar a las personas sobre los riesgos y cómo se deben proteger.
- Encontrar, aislar, probar y tratar cada caso de Covid-19, así como rastrear a las personas con las que haya estado en contacto

2.7 Presentación de los Estados Financieros Consolidados

2.7.1. Juego de estados financieros consolidados

Los Estados financieros - EEFF del Sector Público consolidados que prepara y presenta la CGN, están orientados o pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Usuarios de estados financieros consolidados con propósito general son los contribuyentes de impuestos y tasas, los miembros de órganos legislativos, acreedores, proveedores, medios de comunicación, entre otros.

Los EEFF consolidados constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, su objetivo es suministrar información que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos, por ello, en el Sector Público debe ser la de suministrar información útil para la toma de decisiones, constituir medio para la rendición de cuentas de la entidad pública por los recursos que le han sido confiados.

La base de acumulación o devengo es la base contable utilizada en el reconocimiento de las transacciones u otros hechos, por la cual estos son reconocidos cuando ocurran (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos económicos se registran en los libros contables y se presentan en los estados financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Según esta base los elementos reconocidos son: activos, pasivos, activos netos / patrimonio, ingresos, gastos y costos.

Para el año 2019, el juego completo de estados financieros consolidados es: a) un estado de situación financiera consolidado al final del periodo contable, b) un estado de resultados del

periodo contable consolidado, c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable consolidado, y d) las notas a los estados. Los estados financieros se presentan de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior.

La estructura de los estados financieros consolidados conserva los lineamientos establecidos en la normativa correspondiente.

2.7.2. Estado de situación financiera

El estado de situación financiera consolidado, incluye partidas que presentan los siguientes importes: a) efectivo y equivalentes al efectivo; b) inversiones de administración de liquidez; c) cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación; d) cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación; e) préstamos por cobrar; f) inventarios; g) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; h) propiedades, planta y equipo; i) propiedades de inversión; j) activos intangibles; k) activos biológicos; l) cuentas por pagar; Marco Normativo para Entidades de Gobierno Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos Contaduría General de la Nación; m) préstamos por pagar; n) títulos emitidos; o) provisiones; p) pasivos por beneficios a los empleados; q) pasivos y activos por impuestos corrientes; r) pasivos y activos por impuestos diferidos; y s) participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

Adicionalmente, se presenta a continuación de los activos, pasivos y patrimonio los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales. Los activos y pasivos se presentan clasificados en corrientes y no corrientes.

Para los saldos de operaciones recíprocas (saldos por conciliar) aunque la hoja de trabajo que prepara el proceso de consolidación los muestra como valores separados de activos, pasivos y patrimonio, en la cual se identifica el grupo de cuentas o conceptos que los originaron, en el estado de situación financiera se presentan como un valor neto en el patrimonio, separando el efecto originado en la inversión vs el patrimonio y el efecto de los demás activos con el pasivo.

El saldo originado en la eliminación de los valores relacionados con las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos y el respectivo patrimonio se presentan como un valor neto en el patrimonio, producto de tomar el saldo de operaciones recíprocas en el concepto de inversión y deducirlo o netearlo con el saldo de operaciones recíprocas en el patrimonio, con lo cual se revela un efecto único como resultado de la consolidación y de las diferencias que se presentan por metodologías de valoraciones de las inversiones y el reconocimiento o no de plusvalías patrimoniales.

Los conceptos de Beneficios a empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral o contractual y posempleo se presentan como un valor neto de deducir los activos reconocidos como Plan de activos para beneficios empleados, según corresponda, en cumplimiento de la normatividad contable.

2.7.3. Estado de resultados

El estado de resultados consolidado presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, e incluye partidas que

presentan, entre otros, los siguientes importes: a) los ingresos sin contraprestación; b) los ingresos con contraprestación; c) los gastos de administración y operación; d) los gastos de ventas; e) el gasto público social; f) el costo de ventas; g) las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos; h) la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos; y i) los costos financieros. Adicionalmente, se presenta el resultado del periodo atribuible a las participaciones no controladoras y el resultado del periodo atribuible a la entidad controladora.

Los valores residuales de ingresos por operaciones interinstitucionales (valores que no fueron eliminados en el proceso de consolidación) se presentan dentro de los ingresos sin contraprestación, como una categoría propia. Los valores residuales de gastos por operaciones interinstitucionales (valores que no fueron eliminados en el proceso de consolidación) se presentan como una categoría propia. Estos valores están representando recursos transferidos entre distintos sectores.

Los saldos de operaciones recíprocas, aunque hacen parte de cada clase (ingresos y gastos) como valores que la disminuyen e identificando el grupo de cuentas o conceptos que los originaron, en el estado de resultados conforman un valor neto que se presenta después del resultado obtenido por la diferencia entre ingresos, gastos y costos de ventas.

Con independencia de la materialidad, se revela de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente: a) impuestos; b) transferencias; c) ingresos por venta de bienes y prestación de servicios; d) ingresos y gastos financieros; e) beneficios a los empleados; f) depreciaciones y amortizaciones de activos; y g) deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

2.7.4. Estado de cambios en el patrimonio

Para la estructuración del estado de cambios en el patrimonio consolidado se parte de las cifras iniciales consolidadas al 1° de enero de 2018, al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2019. Esto significa que los ajustes y reclasificaciones realizados por el proceso de convergencia en las entidades de gobierno que iniciaron su aplicación del nuevo marco normativo a partir del 1° de enero de 2018 harán parte de los cambios en el valor del patrimonio al 31 de diciembre de 2018, a los cuales se agregarán y revelarán los movimientos del patrimonio ocurridos durante el año 2019, para establecer la composición patrimonial al final de 2019.

2.7.5. Estado de flujos de efectivo

Mediante la Resolución 033 de 2020, la CGN modificó el parágrafo 1 del artículo 2 de la Resolución 484 de 2017, para que el estado de flujos de efectivo consolidado sea aplicable a partir de periodo contable de 2022, que será comparativo con el año 2023, razón por la cual el conjunto de estados financieros del año 2019 no contiene el estado de flujos de efectivo.

2.7.6. Notas a los estados financieros consolidados

Las Notas a los estados financieros son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática, que incluyen información sobre las bases de preparación y políticas contables utilizadas, e información adicional relevante que permita entender los estados financieros. Se referencia cada partida incluida en los estados financieros con

información relacionada en las notas. Entre otras se revela información general relativa a las funciones de regulación y de consolidación de la CGN, bases de medición utilizadas; la cobertura de consolidación, los marcos normativos aplicables con un resumen de las políticas contables utilizadas, los juicios y estimaciones realizadas; limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tuvieron impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras; y notas específicas con información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los objetivos, las políticas, los procesos y los resultados de aplicar y gestionar los recursos públicos.

Para cada uno de los estados financieros consolidados se revelarán en primera instancia las cifras agregadas y el efecto de las eliminaciones realizadas, las principales entidades públicas que participan de determinados conceptos y cifras reportadas, que sean significativas para los mismos, y las situaciones reveladas por entidades que ameriten destacarse.

2.7.7. Información financiera por segmentos

Un segmento es una actividad o grupo de actividades de la entidad que es identificable y para el cual es apropiado presentar información financiera separada con el fin de rendir cuentas, evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos y tomar las decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.

La CGN ha determinado segmentos de información por la clasificación de las entidades que conforman el Sector Público: así:

Primer segmento: Entidades nacionales, territoriales y Sector Público

Segundo segmento: Entidades de Gobierno, empresas que cotizan, empresas que no cotizan, entidades en liquidación y fondos y patrimonios autónomos.

Para cada uno de estos segmentos se prepara y se revela información.

2.7.8 Presentación de la información financiera del presupuesto en los estados financieros

Las NICSP 24-Presentación de información financiera en los estados financieros, requiere que se incluya o se presente una comparación de los importes del presupuesto y los importes reales o realizados que surgen de la ejecución del presupuesto en los estados financieros de las entidades, cuando este presupuesto está expuesto a disposición pública. Esta presentación se hará como columnas adicionales del presupuesto en los estados financieros principales cuando los estados financieros y el presupuesto se preparen según una base contable comparable, el periodo sobre el que se informa y se adopta la misma estructura de clasificación. Si el presupuesto y los estados financieros no se preparan con bases comparables, se presenta por separado un Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados.

En Colombia las bases sobre las cuales se ejecuta el presupuesto difieren de las bases de acumulación o devengo sobre la cual se preparan los estados financieros y, adicionalmente no se ha adoptado aún una misma estructura de clasificación. Por esta razón, la NICSP 24 no está como requisito exigible para las entidades, ni para los informes consolidados, situación que hace parte de la agenda de la CGN como avance de su regulación en el futuro inmediato.

La Contaduría General de la Nación (CGN) como miembro del Comité Técnico de la Comisión Intersectorial de Estadísticas de Finanzas Públicas (CIEFP), a través de sus mesas de trabajo, viene trabajando en conjunto con las demás entidades vinculadas, hacia la unificación de conceptos y metodologías, con el fin de armonizar los distintos procesos para la generación de Estadísticas de Finanzas Públicas que, de acuerdo a lo planteado por la CIEFP, puedan “brindar al país información completa, coherente, de calidad y oportuna” es por ello que ya se cambió el catálogo presupuestal.

En desarrollo de armonizar las cifras entre Contabilidad y Presupuesto el país viene avanzando y proponiendo crear el Sistema Integrado de Gestión Financiera Pública, dado que el gobierno nacional en cabeza del Ministerio de Hacienda y Crédito Público requiere información financiera homogénea de todas las entidades públicas y privadas que administren recursos públicos, para poder contar con información de calidad y garantizar la efectividad y eficiencia de la gestión financiera pública.

2.7.9 Aspectos relevantes de la información contable relacionada con el recaudo de impuestos nacionales

La entidad contable pública Dian Recaudadora presenta un capital fiscal negativo de \$83.154.006.395.873 al 31 de diciembre de 2019, y un resultado del ejercicio negativo de \$9.481.142.697.501.

Teniendo en cuenta que la función administrativa de la DIAN Función Recaudadora recae sobre los ingresos que percibe la Nación por concepto de impuestos, tributos aduaneros y sanciones y no a ingresos propios de la DIAN; la CGN para efectos de reflejar el traslado de los recursos que se encuentran registrados contablemente en las cuentas transitorias de las entidades autorizadas para recaudar y con el fin de registrar la operación económica del traslado de los recaudos por los mencionados conceptos a la Dirección del Tesoro Nacional, señaló que para posibilitar el registro de esta operación, se hace necesario utilizar una cuenta de gastos como operación de enlace para que el Tesoro Nacional pueda percibir el recaudo como ingreso por operación de enlace de la Nación.

En consecuencia se genera un resultado del ejercicio negativo, porque en la cuenta de ingreso se contabiliza el impuesto a cargo; en tanto que la retención en la fuente y el anticipo para el período siguiente se contabiliza en una cuenta de pasivo por tratarse de mecanismos anticipados de recaudo; el valor que se traslada de las cuentas bancarias transitorias a la cuenta gastos siempre será superior a lo contabilizado en la cuenta de ingresos puesto que los contribuyentes no solamente pagan los impuestos sino también los anticipos y retenciones.

Esta situación se presenta a nivel de informes individuales de la DIAN Recaudadora, y con efecto contrario en la información individual de la Dirección del Tesoro Nacional quien efectivamente recibe el recaudo efectivo, significa entonces que estos resultados contables negativos de una entidad son compensados por los resultados positivos de otra, y, por tanto, en los informes consolidados que prepara la CGN, no tienen ningún efecto, en la medida que las operaciones de enlace de gastos e ingresos son eliminadas en el proceso de consolidación de la información.

Nota 3 Juicios, estimaciones, riesgos y correcciones contables

La preparación de los Estados Financieros consolidados requiere que la CGN utilice juicios y estimaciones que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los Estados Financieros, las cifras de ingresos, gastos y costos, así como la aplicación de políticas contables.

No obstante, teniendo en cuenta que los informes consolidados se preparan a partir de la información individual debidamente certificada que reportan cada una de las entidades públicas obligadas a reportar, los juicios y estimaciones se entienden incorporados en dichas cifras por las entidades en aplicación y observancia del respectivo marco normativo que les corresponde, teniendo en cuenta que es política de la CGN no intervenir en las cifras de cada entidad.

La CGN parte de la base que en la preparación de los estos Estados Financieros individuales y en las cifras reportadas, se han realizado estimaciones respecto del futuro. Estas estimaciones y supuestos pueden diferir de los resultados reales posteriores. Las estimaciones y supuestos son evaluadas continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos en el próximo ejercicio, cada entidad los revela en las notas respectivas.

3.1 Principales juicios y supuestos

La preparación de los Estados Financieros consolidados se realiza a partir de la información individual que prepara y reporta cada una de las entidades públicas obligadas a este ordenamiento legal y reglamentario. Estas entidades utilizan diferentes marcos regulatorios contables establecidos por la CGN, dependiendo de la clasificación económica de la entidad y su condición especial de encontrarse como entidad en marcha o en proceso de liquidación.

A pesar de que entre los diferentes marcos normativos se pueden encontrar políticas contables diferentes en algunos conceptos que los ajustes a realizar no son materiales y no realizarlos no se cambian los resultados consolidados obtenidos, ni modifica la situación financiera consolidada, que pudiese llevar a decisiones contrarias, como se indicó en la nota de materialidad e importancia relativa.

Considera la CGN que no es inconveniente realizar el proceso de consolidación del Sector Público a pesar de la existencia de los marcos de regulación contable establecidos para entidades que participan del consolidado, en la medida que existe una convergencia entre las normas NIIF y las NICSP, que fueron los referentes para la construcción de dichos marcos, y en la medida que el proceso de consolidación atiende más a criterios económicos, estadísticos y de interés macroeconómico del gobierno, lo cual permite combinar las entidades, los conceptos y las cifras más allá del control patrimonial propio de los grupos económicos.

De igual manera, la CGN ha tenido la precaución de estructurar los catálogos de cuentas que permiten presentar estas diferencias como un aporte a la comprensión de las cifras consolidadas por parte del usuario. Así, por ejemplo, en el consolidado se puede observar los valores y las entidades que utilizaron el método de revaluación para las propiedades, planta y equipo, o las

entidades que tienen una clasificación de activos mantenidos para la venta, o quienes miden sus cuentas por cobrar al costo, o al costo amortizado. Todo esto facilita las revelaciones y permite una comprensión de los conceptos y valores incorporados en los Estados Financieros consolidados.

3.2 Principales estimaciones y supuestos.

En el proceso de consolidación las principales estimaciones se dan en los cálculos de los valores de eliminaciones de la inversión en controladas, asociadas y negocios conjuntos vs el patrimonio de aquellas entidades públicas que participan en la consolidación, en el cálculo de los resultados y patrimonio de controladores y no controladores. Igualmente, se hacen estimaciones y supuestos en la construcción de las diferentes reglas de eliminación, principalmente instrumento para eliminar las operaciones recíprocas.

A nivel individual de las entidades son varios los campos y conceptos en donde los preparadores de la información deben utilizar su juicio profesional para hacer diferentes estimaciones. Así, por ejemplo:

Identificación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGEs): Principalmente las empresas, como exigencia de la norma deben identificar estas unidades, con el fin, principalmente de aplicar la norma relacionada con el deterioro del valor de los activos y la distribución de la plusvalía cuando esto sea justificable. Empresas como ISA y Ecopetrol son ejemplos de entidades que realizan estas estimaciones.

Definición de los niveles de jerarquía de instrumentos financieros. Las empresas que cotizan sus instrumentos financieros en el mercado de valores deben definir niveles de jerarquía del valor razonable de los mismos. Para las empresas que no cotizan y para las entidades de gobierno, siempre el nivel de jerarquía es el valor de mercado.

Contratos de arrendamiento. Las entidades deben definir la clasificación de los contratos de arrendamiento entre operativo o financiero. Si el contrato es entre entidades públicas la clasificación es única.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: Para determinar el deterioro por pérdida esperada se debe utilizar información razonable y fundamentada sobre hechos pasados, condiciones presentes y previsiones razonables con respecto a las condiciones económicas futuras, siempre y cuando obtener dicha información no suponga un costo o esfuerzo excesivo. Adicionalmente, se contempla la utilización de ciertas soluciones prácticas para estimar la pérdida esperada, si éstas son coherentes con los principios incluidos en la norma.

Estimación del importe o del servicio recuperable de un activo no financiero. El valor en libros de los activos no financieros es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe indicio de deterioro. Si existen indicios, se estima el valor o servicio recuperable del activo con cargo al resultado del ejercicio. La entidad determina en sus políticas contables los activos que por su materialidad son objeto de evaluarse por deterioro.

Estimación del valor en uso de activos operativos. Se deben estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas, tanto de la utilización continuada del activo como de su enajenación o

disposición por otra vía al final de su vida útil, y se aplica el tipo de descuento adecuado a estos flujos de efectivo futuros. Estimación principalmente en las empresas.

Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo: Se deben establecer las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo, lo cual demanda juicios y supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias. La entidad debe revisar estos supuestos en forma anual y ajustarlos prospectivamente en caso de identificarse y justificarse algún cambio.

Provisión para procesos legales y administrativos. Las entidades deben estimar el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, las oficinas jurídicas o asesores legales deben evaluar, utilizando metodologías adecuadas, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. La provisión se asocia a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte jurídica de la entidad. El análisis jurídico determina la creación o ajuste de la provisión como un pasivo, o la determinación de una contingencia a revelar en cuentas de orden.

Reconocimiento de activos y pasivos diferidos. Se requiere el juicio profesional para determinar si los activos y pasivos diferidos se deben reconocer en el estado de situación financiera, especialmente los tributarios.

Beneficios a los empleados. Determinar el costo de los planes de pensiones de prestación definida y de otras prestaciones posempleo o de largo plazo, como las médicas, así como su valor actual, se realiza mediante valoraciones actuariales, lo cual implica realizar hipótesis que pueden diferir de los acontecimientos futuros reales, tales como la determinación de la tasa de descuento, los futuros aumentos salariales y de pensiones y las tasas de mortalidad. Debido a la complejidad de la valoración, su naturaleza a largo plazo, y a las hipótesis subyacentes, el cálculo de la obligación por prestación definida es muy sensible a los cambios en las hipótesis. Estas hipótesis se revisan en cada fecha de cierre. Las tasas de inflación, por lo general, son la base para la estimación de incrementos futuros.

3.3 Correcciones, cambios en políticas y estimaciones contables

En los informes consolidados que prepara la CGN para el año 2019, que se presentan comparativos con el año 2018 no fueron objeto de correcciones o ajustes.

Para los informes consolidados que prepara la CGN la norma relacionada con cambios en políticas contables, estimaciones contables y corrección de errores de periodos anteriores se aplica de forma prospectiva, no siendo necesaria su reexpresión en la presentación comparativa de los Estados Financieros, por cuanto los ajustes son realizados por cada entidad y están incorporados en las cifras que reportan y consolida la CGN.

Las entidades individualmente, teniendo en cuenta la política contable definida para la preparación de la información y, en aplicación de la respectiva normativa contable, realizan las correcciones y los cambios en políticas y en estimaciones que consideraron justificadas, cuyos efectos están incorporados en las cifras presentadas en los diferentes elementos de los Estados Financieros, bien en el patrimonio para el caso de las correcciones de periodos anteriores, o en los resultados del periodo para los cambios prospectivos de políticas y estimaciones.

Se considera importante revelar algunas de las entidades que informaron sobre cambios en políticas contables, estimaciones y correcciones de errores:

3.3.1 Cambios en políticas contables

- **Empresas públicas de Medellín**

Durante 2019, la empresa implementó los cambios en la NIIF 16 - Arrendamientos, emitida en enero de 2016, la cual introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamientos contables para arrendadores y arrendatarios, que reemplaza NIC 17 - Arrendamientos y las interpretaciones relacionadas. Después de haber concluido el inventario y la valoración de los arrendamientos, la empresa adoptó esta NIIF de manera retroactiva con efecto acumulativo de la aplicación inicial, reconocida el 1 de enero de 2019.

- **Banco Agrario de Colombia**

El Banco aplicó la NIIF 16 - Arrendamientos utilizando el enfoque retrospectivo modificado, bajo el cual el efecto acumulativo de la aplicación inicial se reconoce en las ganancias acumuladas al 1 de enero de 2019. En consecuencia, la información comparativa presentada para 2018 no se reexpresa, es decir, se presenta como se informó anteriormente bajo la NIC - 17 e interpretaciones relacionadas.

- **Financiera de Desarrollo Territorial**

Findeter aplicó la NIIF 16 Arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019. Utilizando el enfoque prospectivo, bajo el cual el efecto de la aplicación inicial se reconoce en el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento sobre los contratos de arrendamiento vigentes y que cumplen con la definición de contrato de arrendamiento. En consecuencia, la información comparativa presentada para 2018 no se reexpresa, es decir, se presenta, como se informó anteriormente, bajo la NIC 17 e interpretaciones relacionadas.

- **Municipio de Medellín**

Mediante Decreto 2504 del 27 de diciembre 2019, el Municipio modificó y actualizó el Manual de Políticas Contables, con fundamento en la normativa y doctrina expedida por la Contaduría General de la Nación, directrices aplicables para el periodo que cubre este informe.

- **Departamento de Antioquia**

Durante la vigencia se presentaron tres actualizaciones al Manual de Políticas contables: a) Se corrige el número del decreto que adoptó las políticas; b) cambio en la normativa de Beneficios posempleo; c) cambio en el porcentaje de materialidad del 1% al 5%, basado en que es razonable

en cuanto a las cifras que se manejan en el presupuesto y contabilidad del Departamento de Antioquia.

3.3.2. Correcciones contables

- **Municipio de Medellín**

Los registros por corrección de errores de periodos anteriores con impacto al patrimonio del ascendieron a \$659.670.392.129, representados especialmente en los movimientos de los grupos de Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Beneficio y Uso Público.

- **Departamento de Antioquia 3.3. Corrección de Errores Contables**

El Departamento de Antioquia mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera realizó correcciones de errores de periodos anteriores dentro del proceso de depuración constante y permanente por valor de \$156.901 millones de pesos ajustando partidas en los activos y pasivos contra el patrimonio.

- **IDRD**

Se ajustó el valor del capital fiscal con el fin de reflejar el mismo valor de los saldos iniciales de 2018, el cual presentaba una diferencia de \$1.398.523 al cierre del 2018, dada la reversión de la amortización de los activos intangibles.

- **E.S.P. Empresas Municipales de Cali**

En 2019 los ajustes más representativos fueron generados por: recálculo de la depreciación de activos; depuración de las cuentas por pagar; gasto estimado del ICA del año 2018; actualización del Método de Participación Patrimonial de las Inversiones en Termoemcali; ajuste a la provisión de renta año 2018; subvaloración del costo Compra de Energía Mercado Mayorista; reversión de costos que debieron ser capitalizados como mayor valor de los Activos Operativos, entre otros.

- **Dirección del Tesoro Nacional**

La entidad contable Tesoro Nacional se vio afectada durante la vigencia 2019 por el movimiento de la subcuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados, en lo que respecta al retiro del saldo de los préstamos por pagar (231407 - prestamos del gobierno general) por valor de \$10.672.434.868.600,70 correspondiente al saldo del Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC) a la Entidad Contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

- **Instituto Nacional de Vías**

En la vigencia 2019 se realizó la reexpresión por reclasificación de algunos componentes de la propiedad planta y equipo a la cuenta de bienes de uso público, en razón a la materialidad de esta.

- **Deuda pública Nación**

La entidad contable Deuda Pública estuvo enmarcada en el ajuste realizado al saldo de los títulos TES en deuda interna y los Bonos de la deuda externa con corte a diciembre 31 de 2017, por valoración inicial por valor de -\$424.153.812.493,98. También, por ajustes realizados a los préstamos por cobrar por valor neto de \$5.591.743.403,52 pesos, por reversión de deterioro del préstamo otorgado al Municipio de Quibdó por \$5.812.206.145,12 por concepto de reestructuración de pasivos y del municipio de San Jacinto del Cauca por \$86.478.251,86 de pesos correspondiente a la porción de intereses no reconocidos en sentencia judicial.

Por otra parte, presentó una disminución por corrección de intereses de mora causados en el año 2018, por aplicación de pagos del 2018 reportados en el 2019 así mismo, por intereses causados en años anteriores no reconocidos por valor neto de \$306.940.993,46.

- **Policía Nacional**

Se determinó que existen omisiones e inexactitudes en ciertos hechos económicos que generaron ajustes y se consideran errores contables inmateriales que se registraron dentro de la vigencia, por no registrar los recursos recibidos por los fondos; determinación de saldos iniciales de Propiedad planta y equipo muebles por observaciones de la Contraloría General de la Republica, por \$74.080.092.338; Aeronaves que generó un ajuste de \$56.665.872.000; Equipo de Transporte, para un ajuste de \$4.534.882.184, entre otros.

- **Aeronáutica Civil**

Como resultado del proceso de reexpresión de los saldos iniciales de propiedades, planta y equipo y bienes de uso público la entidad dio cumplimiento durante la vigencia 2019 a dicha reexpresión observada por la CGR.

Con fundamento en el Concepto 20192000003101 emitido por la CGN se procedió a realizar el proceso de reexpresión afectando la subcuenta respectiva de la cuenta del patrimonio.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

Las actividades de las entidades se exponen a varios riesgos de instrumentos financieros incluyendo el riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, principalmente las entidades financieras, quienes administran en general recursos, que obligan a aplicar los tratamientos contables que están establecidos dentro de sus políticas contables y de riesgos alineadas al marco normativo aplicable.

Por lo anterior, los efectos contables que se originan por la administración de los riesgos en las entidades públicas están incorporados en la información individual de cada entidad, y hacen parte

del proceso de consolidación. En las notas individuales de las entidades describen con detalle los riesgos a los cuales se exponen.

Nota 4 Resumen de las principales políticas contables

La Contaduría General de la Nación (CGN), define las políticas contables generales para las entidades y empresas públicas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), las cuales están definidas en los diferentes marcos normativos expedidos así: a) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, b) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o Captan y Administran Ahorro del Público, c) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, y d) Marco Normativo para Entidades en Liquidación

Estas políticas contables se constituyen en la base del proceso contable y contienen los criterios para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos y financieros identificados a través de los elementos de los Estados Financieros consolidados.

Aunque existe una gran similitud en las políticas contables definidas transversalmente para los diferentes marcos normativos, también es cierto que se presentan algunas diferencias, sobre todo en el marco que aplican las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan y administran ahorro del público, en la medida que para estas empresas públicas se adoptó el modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB y adoptadas mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

A partir de lo enunciado es evidente que en el proceso de consolidación que realiza la CGN considera entidades que aplican diferentes marcos normativos con algunas diferencias de políticas contables, pero que dada esa similitud se resalta que no se generan diferencias importantes que impidan su consolidación.

A continuación, se resumen las principales políticas contables utilizadas por las entidades en la preparación y presentación de la información financiera, con las cuales la CGN prepara y presenta los informes consolidados, así:

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, como por ejemplo las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición; acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento y con fecha de reembolso; y sobregiros exigibles en cualquier momento, como parte de la gestión del efectivo de la entidad.

Incluye los recursos de uso restringido, los cuales representan fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

4.2 Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones son recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También corresponde a instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. Este tipo de inversiones se clasifican en la categoría de administración de liquidez.

Se incluyen las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión y las inversiones en entidades en liquidación.

Los instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, variable sobre la cual se determina el valor; puede estar representado en títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles y precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura. Se pueden realizar con fines de especulación y con fines de cobertura.

4.2.1 Inversiones de administración de liquidez

Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Se clasificarán atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión en las siguientes cuatro categorías: a) valor de mercado con cambios en el resultado, b) costo amortizado, c) valor de mercado con cambios en el patrimonio, y d) costo.

En el reconocimiento, estas inversiones se miden por el valor de mercado y cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción.

En la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado son inversiones que tienen valor de mercado y se esperan negociar, los rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. En la medición posterior se miden al valor de mercado y las variaciones del valor de mercado afectan el resultado del periodo como ingreso o gasto, según corresponda. Los intereses y dividendos recibidos reducen el valor de la inversión. No son objeto de estimaciones de deterioro.

La categoría de costo amortizado corresponde a inversiones que se tienen con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, sus rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. Con posterioridad al reconocimiento, se miden al costo amortizado el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos

de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual puede ser objeto de reversión en una medición posterior.

La categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. Así mismo, son inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento. Con posterioridad al reconocimiento, estas inversiones se miden al valor de mercado, y sus variaciones afectan directamente el patrimonio. Son objeto de estimaciones de deterioro si existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos del emisor o desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Si corresponde a instrumentos de patrimonio el deterioro no se revierten, si son instrumentos de deuda, puede revertirse.

La categoría de costo incluye las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a: a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; b) instrumentos de deuda que se esperen negociar; y c) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento. Estas inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

Los costos de transacción atribuibles a la adquisición de estas inversiones se tratan contablemente según la intención que tenga la entidad en relación con la inversión. Las inversiones que se tienen con la intención de negociar, con independencia de su clasificación en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado o costo, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Los costos de transacción relacionados con las demás inversiones se tratan como un mayor valor de la inversión.

4.2.2 Inversiones en controladas

Participaciones que se tienen en empresas societarias, que permiten ejercer control sobre las decisiones de la receptora de la inversión, el cual se ejerce cuando se tiene derecho a los beneficios variables o se expone a los riesgos inherentes a la participación, y se tiene la capacidad de afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos, utilizando su poder, por la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la entidad controlada.

Se miden en el reconocimiento inicial al costo en los estados financieros individuales de la controladora, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía, que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora y no son objeto de ajuste por diferencia en cambio. Los

dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias, el cual también puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.3 Inversiones en asociadas

Participaciones en empresas societarias, sobre las que se tiene influencia significativa, y no son controladas ni constituyen una participación en un negocio conjunto. La influencia significativa es la capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin que se configure control ni control conjunto, la cual se presume cuando se posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria.

Se miden en el reconocimiento inicial al costo en los estados financieros individuales de la inversora, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía, que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial. No son objeto de ajuste por diferencia en cambio; con los dividendos y participaciones decretados se reduce el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias objetivas, el cual puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.4 Acuerdos conjuntos

Es el acuerdo celebrado para realizar una operación o un negocio conjuntos, en el cual dos o más partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control, cuya clasificación en uno u otro depende de los derechos y obligaciones establecidos en el acuerdo.

En la operación conjunta las partes tienen derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos. Cada una de las partes se denomina operador conjunto, y reconoce sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en relación con su participación, según criterios de medición definidos. No implican establecer una entidad, sino el uso de activos y otros recursos de las entidades.

En el negocio conjunto las partes poseen control conjunto en una empresa societaria, tienen derecho a los activos netos del negocio. Se denominan participantes en un negocio conjunto. La entidad creada hará su gestión y llevará su propia contabilidad y los participantes en el negocio reconocerán dicha participación como una inversión y tienen derecho a la parte de los resultados de dicha entidad creada.

El participante en un negocio conjunto mide inicialmente su participación al costo, y con posterioridad se mide aplicando el método de participación patrimonial y no son objeto de ajuste por diferencia en cambio. Los dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la

inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias objetivas, el cual puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.5 Inversiones en entidades en liquidación

Se reclasifican como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordena la liquidación de la entidad receptora de la inversión. Estas se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

4.2.6 Instrumentos derivados y coberturas

De un lado, los Instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, variable sobre la cual se determina el valor, que puede estar representado en títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles y precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura.

Se reconocen en el activo como derechos y obligaciones simultáneamente, pero si corresponden a opciones, el derecho y la obligación se revelan en cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes, respectivamente. La prima pagada se reconoce como activo y la recibida como pasivo.

Se clasifican de acuerdo con su finalidad, en derivados con fines de especulación y en derivados con fines de cobertura.

Los instrumentos derivados con fines de especulación corresponden a aquellos que se constituyen con el fin de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del mercado. Se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación, o a falta de éste, por el valor pactado. Con posterioridad al reconocimiento se medirán por el valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de aplicar las metodologías utilizadas en el mercado para esta clase de instrumentos, reconociendo las diferencias en los resultados. Si el valor del derecho excede el valor de la obligación, el instrumento se registra como activo; en caso contrario, será un pasivo.

En el caso de las opciones, la prima pagada o la prima recibida se medirá, tanto en la medición inicial como la posterior, por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima.

Por su parte, los instrumentos derivados con fines de cobertura corresponden a aquellos que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor de mercado o en los flujos de efectivo. Para que exista contabilidad de coberturas, debe existir una relación de cobertura entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta.

Un instrumento de cobertura está representado en un instrumento derivado cuyo valor de mercado o flujos de efectivo se espera neutralicen las pérdidas de la partida cubierta, como consecuencia de los cambios en el valor de mercado o en los flujos de efectivo. La partida cubierta puede ser un

único o grupos de activos o pasivos, compromisos en firme o transacciones altamente probables; puede ser una cartera cubierta por riesgo de tasas de interés.

Existen dos clases de relaciones de cobertura: cobertura de valor de mercado y cobertura de flujos de efectivo.

La cobertura del valor de mercado cubre la exposición a los cambios del valor de mercado de activos, pasivos o compromisos en firme. La cobertura de flujos de efectivo cubre la exposición a la variación de los flujos de efectivo que se atribuye a un riesgo particular asociado con un activo, un pasivo o una transacción prevista altamente probable.

Los instrumentos derivados con fines de cobertura se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación o, a falta de este, por el valor pactado del derecho y la obligación. En el caso de las opciones, la prima pagada o recibida se mide por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima.

Con posterioridad al reconocimiento, los instrumentos derivados con fines de cobertura se medirán a valor de mercado o, a falta de este, por las metodologías aplicadas en el mercado para esta clase de instrumentos. Las variaciones de valor de los instrumentos derivados con fines de cobertura se reconocerán afectando los resultados o el patrimonio dependiendo de la clase de cobertura y de su eficacia.

4.3 Cuentas por cobrar

Son derechos adquiridos por las entidades objeto de consolidación en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Incluyen derechos originados en transacciones con y sin contraprestación, como la venta de bienes y prestación de servicios para las primeras y los impuestos, contribuciones y transferencias para las segundas.

Para las entidades de gobierno, las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se mantendrán por este valor.

Para las empresas, las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las que se clasifican al costo corresponden a derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio y del sector. Las clasificadas al costo amortizado corresponden a derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

En las empresas, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Por su parte, las clasificadas al costo amortizado se puede emplear el precio establecido para ventas con plazos normales de pago, o el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector. Con posterioridad al reconocimiento las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados del periodo.

4.4 Préstamos por cobrar

Son los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se clasifican en la categoría de costo amortizado y en la medición inicial se miden por el valor desembolsado.

Para las entidades de gobierno, en caso de conceder préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocen por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia con el valor desembolsado se reconoce como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado, según corresponda. Los costos de transacción se reconocen como un mayor valor del préstamo. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

Para las empresas, si la tasa de interés pactada es inferior a la tasa de interés del mercado, se reconoce por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como gasto por subvención en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido. Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual puede disminuirse en una medición posterior.

4.5 Inventarios

Corresponde a activos adquiridos, o que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas. Se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En las entidades de gobierno, adicionalmente los inventarios se tienen con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación.

En la medición inicial, se miden por el costo de adquisición o transformación. Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares afectan el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió

en la prestación del servicio y de s dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

Los costos de financiación asociados con la adquisición que cumplan con los requisitos para calificarse como activos aptos, se capitalizan. Hacen parte del costo, el mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes.

Los costos de transformación están conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios, y para su determinación se implementan sistemas de costos de acuerdo con el proceso productivo. Las erogaciones acumuladas en el costo de transformación se trasladan a los inventarios.

Son técnicas de los inventarios, el método del costo estándar o el método de los minoristas, y se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplican los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica.

De una muestra de 30 entidades, 15 nacionales y 15 territoriales se revisaron en las notas explicativas enviadas y determinar el método de valoración utilizados en la determinación del costo de los inventarios, se resume así:

Tabla 4.8 Entidades con notas explicativas

MEDICIÓN (Costo Adquisición y...)	Nacional		Territorial		Total
	No informa	Promedio ponderado	No informa	Promedio ponderado	
Costo	2	0	1	4	7
Costo y avaluos	2	0	0	0	2
Costo y Costo de reposición	1	1	1	1	4
Costo y Valor de mercado	0	0	0	1	1
Costo y Valor neto de realización	0	4	0	0	4
Costo					
Para Venta: Valor neto de realización	0	0	1	1	2
Para consumo: Costo de reposición					
No informa	4	0	5	0	9
Valor de mercado	1	0	0	0	1
Total	10	5	8	7	30

En el Sector Público, el 40,0%, es decir 12 entidades, indican que manejan sus inventarios por el Promedio ponderado. Las entidades restantes no lo informan.

En la medición posterior, los inventarios que se esperan comercializar se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización; si se mantienen para su distribución gratuita o a precios de no mercado, así como los que consumirán en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, se miden al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia se reconoce como Deterioro, el cual puede revertirse según las circunstancias, contra los resultados del periodo.

Si los inventarios se venden o se distribuyen a precios de no mercado su valor se reconoce como Costo de Ventas en el periodo que se causen los ingresos asociados; si se distribuyen gratuitamente se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

4.6 Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses o más de un periodo contable. También se reconocen como propiedades, planta y equipo los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas.

En las entidades de gobierno, se reconocen adicionalmente como propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y los arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Los terrenos sobre los que se construyen las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado. Las adiciones y mejoras efectuadas a estos activos se reconocen como mayor valor de estos y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones y el mantenimiento se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

En la medición inicial las propiedades, planta y equipo se miden por el costo. En el caso de plantas productoras, el costo incluye los desembolsos realizados en las actividades que son necesarias para plantar y cultivar dichas plantas antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, afectando la base de depreciación. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen como un mayor valor de este y se miden por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Los costos de financiación que cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como de un activo apto, se capitalizan.

Una propiedad, planta y equipo adquirida en una transacción sin contraprestación, se mide por su valor de mercado, o por el costo reposición, y a falta de los dos por el valor en libros que tenía en la entidad que hace la transferencia. Si son fabricados por la entidad se miden por el costo de transformación incurrido.

Existen otras formas de adquisición de las propiedades, planta y equipo, cuyo reconocimiento se hará dependiendo de la forma de adquisición, por ejemplo: permuta, arrendamiento financiero, contratos de concesión.

En la medición posterior las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan o administran ahorro del público, pueden utilizar el modelo de revaluación en esta medición, el cual corresponde al valor razonable menos depreciación menos el deterioro. La depreciación inicia cuando el activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

De las entidades que utilizan el modelo de revaluación, todas corresponden al sector financiero, y la frecuencia con que realizan estas revaluaciones se indica en la tabla siguiente:

Tabla 4.9 Análisis – periodicidad en la aplicación de la revaluación

Análisis - Periodicidad en la aplicación de la Revaluación	
ENTIDAD	OBSERVACIONES
Positiva Compañía de Seguros S.A.	Cada 3 años
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	Cada 3 años
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	Periodicidad necesaria / No específica
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	No informa
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	Cada 3 o 5 años y según la necesidad se pueden aplicar revaluaciones anuales
Fiduciaria la Previsora S.A.	Cada 3 años
Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	Periodicidad necesaria / No específica
Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	Cada 3 o 5 años y según la necesidad se pueden aplicar revaluaciones anuales
Fiduciaria Central S.A.	Periodicidad necesaria / No específica

Las partidas de propiedades, planta y equipo consideradas materiales, se distribuye el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total de dichas partidas, y se deprecian en forma separada como componentes del elemento, según política de cada entidad individual. La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil, utilizando el método que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen vida útil finita.

En la siguiente tabla se indica la vida útil promedio que las entidades públicas establecen para sus propiedades, planta y equipo. Son datos tomados de una muestra de 30 entidades, clasificadas entre grandes, medianas y pequeños, de acuerdo con el valor de estos activos.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.10 Análisis estimación de depreciación / vida útil

Análisis estimación de Depreciación / Vida útil

TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2	90
	Equipos de comunicación y computación	1	40
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2	90
	Equipo médico y científico	2	40
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	40
	Repuestos	6	40
	Bienes de arte y cultura	1	100
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	40
	Semovientes y plantas	2	40
	Otros bienes muebles	1	100
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	1	165
	Plantas, ductos y túneles	5	100
	Construcciones en curso	20	60
	Redes, líneas y cables	1	80
	Plantas productoras	N/A	N/A
	Otros bienes inmuebles	6	40

El valor residual es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Este valor puede ser cero, si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa.

En aplicación del método del costo, las propiedades, planta y equipo, son objeto de aplicación del deterioro de valor, ver nota 10, según clasificación de los activos entre generadores y no generadores de efectivo, comparando el valor en libros con el valor recuperable o del servicio recuperable, según corresponda. El deterioro se reconoce como gasto del periodo y puede ser objeto de reversión en un periodo futuro.

4.7 Bienes de uso público e históricos y culturales

Son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. El Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Por regla general según las condiciones de destinación y uso de los activos únicamente las Entidades de Gobierno y Entidades en Liquidación que previamente estaban identificadas como

Entidades de Gobierno, son las que manejan activos asociados como Bienes de Uso Público y Bienes Históricos y Culturales.

4.7.1 Bienes de uso público

Son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad regulatoria. El Estado cumple funciones de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero, y se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables. Entre estos están: infraestructura de transporte, parques, bibliotecas, hemerotecas y plazas.

En general, el tratamiento contable de este tipo de bienes es similar al definido para las propiedades, planta y equipo en las entidades de gobierno. Su medición inicial es al costo y su medición posterior al costo menos depreciación y deterioro acumulado.

Una muestra tomada de las entidades que registran saldo en estos conceptos indica que el promedio de las vidas útiles se observa en la siguiente tabla:

Tabla 4.11 Análisis estimación de depreciación / vida útil

Análisis estimación de Depreciación / Vida útil

CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
Materiales	1	15
Bienes de uso público en construcción	N/A	N/A
Bienes de uso público en construcción-concesiones	N/A	N/A
Bienes de uso público en servicio	N/A	N/A
Bienes de uso público en servicio-concesiones	2	150
Bienes históricos y culturales	3	100
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	10	20

Las estimaciones de depreciación y la vida útil están sujetas a las validaciones de experticia e información histórica de las entidades, las cuales se encuentran definidas en sus respectivas políticas contables. El deterioro tendrá como única variable el daño físico.

4.7.2 Bienes históricos y culturales

Son bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Algunas de sus características indican que tienen un valor histórico, cultural no tanto financiero, tienen restricciones legales para su disposición, son a menudo irremplazables, y con una vida útil larga, indefinida.

Para su reconocimiento como tal debe existir el acto administrativo que lo declare así y se pueda medir fiablemente. Son ejemplos: los monumentos históricos, los lugares arqueológicos y las obras de arte. Se reconocen de manera individual y las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocen como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

Los bienes históricos y culturales se reconocen por el costo y en la medición posterior también por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación. Estos bienes no son objeto de aplicación de la Norma de deterioro del valor.

4.8 Recursos naturales no renovables

Son las reservas probadas de los recursos tangibles que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y que no son susceptibles de ser reproducidos o reemplazados por otros de similares características, tales como petróleo, gas, carbón y otros minerales. Los análisis de geociencia e ingeniería estiman con razonable certeza que van a ser comercialmente recuperables.

Se reconocen por el Ministerio de Minas y Energía o quien haga sus veces y se miden por el valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación del recurso. Estos activos se reconocerán como un mayor valor del patrimonio.

En la medición posterior se miden, previo reconocimiento de su agotamiento, por el valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación del recurso. La diferencia con respecto al valor en libros del recurso se reconoce en el patrimonio. Son objeto de agotamiento, por la extracción y se calcula con base en el valor de las regalías liquidadas durante el periodo contable. El agotamiento se reconoce de manera separada del recurso y afecta el patrimonio. La baja en cuenta del recurso afecta el patrimonio.

4.9 Propiedades de inversión

Son activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo. En la medición inicial estos activos se miden por el costo.

En las empresas también se reconocen como propiedades de inversión los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Por lo general, la medición posterior es al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público pueden optar por el reconocimiento del “Modelo del Costo” o del “Valor Razonable”.

De manera general, conforme a su trazabilidad y esencia operativa, se sigue la misma aplicación de la política contable de las propiedades, planta y equipo. Por el cambio de uso del activo puede ser objeto de reclasificación a otra categoría.

4.10 Activos intangibles

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. No se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocen como mayor valor de este y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la amortización. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las empresas que cotizan en el mercado de valores y captan o administran ahorro del público, pueden utilizar en la medición posterior el método de revaluación.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, la cual se llevará a cabo mediante un método que refleje el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El cargo por amortización de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

En la siguiente tabla se indica la vida útil promedio que las entidades públicas establecen para sus activos intangibles. Son datos tomados de una muestra de entidades que reportan saldos en estos conceptos, clasificadas entre grandes, medianas y pequeños, de acuerdo con el valor de estos activos.

Tabla 4.12 Análisis estimación de amortización / vida útil

Análisis estimación de Amortización / Vida útil

ACTIVOS INTAGIBLES CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL	
	MÍNIMO	MÁXIMO
Licencias	3	7
Softwares	1	5
Derechos	7	15

Son objeto de evaluación por deterioro si se miden al costo, para ello la entidad aplicará lo establecido en las normas de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

4.11 Activos biológicos

Son los animales vivos y las plantas que se empleen en el desarrollo de la actividad agrícola, excepto las plantas productoras, las cuales se reconocen de acuerdo con la Norma de propiedades, planta y equipo. Actividad agrícola es la gestión que se realiza para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios

de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales que se esperan vender, distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado o, para consumir, según corresponda al tipo de entidad de gobierno o empresa.

Los activos biológicos que se utilicen para investigación, educación, seguridad, transporte, entretenimiento, esparcimiento, control de aduanas o para cualquier otra actividad que no sea una actividad agrícola, se contabilizarán de acuerdo con la Norma de propiedades, planta y equipo.

El activo biológico se mide al valor de mercado menos los costos de disposición, y la diferencia entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el precio de compra del activo se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los demás costos asociados a la transacción se reconocen como gastos del periodo. Si se adquiere en una transacción sin contraprestación se miden de acuerdo con la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación.

Si el valor de mercado no se puede determinar se mide por su costo de reposición y si no hay una medición fiable del costo de reposición, se mide al costo.

Los productos agrícolas se miden al valor de mercado menos los costos de disposición en el punto de cosecha o recolección, valor que corresponde al producto agrícola trasladado al inventario y se contabiliza como un menor valor del activo biológico del cual procede. Si el producto agrícola proviene de un activo biológico medido al costo, el inventario afectará el ingreso en el resultado del periodo.

Con posterioridad al reconocimiento, si los activos biológicos se esperan vender a precios de mercado, se miden al valor de mercado menos los costos de disposición o, a falta de este, por el costo de reposición. Si se espera distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado, se miden por el costo de reposición. Cualquier diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los activos biológicos medidos al valor de mercado o al costo de reposición no serán objeto de amortización ni de deterioro.

Si el valor de mercado o el costo de reposición no se pueden medir en forma fiable, el activo biológico se medirá posteriormente por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Para el cálculo de la amortización, se consideran los mismos criterios que establece la Norma de propiedades, planta y equipo para determinar la depreciación. En relación con el deterioro, se considera lo estipulado en las normas de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o en la de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

4.12 Arrendamientos

Son acuerdos mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos. Se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Se clasifican como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida, y se

clasifica como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos deben clasificar el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda. La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio de este y se mantiene durante todo el plazo.

Si el arrendamiento incluye componentes de terrenos y de edificios conjuntamente, se evalúa la clasificación de cada componente por separado como un arrendamiento financiero u operativo. No obstante, si es insignificante el valor a reconocer para alguno de los componentes, los terrenos y edificios se tratan como una unidad individual.

4.12.1 Arrendamientos financieros

En esta clasificación, el arrendador reconoce un préstamo por cobrar, el cual se mide de acuerdo con lo definido, y cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. El valor del préstamo por cobrar será igual a la inversión neta realizada por el arrendador, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, o un tercero vinculado con él, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con este.

En la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los ingresos financieros y la reducción del préstamo por cobrar. Los ingresos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento con base en la tasa implícita del contrato. El préstamo por cobrar es objeto de deterioro, para lo cual aplicará lo dispuesto en la norma respectiva.

El arrendatario reconoce un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se trata como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponde al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario realiza al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o por una parte vinculada con él o el valor de la opción de compra cuando esta es significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable. Se emplea como factor de descuento, la tasa implícita del acuerdo y si esta no puede determinarse, se utiliza la tasa de interés incremental.

Si el arrendatario incurre en costos directos iniciales, estos se contabilizan como un mayor valor del activo y se llevan al resultado a través de la depreciación o amortización del recurso adquirido en arrendamiento.

En la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los gastos financieros y la reducción del préstamo por pagar. Los gastos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento. Para el activo recibido en arrendamiento,

la entidad aplica la norma que corresponda, de acuerdo con la clasificación del activo, utilizando la política contable definida para estos activos.

Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo, el activo se deprecia totalmente durante el periodo que sea menor entre la vida útil y el plazo del arrendamiento.

4.12.2 Arrendamientos operativos

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendador sigue reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponde a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles. El arrendador reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Los costos directos iniciales del arrendador durante la contratación del arrendamiento operativo se añaden al valor en libros del activo arrendado y se reconocen como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectúa de forma coherente con las políticas definidas por el arrendador para activos similares, y se calcula de acuerdo con las bases establecidas en la norma que le sea aplicable al activo arrendado. Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, la entidad aplicará lo dispuesto en la Norma de cuentas por cobrar.

El arrendatario, en un arrendamiento operativo, no reconoce el activo arrendado en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocen como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

Se presentan ventas con arrendamiento posterior, la cual es una transacción que implica la enajenación de un activo y su posterior arrendamiento al vendedor. Las cuotas del arrendamiento y el precio de venta son usualmente interdependientes, puesto que se negocian simultáneamente. El tratamiento contable de las operaciones de venta con arrendamiento posterior dependerá del tipo de arrendamiento implicado en ellas.

4.12.4 Aplicación de la NIIF 16

Es importante señalar que el grupo de empresas clasificadas dentro de las que cotizan en el mercado de valores o captan o administran ahorro del público aplicaron a partir de 2019 la NIIF 16 – Arrendamientos, la cual reemplazó a la NIC 17-Arrendamientos. En general esta nueva norma fija los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere a los arrendatarios contabilizar todos sus arrendamientos bajo un modelo de registro en balance similar al registro de los arrendamientos financieros bajo NIC 17, con dos exenciones de reconocimiento definido por las entidades para los arrendamientos de activos de bajo valor y los arrendamientos a corto plazo, es decir 12 meses o menos.

4.13 Costos de financiación

Son aquellos en los que incurre la entidad y están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones, intereses, cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros y diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos de financiación, entre otros.

Se reconocen como un mayor valor de los activos, aquellos directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto, definido como aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

La entidad reconoce los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación, y en caso contrario, los reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Se deben deducir los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos.

Si los fondos que originan los costos de financiación se asocian específicamente a un activo apto, se capitaliza el valor de dichos costos; si se obtienen a través de préstamos genéricos, se aplica una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados.

4.14 Deterioro de activos

Las entidades clasifican sus activos entre los generadores de efectivo y los no generadores de efectivo. Esta última clasificación aplica solo para las entidades de gobierno. Adicionalmente, deben establecer, de acuerdo a la materialidad que definan en su política contable los activos a los cuales les aplica esta norma.

Las entidades han utilizado diversas formas y parámetros para establecer esta materialidad. Por ejemplo: activos con valor en libros a partir de determinados salarios mínimos, o de unidades de valor tributarios.

4.14.1 Deterioro de activos no generadores de efectivo

El deterioro es la pérdida en su potencial de servicios adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado. Aplica para Propiedades, planta y equipo, activos intangibles o activos biológicos medidos al costo.

Al final del periodo las entidades evalúan si existen indicios de deterioro. Si los hay se estima el valor del servicio recuperable; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

La comprobación de los indicios de deterioro es determinada con fuentes internas, tales como deterioro físico obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, entre otras.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros del activo es superior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor valor entre; a) el valor de mercado si existe, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo.

El valor de mercado si determina siempre que el activo tenga valor en un mercado activo, no se hace una estimación de este valor. El costo de reposición se puede estimar utilizando los enfoques del a) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y b) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación.

La pérdida por deterioro debe ser objeto de evaluarse para ver si procede su reversión en un periodo futuro, si existe indicios para ello a través del análisis de los indicios que originaron su reconocimiento. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

Se revelan el valor de las pérdidas, de las reversiones, fuentes y enfoque utilizado para calcular el valor del servicio recuperable.

4.14.2 Deterioro de activos generadores de efectivo

El deterioro es la pérdida en los beneficios económicos futuros del activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros con un rendimiento de mercado. Aplica para Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos medidos al costo, inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

Al final del periodo las entidades evalúan si existen indicios de deterioro. Si los hay se estima el valor recuperable; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

La comprobación de los indicios de deterioro es determinada con fuentes externas e internas. Como fuentes externas tales como disminución significativa del valor de mercado, incrementos tasas de interés de mercado que afecten cálculo del valor en uso. Como fuentes internas tales como deterioro físico obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, entre otras.

Se reconoce una pérdida por deterioro de un activo o de una unidad generadora de efectivo si el valor en libros es superior al valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre; a) el valor de mercado si existe, menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo y b) las empresas que cotizan pueden utilizar en la comparación el valor razonable. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo, distribuyendo proporcionalmente en los activos que conforman esta unidad.

El valor de mercado o valor razonable, según corresponda, se determina de acuerdo con lo definido conceptualmente, siempre que el activo tenga valor en un mercado activo; se puede hacer una estimación del valor razonable.

El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener del activo o unidad generadora de efectivo. Para ello, se deben estimar las entradas y salidas futuras de efectivo y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos futuros.

La pérdida por deterioro debe ser objeto de evaluarse para ver si procede su reversión en un periodo futuro, si existe indicios para ello a través del análisis de los indicios que originaron su reconocimiento. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo sea inferior al valor recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo o de los activos de la unidad generadora de efectivo en forma proporcional, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

Se revelan el valor de las pérdidas, de las reversiones, eventos o circunstancias que llevaron al deterioro o reversión, fuentes utilizada para calcular el valor en uso, tasas utilizadas.

4.15 Emisión de títulos de deuda

Son instrumentos financieros que se caractericen por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Se miden por el valor de mercado o el valor razonable y cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la colocación. Si el título no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción. Los costos de transacción disminuyen el valor del título.

Con posterioridad al reconocimiento, los títulos de deuda se miden al costo amortizado. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del instrumento y como gasto en el resultado del periodo, sin embargo, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos con la colocación de los títulos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del instrumento, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

4.16 Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general. Se miden inicialmente por el valor recibido, y los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo.

Para el caso de las empresas, en caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia

del mercado para transacciones similares. La diferencia se reconoce como ingreso, según la norma de subvenciones.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se miden al costo amortizado. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del préstamo por pagar.

4.17 Cuentas por pagar

Son obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En las entidades de gobierno, las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, se mantienen por el valor de la transacción.

En las empresas, las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado. Las clasificadas al costo tienen plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Las clasificadas al costo amortizado la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

En las empresas, las cuentas por pagar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden de la siguiente manera: a) si se pactan precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) si no pactan precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las empresas que clasificaron sus cuentas por pagar al costo las mantienen por el valor de la transacción y las clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado.

La amortización del componente de financiación se reconoce como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto en el resultado del periodo. No obstante, los costos de financiación se reconocen como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto.

4.18. Beneficios a los empleados

Son retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando hay lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a

sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasifican en; a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios posempleo.

4.18.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo, tales como: sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros. Se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Para aquellos que no se paguen mensualmente, se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al servicio prestado.

4.18.2 Beneficios a los empleados a largo plazo.

Son aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual hayan prestado sus servicios, tales como: premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio, beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad, beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado y cesantías retroactivas.

Se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Se miden, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la entidad, el beneficio se mide, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

En la medición se aplica un método actuarial, para distribuir los beneficios entre los periodos de servicio y se realizan suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos para liquidar estas obligaciones, se reconocerán de manera independiente. La entidad determina el valor de mercado de estos activos, con regularidad para asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable. El valor reconocido como un pasivo

por beneficios a los empleados a largo plazo se presenta como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

4.18.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Son beneficios a los cuales la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentan en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, y se miden por la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición se basará en el número de empleados que se espera acepten el ofrecimiento. Si el pago se extiende más allá de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

4.18.4 Beneficios posempleo

Son beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagan después de completar el periodo de empleo en la entidad, entre estos se incluyen: a) las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con los empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, son asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas, adscritas o vinculadas y b) otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Si la entidad reconoce y asume el pago de los beneficios posempleo, reconoce un gasto o costo y un pasivo cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo. Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidan directamente las obligaciones, estos se reconocen de manera independiente.

Los beneficios posempleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia no mayor a tres años. En los años en los que no se realice la evaluación actuarial, el valor disponible del cálculo actuarial se actualiza financieramente, por lo menos al cierre del periodo contable, considerando las variables e hipótesis financieras que sustentan el cálculo actuarial. Si por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo

pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

La entidad debe determinar el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos destinados a financiar el pasivo con regularidad, utilizando como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan de beneficios afectan el gasto o el ingreso en el resultado del periodo según corresponda. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios (excluyendo el valor del interés sobre el activo) afectan el patrimonio.

El valor reconocido como un pasivo por beneficios posempleo se presenta como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

4.19 Provisiones

Son pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, como por ejemplo los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Para su reconocimiento deben cumplirse las siguientes condiciones; a) se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconoce un pasivo ni es necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Dentro de las metodologías utilizadas por las entidades para determinar el valor de las provisiones está la establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), que muchas entidades la utilizan, pero otras entidades pueden utilizar su propia metodología. De una muestra de 30 entidades, 15 nacionales y 15 territoriales, se establece el siguiente comportamiento:

Tabla 4.13 Análisis aplicación "Metodología ANDJE"

**Análisis aplicación "Metodología ANDJE" -
Provisiones y Contingentes**

METODOLOGÍA	CANT	ANDJE
ANDJE	9	30,0%
Otras Metodologías	6	20,0%
No Informa	15	50,0%
TOTAL	30	100,0%

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación, considerando probabilidades, riesgos, experiencias, incertidumbres. Se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procede a liquidar o a revertir la provisión.

4.20 Impuestos a las ganancias

Son todos los impuestos nacionales o extranjeros que gravan las utilidades de la entidad. Estos impuestos pueden tener formas de recaudo anticipado. El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total para determinar el resultado del periodo, que incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes que proceden del periodo y de periodos anteriores se reconocen como un pasivo, y los recaudos anticipados de estos impuestos se reconocen como activo. Tanto el pasivo por impuestos corrientes como el activo por recaudos anticipado se miden por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando las normas y tasas impositivas vigentes.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias imponibles o deducibles, es decir en diferencias entre el valor en libros del activo o pasivo y su base fiscal. Estos activos y pasivos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, sobre la base de las normas fiscales, siendo necesaria la revisión de este valor al final del periodo. Se pueden compensar activos por impuestos corrientes y diferidos con pasivos por impuestos corrientes y diferidos, en cumplimiento de condiciones normativas.

4.22 Activos y pasivos contingentes

4.22.1 Activos contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Estos activos no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evalúan cuando se obtenga

nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

Los conceptos contables relacionados con esta política se detallan según su asociación de incertidumbre y control sobre los posibles activos (cuentas de orden deudoras).

4.22.2 Pasivos contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. También corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los conceptos contables relacionados con esta política se detallan según su asociación de incertidumbre y control sobre los posibles pasivos (cuentas de orden acreedoras).

4.22.3 Administración de recursos de seguridad social en pensiones – Entidades de gobierno

Los sistemas de seguridad social en pensiones, que controlan las unidades de gobierno y que cubren a toda la comunidad o a secciones importantes de la población, reconocen las obligaciones pensionales del periodo contable y revelarán las obligaciones contingentes a través del valor del cálculo actuarial de las mismas. Se separa la contabilidad de la entidad administradora de la de los recursos que se administran a través de los fondos de reservas de pensiones y de cada uno de los riesgos que estos fondos atienden.

En los fondos de reservas de pensiones los recursos que atienden el pago de obligaciones pensionales se reconocen en el patrimonio. Estos recursos son entre otros: cotizaciones, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales y de pensiones, devoluciones de cotizaciones y aportes del Fondo de Solidaridad Pensional. La nómina de pensionados y demás obligaciones de pensiones exigibles se reconocen como un pasivo, afectando el patrimonio y se miden por el valor necesario para liquidar la obligación.

Los fondos de reservas registran el valor del cálculo actuarial de pensiones, así como la liquidación provisional de bonos pensionales en cuentas de orden acreedoras contingentes. El cálculo actuarial es el valor presente de los pagos futuros que el fondo debe realizar a sus afiliados que tengan o vayan a adquirir el derecho por concepto de pensiones actuales y futuras y cuotas partes de

pensiones, según las condiciones y la normatividad. Por su parte, la liquidación provisional de bonos pensionales se calcula a partir de la proyección financiera.

Los fondos de reservas afectan sus cuentas de resultados con partidas que se deriven de la administración, explotación o mantenimiento de recursos.

4.23 Ingresos

Se clasifican los ingresos en tres categorías: ingresos de transacciones sin contraprestación, ingresos de transacciones con contraprestación e ingresos de contratos de construcción.

4.23.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Son los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Igualmente, aquellos que obtiene la entidad dada la facultad legal de exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales. Se reconocen cuando; a) la entidad tiene el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo y c) el valor del activo se puede medir con fiabilidad.

Ingresos por impuestos. Se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Se miden por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes. Los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente se reconocen como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

Ingresos por transferencias. Corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, que pueden ser restricciones o condiciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos, las cuales afectan el reconocimiento de la transacción.

La entidad beneficiaria del recurso transferido evalúa si la transferencia le impone simplemente restricciones, reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso. Si la transferencia está sujeta a una condición, reconoce un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que la entidad receptora del recurso cumple las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expide el acto administrativo de reconocimiento de la obligación, salvo que esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconoce un pasivo. Los bienes que recibe la entidad de otras entidades del Sector Público y las donaciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obliga, de manera vinculante, a la transferencia. Los bienes declarados a favor de la Nación y los expropiados se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expide el acto administrativo o la sentencia judicial, según corresponda.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se miden por el valor de la deuda que sea condonada o asumida. Las transferencias no monetarias (inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, bienes de uso público y bienes históricos y culturales) se miden por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición, o a falta de estos por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Retribuciones, aportes sobre la nómina, rentas parafiscales, multas y sanciones.

Corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales, que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en los pagos obligatorios derivados de la relación laboral de entidades públicas y privadas, en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio, y en los pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales.

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales se reconocen cuando surja el derecho de cobro originado en liquidaciones privadas, en liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad. Se miden por el valor determinado en estas liquidaciones.

Los ingresos por multas y sanciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso. Se miden por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que las imponga.

4.23.2 Ingresos de transacciones con contraprestación o de actividades ordinarias

Se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen, entre otros intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.

Ingresos por venta de bienes. Son recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Se reconocen cuando se cumplan las siguientes condiciones; a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, b) la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos, c) el valor de los ingresos

puede medirse con fiabilidad, d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción y e) los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea, y no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad.

Ingresos por la prestación de servicios. Son los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Si el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no puede estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros. Corresponden a intereses, regalías o derechos de explotación concedidos, arrendamientos, y dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. Se medirán de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para establecer el grado de avance se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados y se reconocen los ingresos en forma lineal a lo largo del periodo.

4.23.3 Contratos de construcción

Conjunto de actividades que el contratista se obliga a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o bien, en relación con su último destino o utilización, que puede abarcar la prestación de servicios directamente relacionados con la construcción del activo, así como los de demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

Los ingresos derivados de contratos de construcción se reconocen por el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos, los cuales estarán afectados por diversas incertidumbres que requieren estimaciones, relacionadas con modificaciones, reclamaciones e incentivos.

Los costos derivados de contratos de construcción son los desembolsos atribuibles desde la fecha en que el contrato quede en firme y hasta el final de la ejecución de la obra correspondiente, incluyen aquellos relacionados directamente con este, los asociados con la actividad de contratación en general que puedan imputarse al contrato específico y los que puedan cargarse al cliente según los términos pactados, tales como; mano de obra, materiales, depreciación de las

propiedades, planta y equipo usadas en la ejecución del contrato, desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, desde y hasta la localización de la obra; alquileres, diseño y asistencia técnica, costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía y reclamaciones de terceros.

Para la medición y asociación de ingresos y costos, se tendrá en cuenta el grado de avance de las actividades inherentes al contrato, el cual se determinará a partir de la utilización del método del grado de avance. Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con fiabilidad; a) los ingresos se reconocerán solo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato y b) los costos del contrato se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en que se incurra en ellos.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato excedan los ingresos derivados de este, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como una provisión por concepto de un contrato de carácter oneroso. No obstante, si desde el inicio del contrato la entidad no pretende recuperar el total de los costos, la pérdida esperada se reconoce a través del método del grado de avance.

4.23.4 Ayudas gubernamentales y subvenciones - Empresas

Son acciones realizadas por el Sector Público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a las empresas. No se reconocen en los estados financieros, pero se revelará el tipo de ayuda gubernamental de la cual fue beneficiaria la empresa.

Las subvenciones son recursos procedentes de terceros que se orientan al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables. Se reconocen cuando se pueda asignarles un valor, y la empresa cumpla las condiciones establecidas, de lo contrario se revelan. Si están condicionadas se reconocen como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas para reconocerlas como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocen afectando los ingresos en el mismo periodo que se causen los gastos y costos que se financian. Las que compensan pérdidas, gastos o costos se reconocen como ingresos el periodo que surja el derecho cierto. Los préstamos condonables se reconocen como ingreso disminuyendo el pasivo cuando se cumplan los requisitos exigidos para ello. Las subvenciones recibidas representadas en servicios se reconocen como ingresos y gastos simultáneamente si pueden medirse de manera fiable.

Pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se miden por el valor recibido, si es en moneda extranjera se aplica la norma respectiva. Las no monetarias se miden por el valor razonable del activo recibido, en ausencia por el costo de reposición, o por el valor en libros de la entidad que cede el recurso. Las subvenciones por préstamos obtenidos con tasas de interés inferior a la tasa de mercado se miden por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo según la norma de préstamos por pagar.

4.24 Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente

Es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para proporcionar un servicio en nombre de la entidad concedente o para desarrollar una actividad reservada a la entidad concedente, a cambio de una contraprestación por la inversión realizada, por los servicios prestados o por la actividad

desarrollada, durante el plazo del acuerdo de concesión, aunque en ocasiones se pueda generar una contraprestación a favor de la entidad concedente. También se consideran acuerdos de concesión aquellos acuerdos vinculantes mediante los cuales el concesionario utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para uso privado.

La entidad concedente tiene el control de los activos en concesión, de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y asume los riesgos y pasivos asociados a dichos activos, los cuales pueden ser proporcionados por el concesionario o por la entidad concedente.

La entidad concedente reconoce los activos proporcionados por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente que, de forma individual o agrupada, se consideren materiales, siempre y cuando esta u otra del mismo sector controle o regule los servicios a prestar, los destinatarios o el precio de estos y cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

La entidad concedente medirá los activos construidos, desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo, esto es, por los valores directamente atribuibles a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación del activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo el margen del concesionario por tales conceptos, de conformidad con los términos del acuerdo. Reclasificará los activos entregados al concesionario como activos en concesión, por el valor en libros.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se medirán de acuerdo con lo definido en las normas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda. Cuando la entidad concedente reconoce un activo en concesión, también reconoce un pasivo por el valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, ajustado por cualquier otra contraprestación al concesionario, o de este a la concedente.

La entidad concedente puede compensar al concesionario por el activo que proporcione o por la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, a través de diferentes modalidades; a) realizando pagos directos al concesionario (pasivo financiero) o b) cediendo al concesionario el derecho a obtener ingresos producto de la explotación del activo en concesión, o c) combinando las dos modalidades. El valor inicial del pasivo total será el mismo valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente reconocido como activo, ajustado por cualquier otra contraprestación (por ejemplo, efectivo) de la concedente al concesionario, o de este a la concedente.

El pasivo financiero se clasificará como un préstamo por pagar y, posteriormente, se reconocerá el costo financiero asociado a dicho pasivo, a través de la tasa de interés implícita del acuerdo de concesión. Si se cede el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo o de otro activo generador de ingresos, la entidad concedente reconocerá un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre la entidad concedente y el concesionario, amortizándose posteriormente. Si se utiliza un tratamiento mixto, la entidad concedente reconoce por separado la parte del pasivo financiero y la parte del pasivo diferido.

4.25 Gastos y Costos

Los gastos son disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

Los costos son disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales se asocian con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Se reconocen como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o una disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos. Su reconocimiento ocurre simultáneamente con el aumento en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Si se distribuyen bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios. Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocen utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución, para reconocerlos en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

Los conceptos definidos para diferenciar los tipos de gastos y costos en la presentación del estado de resultados son:

Gastos de administración y operación. Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

Gastos de ventas. Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios.

Gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones. Se incluyen conceptos que representan gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Gasto por transferencias y subvenciones. Se incluyen conceptos que representan gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Gasto público social. Incluye conceptos que representan los recursos destinados por la entidad directamente 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.

Gasto de actividades y/o servicios especializadas. Se incluyen conceptos que representan valores causados como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad dedicada a actividades y/o servicios especializados como la administración de la seguridad social y la explotación de juegos de suerte y azar.

Operaciones interinstitucionales. En esta denominación, se incluyen conceptos que representan; a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto, b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Otros gastos. Se incluyen conceptos que representan gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, tales como; comisiones, financieros, diferencias en cambio, actualizaciones de activos y pasivos y gastos diversos.

Costo de venta de bienes. Se incluyen conceptos que representan disminución en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes vendidos, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Costo de venta de servicios. Se incluyen los conceptos que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad. Se incluyen los servicios de educación, salud, transporte, públicos, hoteleros y de promoción turística. También otros servicios tales como; documentación e identificación, informáticos, apoyo industrial, comunicaciones, investigación científica y tecnológica, mantenimiento y reparación, matadero, lavandería, consultoría y diagnóstico técnico mecánico.

4.26 Costos de transformación

Representan erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse o distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de la operación, tales como:

Materia prima: comprende el costo de los elementos que se someten a un proceso de transformación, para convertirlos en un bien final o intermedio.

Materiales: en el caso de la producción de bienes, comprende el costo de los elementos que se incorporan físicamente al producto, así como el de los envases y empaques necesarios en la producción. En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de estos.

Generales: comprende los costos que no se identifican físicamente en el bien o servicio producido pero que son necesarios en la producción, tales como mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.

Sueldos y salarios: corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Contribuciones imputadas: comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

Contribuciones efectivas: corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.

Aportes sobre la nómina: corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

Depreciación y Amortización: comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios.

Impuestos: representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como el impuesto predial, el impuesto de vehículos y la contribución por valorización.

Prestaciones sociales: corresponde a los costos originados por los pagos obligatorios sobre la nómina a favor de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Gastos de personal diversos: comprende los costos que no afectan directamente la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios, tales como; gastos de viaje, viáticos, capacitación, bienestar social y estímulos; variaciones por beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado; ajustes beneficios a los empleados a largo plazo, entre otros.

Traslado de Costos (Cr): Concepto contable mediante la cual se trasladan los costos de transformación de los bienes al inventario y los costos de los servicios al costo de ventas. igualmente, permite la acumulación y revelación de estos costos durante el periodo contable.

Los costos de transformación de bienes que se encuentran en proceso, así como los correspondientes a la prestación de servicios para los cuales aún no se ha reconocido el ingreso, se reclasifican al inventario de productos en proceso o al inventario de prestadores de servicios, según corresponda, de manera periódica en las fechas de reporte de información financiera.

4.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.14 Efectivo y equivalentes al efectivo – composición

Efectivo y equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Depósitos en instituciones financieras	67.613,0	64.140,3	3.472,7	5,4
Equivalentes al efectivo	12.515,9	11.853,5	662,4	5,6
Reservas internacionales	9.264,9	8.198,1	1.066,8	13,0
Efectivo de uso restringido	3.219,4	9.899,2	(6.679,8)	(67,5)
Fondos en tránsito	1.351,8	4.441,0	(3.089,2)	(69,6)
Caja	845,2	727,7	117,5	16,1
Cuenta única nacional	412,1	1.263,2	(851,1)	(67,4)
Cuenta única sistema general de regalías	6,4	17,6	(11,2)	(63,5)
Total Agregado	95.228,7	100.540,6	(5.311,9)	(5,3)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(2.217,9)	(2.256,4)	38,5	(1,7)
Total Consolidado	93.010,8	98.284,2	(5.273,4)	(5,4)

Entidades que registran los mayores valores de Efectivo y equivalentes al efectivo

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Efectivo y equivalentes al efectivo de mayor representatividad: Depósitos en instituciones financieras, Equivalentes al efectivo, Reservas internacionales y Efectivo de uso restringido.

Tabla 4.15 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Depósitos en instituciones financieras	67.613,0	64.140,3	3.472,7	5,4
Tesoro Nacional	12.498,7	13.024,0	(525,3)	(4,0)
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	3.760,5	910,9	2.849,6	...
Bogotá D.C.	3.577,7	1.636,6	1.941,1	118,6
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.203,7	1.761,1	442,6	25,1
Resto de Entidades que reportan	45.572,4	46.807,7	(1.235,3)	(2,6)
Equivalentes al efectivo	12.515,9	11.853,5	662,4	5,6
Tesoro Nacional	5.761,4	3.994,2	1.767,2	44,2
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	1.604,2	676,6	927,6	137,1
Oleoducto Central S.A.	1.158,1	567,6	590,5	104,0
Banco Agrario de Colombia	609,2	2.425,6	(1.816,4)	(74,9)
Resto de Entidades que reportan	3.383,0	4.189,5	(806,5)	(19,3)
Reservas internacionales	9.264,9	8.198,1	1.066,8	13,0
Banco de la República	9.264,9	8.198,1	1.066,8	13,0
Efectivo de uso restringido	3.219,4	9.899,2	(6.679,8)	(67,5)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	593,7	543,7	50,0	9,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	520,0	394,7	125,3	31,8
Departamento de la Guajira	146,5	102,7	43,8	42,7
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	114,5	33,4	81,1	...
Resto de Entidades que reportan	1.844,7	8.824,7	(6.980,0)	(79,1)
Subtotal resto de conceptos de Efectivo y equivalentes al efectivo	2.615,5	6.449,5	(3.834,0)	(59,4)
Total agregado Efectivo y equivalentes al efectivo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	95.228,7	100.540,6	(5.311,9)	(5,3)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 3.567 reportaron saldos en la cuenta Depósitos en instituciones financieras, 247 en Equivalentes al efectivo, 1 en Reservas internacionales (Banco de la República) y 709 en Efectivo de uso restringido. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados por entidad no alcanzan a tener esta representatividad.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$2.217,9), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por concepto de Depósitos en instituciones financieras. Este valor representa el 2,3% del total agregado del Efectivo y equivalentes al efectivo de \$95.228,7.

Tabla 4.16 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Efectivo y equivalentes al efectivo

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Depósitos en instituciones financieras	67.613,0	(2.153,8)	65.459,2	62.287,3
Equivalentes al efectivo	12.515,9	(4,4)	12.511,5	11.833,9
Reservas internacionales	9.264,9	-	9.264,9	8.198,0
Efectivo de uso restringido	3.219,4	(59,7)	3.159,7	9.515,5
Fondos en tránsito	1.351,8	-	1.351,8	4.441,0
Caja	845,2	-	845,2	727,7
Cuenta única nacional	412,1	-	412,1	1.263,2
Cuenta única sistema general de regalías	6,4	-	6,4	17,6
Totales	95.228,7	(2.217,9)	93.010,8	98.284,2

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Depósitos en instituciones financieras, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.17 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Depósitos en instituciones financieras

Depósitos en instituciones financieras - Operaciones recíprocas

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	Miles de millones de pesos
		SALDO REPORTADO 2019
Departamento de Antioquia	Instituto para el Desarrollo de Ant	163,6
	Banco Agrario de Colombia	23,4
Total Departamento de Antioquia		187,0
Departamento del Guainía	Banco Agrario de Colombia	75,0
Total Departamento del Guainía		75,0
Ibagué	Banco Agrario de Colombia	51,7
Total Ibagué		51,7
Puerto Gaitán	Banco Agrario de Colombia	49,2
Total Puerto Gaitán		49,2
Medellín	Instituto para el Desarrollo de Ant	40,5
	Banco Agrario de Colombia	0,0
Total Medellín		40,5
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	1.750,4
Total reportado		2.153,8

Dinámica y movimiento del Efectivo y equivalentes al efectivo

Con el propósito de mostrar la dinámica del Efectivo y equivalentes al efectivo en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de entrada y de salidas registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.18 Saldos y movimientos 2019

Efectivo y equivalentes al efectivo

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Depósitos en instituciones financieras	Equivalentes al efectivo	Reservas internacionales	Efectivo de uso restringido	Otros conceptos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Total Efectivo y equivalentes al efectivo
Saldo Inicial 01-01-2019	62.287,3	11.833,9	8.198,0	9.515,5	6.449,5	98.284,2
(+) Movimientos DB	6.384.335,1	894.554,0	1.288.101,4	32.854,2	5.359.078,6	13.958.923,3
(-) Movimientos CR	6.380.932,9	893.891,6	1.287.034,6	39.531,6	5.362.915,9	13.964.306,6
(=) Subtotal	65.689,5	12.496,3	9.264,8	2.838,1	2.612,2	92.900,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(2.153,8)	(4,4)	-	(59,7)	-	(2.217,9)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	1.923,5	19,6	0,1	381,3	3,3	2.327,8
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	65.459,2	12.511,5	9.264,9	3.159,7	2.615,5	93.010,8

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso de Efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$13.958.923,3 y pagos o transferencias por valor de \$13.964.306,6.

Con relación al efectivo de uso restringido y con el fin de establecer los conceptos que lo originan, de una muestra de 30 entidades que reportan saldo en este concepto, el siguiente es el resultado:

Tabla 4.19 Análisis aplicación "metodología ANDJE"

Análisis aplicación "Metodología ANDJE" - Provisiones y Contingentes

METODOLOGÍA	CANT	ANDJE
ANDJE	9	30,0%
Otras Metodologías	6	20,0%
No Informa	15	50,0%
TOTAL	30	100,0%

Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados

En la siguiente tabla se detallan las agrupaciones que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.20 Inversiones e instrumentos derivados – composición

Inversiones e instrumentos derivados

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	182.601,8	171.189,6	11.412,2	6,7
Inversiones de las reservas internacionales	169.929,7	154.940,5	14.989,2	9,7
Inversiones de administración de liquidez	135.998,8	140.034,1	(4.035,3)	(2,9)
Instrumentos derivados	329,5	629,4	(299,9)	(47,6)
Subtotal Inversiones e instrumentos derivados	488.859,8	466.793,6	22.066,2	4,7
Deterioro acumulado de inversiones (cr)	(3.540,6)	(2.841,5)	(699,1)	24,6
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones e instrumentos derivados (cr)	(3.540,6)	(2.841,5)	(699,1)	24,6
Total Agregado	485.319,2	463.952,1	21.367,1	4,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(174.166,2)	(187.695,7)	13.529,5	(7,2)
Total Consolidado	311.153,0	276.256,4	34.896,6	12,6

También se presenta el detalle por cuenta de cada agrupación, teniendo en cuenta su participación dentro de la misma.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

En la siguiente tabla se detallan las cuentas que conforman la agrupación, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.21 Inversiones de Administración de liquidez – composición

Inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	65.031,8	83.696,5	(18.664,7)	(22,3)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	31.765,1	27.444,2	4.320,9	15,7
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	27.401,7	17.835,0	9.566,7	53,6
Inversiones de administración de liquidez al costo	10.303,1	9.744,1	559,0	5,7
Derechos de recompra de inversiones	850,4	340,8	509,6	149,5
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPTN)	646,7	973,5	(326,8)	(33,6)
Subtotal Inversiones de Administración de liquidez	135.998,8	140.034,1	(4.035,3)	(2,9)
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(1.609,4)	(1.522,7)	(86,7)	5,7
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(1.609,4)	(1.522,7)	(86,7)	5,7
Total Agregado	134.389,4	138.511,4	(4.122,0)	(3,0)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(34.249,9)	(51.208,5)	16.958,6	(33,1)
Total Consolidado	100.139,5	87.302,9	12.836,6	14,7

Entidades que registran los mayores valores de Inversiones de administración de liquidez

A continuación, se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Inversiones de administración de liquidez con mayor representatividad: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral) y Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo (Cr).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.22 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	65.031,8	83.696,5	(18.664,7)	(22,3)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	21.172,7	19.007,1	2.165,6	11,4
Banco de la República	9.349,4	9.232,5	116,9	1,3
Tesoro Nacional	7.853,2	20.542,1	(12.688,9)	(61,8)
Ecopetrol S.A.	5.225,6	9.009,2	(3.783,6)	(42,0)
Resto de Entidades que reportan	21.430,9	25.905,6	(4.474,7)	(17,3)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	31.765,1	27.444,2	4.320,9	15,7
Banco de la República	8.600,0	9.128,0	(528,0)	(5,8)
Banco Agrario de Colombia	8.469,7	6.849,1	1.620,6	23,7
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	6.522,6	6.172,6	350,0	5,7
Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.415,1	-	2.415,1	-
Resto de Entidades que reportan	5.757,7	5.294,5	463,2	8,7
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	27.401,7	17.835,0	9.566,7	53,6
Banco de la República	15.221,4	6.827,3	8.394,1	122,9
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	7.056,6	6.602,3	454,3	6,9
Empresas Públicas de Medellín	1.981,1	1.645,6	335,5	20,4
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	1.279,3	1.152,8	126,5	11,0
Resto de Entidades que reportan	1.863,3	1.607,0	256,3	15,9
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo (cr)	(1.464,3)	(1.410,8)	(53,5)	3,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	(1.418,8)	(1.368,5)	(50,3)	3,7
Resto de Entidades que reportan	(45,5)	(42,3)	(3,2)	7,6
Subtotal resto de conceptos de Inversiones de administración de liquidez	11.655,1	10.946,5	708,6	6,5
Total agregado Inversiones de administración de liquidez (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	134.389,4	138.511,4	(4.122,0)	(3,0)

De las 3.648 entidades consolidadas en 2019, 253 reportaron saldos en la cuenta Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, 153 en Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, 198 en Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral), y 108 en Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo (cr). En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado presentan la mayor disminución de la agrupación (\$18.664,7) y el 88,3% de esta variación se concentra en las entidades Tesoro Nacional (\$12.688,9) y Ecopetrol (\$3.783,6).

Si bien las Inversiones de administración de liquidez al costo no se muestran como representativas en la tabla anterior, se les hace referencia debido a que su deterioro (\$1.464,3) sí lo es y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tiene la mayor participación de la cuenta con un 87,6%, un saldo de \$9.029,0 y deterioro por valor de (\$1.418,8).

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$34.249,9), el cual muestra transacciones de inversiones de administración de liquidez y títulos emitidos entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 25,5% del total agregado de las Inversiones de administración de liquidez \$134.389,4 incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.23 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	65.031,8	(17.311,0)	47.720,8	54.624,3
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	31.765,1	(16.139,6)	15.625,5	13.264,4
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	27.401,7	(294,6)	27.107,1	10.602,4
Inversiones de administración de liquidez al costo	10.303,1	(431,5)	9.871,6	9.357,5
Derechos de recompra de inversiones	850,4	-	850,4	340,8
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPN)	646,7	(170,4)	476,3	636,2
Subtotal Inversiones de Administración de liquidez	135.998,8	(34.347,1)	101.651,7	88.825,6
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(1.609,4)	97,2	(1.512,2)	(1.522,7)
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)	(1.609,4)	97,2	(1.512,2)	(1.522,7)
Total	134.389,4	(34.249,9)	100.139,5	87.302,9

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado y a costo amortizado, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.24 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado y a costo amortizado

Inversiones de administración de liquidez - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Banco Agrario de Colombia	Deuda Pública Nación	9.474,6
Total Banco Agrario de Colombia		9.474,6
Tesoro Nacional	Deuda Pública Nación Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5.347,8 2.505,4
Total Tesoro Nacional		7.853,2
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	Deuda Pública Nación	5.955,3
Total Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía		5.955,3
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	Deuda Pública Nación	3.523,7
Total Fondo de Garantías de Instituciones Financieras		3.523,7
Ecopetrol S.A.	Deuda Pública Nación	1.150,3
Total Ecopetrol S.A.		1.150,3
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	5.493,5
Total reportado		33.450,6

Dinámica y movimiento de las inversiones de administración de liquidez

Con el propósito de presentar la dinámica de las inversiones de administración de liquidez en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.25 Inversiones de administración de liquidez - Saldos y movimientos 2019

Inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	Inversiones de administración de liquidez al costo	Otros conceptos de inversiones de administración de liquidez	Deterioro Acumulado (cr)	Total inversiones de administración de liquidez
Saldo Inicial 01-01-2019	54.624,3	13.264,4	10.602,4	9.357,5	977,0	(1.522,7)	87.302,9
(+) Movimientos DB	2.904.712,9	2.586.083,4	24.013,5	2.444,3	316.351,2	3.663,1	5.837.268,4
(-) Movimientos CR	2.923.259,0	2.581.761,3	14.446,8	1.892,0	316.107,1	3.749,9	5.841.216,1
(=) Subtotal	36.078,2	17.586,5	20.169,1	9.909,8	1.221,1	(1.609,5)	83.355,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(17.311,0)	(16.139,6)	(294,6)	(431,5)	(170,4)	97,2	(34.249,9)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	28.953,6	14.178,5	7.232,6	393,3	276,0	0,1	51.034,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	47.720,8	15.625,5	27.107,1	9.871,6	1.326,7	(1.512,2)	100.139,5

En este mismo sentido, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.26 Deterioro acumulado de las Inversiones de administración de liquidez – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Inversiones de administración de liquidez al costo	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	Total deterioro Acumulado (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	(1.410,8)	(4,7)	(107,2)	(1.522,7)
(+) Movimientos DB	28,0	0,6	3.634,5	3.663,1
(-) Movimientos CR	81,5	0,9	3.667,5	3.749,9
(=) Subtotal	(1.464,3)	(5,0)	(140,2)	(1.609,5)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	97,2	-	-	97,2
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	0,1	0,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(1.367,1)	(5,0)	(140,1)	(1.512,2)

6.2 Inversiones de las reservas internacionales

En la siguiente tabla se detallan las subcuentas que conforman la cuenta, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado y los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado. Esta cuenta no es objeto de eliminaciones en el consolidado, por tanto, los saldos agregados son los saldos consolidados.

Tabla 4.27 Inversiones de las reservas internacionales – composición

Inversiones de las reservas internacionales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bonos	93.368,8	84.783,8	8.585,0	10,1
Inversiones de portafolio en administración	48.030,3	40.831,2	7.199,1	17,6
Papeles a descuento	19.035,4	18.634,1	401,3	2,2
Acuerdos de recompra	4.805,7	6.515,2	(1.709,5)	(26,2)
Fondo de mercado monetario	4.101,9	4.002,8	99,1	2,5
Depósitos a término call en bancos del exterior	421,7	9,8	411,9	...
Otras inversiones de las reservas internacionales	165,9	163,6	2,3	1,4
Total agregado de Inversiones de las reservas internacionales	169.929,7	154.940,5	14.989,2	9,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	169.929,7	154.940,5	14.989,2	9,7

El Banco de la República reporta el 100% del saldo de esta cuenta.

Dinámica y movimiento de las Inversiones de las reservas internacionales

Con el propósito de mostrar la dinámica de las inversiones de las reservas internacionales en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones registradas durante el año.

Tabla 4.28 Inversiones de las reservas internacionales - Saldos y movimientos 2019

Inversiones de las reservas internacionales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bonos	Inversiones de portafolio en administración	Papeles a descuento	Acuerdos de recompra	Fondo de mercado monetario	Otros conceptos de Inversiones de las reservas internacionales	Total Inversiones de las reservas internacionales
Saldo Inicial 01-01-2019	84.783,8	40.831,2	18.634,1	6.515,2	4.002,8	173,4	154.940,5
(+) Movimientos DB	796.711,0	920.815,7	157.414,0	954.543,6	61.219,4	75.126,7	2.965.830,4
(-) Movimientos CR	788.126,0	913.616,6	157.012,7	956.253,1	61.120,3	74.712,4	2.950.841,2
(=) Subtotal	93.368,8	48.030,3	19.035,4	4.805,7	4.101,9	587,6	169.929,7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	93.368,8	48.030,3	19.035,4	4.805,7	4.101,9	587,6	169.929,7

6.3 Instrumentos derivados

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas que conforman esta agrupación tanto en los Activos como en los Pasivos, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes, que en este caso no aplica para esta agrupación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.29 Instrumentos derivados – composición

Instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	231,0	453,6	(222,6)	(49,1)
Instrumentos derivados con fines de especulación	98,5	175,8	(77,3)	(43,9)
Total Agregado Instrumentos derivados	329,5	629,4	(299,9)	(47,6)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	329,5	629,4	(299,9)	(47,6)

Tabla 4.30 Operaciones con instrumentos derivados – composición

Operaciones con instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de especulación	174,5	117,7	56,8	48,3
Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	39,0	87,0	(48,0)	(55,2)
Total Agregado Operaciones con instrumentos derivados	213,5	204,7	8,8	4,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	213,5	204,7	8,8	4,3

Entidades que registran los mayores valores de Instrumentos derivados

A continuación, se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Instrumentos derivados y Operaciones con instrumentos derivados con mayor representatividad: Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo e Instrumentos derivados con fines de especulación.

Tabla 4.31 Entidades más representativas Instrumentos derivados – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos - Instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	231,0	453,6	(222,6)	(49,1)
Deuda Pública Nación	161,9	266,3	(104,4)	(39,2)
Empresas Públicas de Medellín	45,1	186,2	(141,1)	(75,8)
Oleoducto Central S.A.	16,5	0,3	16,2	...
Resto de Entidades que reportan	7,5	0,8	6,7	...
Instrumentos derivados con fines de especulación	98,5	175,8	(77,3)	(44,0)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	55,7	122,2	(66,5)	(54,4)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	23,0	75,2	(52,2)	(69,4)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	18,1	24,8	(6,7)	(27,0)
Resto de Entidades que reportan	1,7	(46,4)	48,1	(103,7)
Total agregado Instrumentos derivados (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	329,5	629,4	(299,9)	(47,6)

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.32 Entidades más representativas Operaciones con instrumentos derivados – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos - Operaciones con instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de especulación	174,5	117,7	56,8	48,2
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	94,1	22,1	72,0	...
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	80,3	83,9	(3,6)	(4,3)
Resto de Entidades que reportan	0,1	11,7	(11,6)	(99,1)
Subtotal resto de conceptos de Operaciones con instrumentos derivados	39,0	87,0	(48,0)	(55,2)
Total agregado Operaciones con instrumentos derivados (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	213,5	204,7	8,8	4,3

De las 3.648 entidades consolidadas en 2019, 7 reportaron saldos en la cuenta Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo, 5 en Instrumentos derivados con fines de especulación del Activo, y 5 en Instrumentos derivados con fines de especulación del Pasivo.

Dinámica y movimiento de los Instrumentos derivados

Con el propósito de mostrar la dinámica de los instrumentos derivados en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.33 Instrumentos derivados - Saldos y movimientos 2019

Instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	Instrumentos derivados con fines de especulación	Total Instrumentos derivados
Saldo Inicial 01-01-2019	453,6	175,8	629,4
(+) Movimientos DB	6.824,4	9.154.695,1	9.161.519,5
(-) Movimientos CR	7.047,0	9.154.772,4	9.161.819,4
(=) Subtotal	231,0	98,5	329,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	231,0	98,5	329,5

En este mismo sentido, se presenta el detalle de las Operaciones con instrumentos derivados.

Tabla 4.34 Operaciones con instrumentos derivados – Saldos y movimientos 2019

Operaciones con instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Instrumentos derivados con fines de especulación	Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado	Total Operaciones con instrumentos derivados
Saldo Inicial 01-01-2019	117,7	87,0	204,7
(+) Movimientos DB	3.880.506,4	17.521,2	3.898.027,6
(-) Movimientos CR	3.880.563,2	17.473,2	3.898.036,4
(=) Subtotal	174,5	39,0	213,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	174,5	39,0	213,5

6.4 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

En la siguiente tabla se detallan las cuentas que conforman la agrupación, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.35 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – composición

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	159.441,1	149.902,2	9.538,9	6,4
Inversiones en controladas al costo	13.265,2	11.770,6	1.494,6	12,7
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.657,9	3.467,4	190,5	5,5
Inversiones en asociadas al costo	2.888,3	2.833,4	54,9	1,9
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.335,8	2.195,6	140,2	6,4
Inversiones en entidades en liquidación	675,7	696,8	(21,1)	(3,0)
Otros conceptos de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	337,8	323,6	14,2	4,4
Subtotal Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	182.601,8	171.189,6	11.412,2	6,7
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(1.931,2)	(1.318,8)	(612,5)	46,4
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	(1.931,2)	(1.318,8)	(612,4)	46,4
Total Agregado	180.670,6	169.870,8	10.799,8	6,4
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(139.916,3)	(136.487,2)	(3.429,1)	2,5
Total Consolidado	40.754,3	33.383,6	7.370,7	22,1

Entidades que registran los mayores valores de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos con mayor representatividad: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en controladas al costo, Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr) y Deterioro acumulado de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr).

Tabla 4.36 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	159.441,1	149.902,2	9.538,9	6,4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	65.548,3	65.916,8	(368,5)	(0,6)
Ecopetrol S.A.	51.763,2	43.837,1	7.926,1	18,1
Bogotá D.C.	12.291,4	11.577,5	713,9	6,2
Interconexión Eléctrica S.A.	10.541,3	10.344,0	197,3	1,9
Resto de Entidades que reportan	19.296,9	18.226,8	1.070,1	5,9
Inversiones en controladas al costo	13.265,2	11.770,6	1.494,6	12,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	6.599,4	5.423,8	1.175,6	21,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	4.796,8	4.410,0	386,8	8,8
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.196,3	1.168,5	27,8	2,4
E.S.P. Transelca S.A.	299,7	309,1	(9,4)	(3,0)
Resto de Entidades que reportan	373,0	459,2	(86,2)	(18,8)
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.657,9	3.467,4	190,5	5,5
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	507,4	522,2	(14,8)	(2,8)
Interconexión Eléctrica S.A.	470,4	448,1	22,3	5,0
Ministerio de Minas y Energía	435,0	-	435,0	-
Cartago	315,3	315,1	0,2	0,1
Resto de Entidades que reportan	1.929,8	2.182,0	(252,2)	(11,6)
Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	(985,6)	(670,7)	(314,9)	47,0
Ecopetrol S.A.	(537,6)	(537,6)	-	-
Fondo Financiero Distrital de Salud	(310,9)	-	(310,9)	-
Empresas Públicas de Medellín	(88,6)	(88,6)	-	-
Resto de Entidades que reportan	(48,5)	(44,5)	(4,0)	9,0
Deterioro acumulado de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	(865,8)	(561,1)	(304,7)	54,3
Ecopetrol S.A.	(865,2)	(561,1)	(304,1)	54,2
Resto de Entidades que reportan	(0,6)	(0,0)	(0,6)	...
Subtotal resto de conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	6.157,8	5.962,4	195,4	3,3
Total agregado Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	180.670,6	169.870,8	10.799,8	6,4

De las 3.648 entidades consolidadas en 2019, 344 reportaron saldos en la cuenta Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, 11 en Inversiones en controladas al costo, 240 en Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, 37 en Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr) y 3 en Deterioro acumulado de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr). En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Las inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial presentan la mayor variación de la agrupación con un incremento de \$9.538,9 y el 83,1% de este valor es reportado por Ecopetrol \$7.926,1.

Si bien las Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial no se muestran como representativas en la tabla anterior, se les hace referencia debido a que su deterioro con un saldo de (\$865,8) sí lo es, y Ecopetrol tiene la mayor participación de la cuenta con un 97,8%, un saldo de \$2.283,5 y deterioro por valor de (\$865,2).

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$139.916,3), el cual muestra transacciones de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos y el patrimonio entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 77,4% del total agregado de las Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos \$180.670,6 incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.37 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	159.441,1	(126.937,2)	32.503,9	25.471,8
Inversiones en controladas al costo	13.265,2	(8.017,7)	5.247,5	4.229,1
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.657,9	(1.984,4)	1.673,5	1.907,1
Inversiones en asociadas al costo	2.888,3	(2.575,0)	313,3	285,9
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.335,8	(5,3)	2.330,5	2.191,4
Inversiones en entidades en liquidación	675,7	(80,3)	595,4	602,3
Otros conceptos de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	337,8	(336,9)	0,9	0,1
Subtotal Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	182.601,8	(139.936,8)	42.665,0	34.687,7
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(1.931,2)	20,5	(1.910,7)	(1.304,1)
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	(1.931,2)	20,5	(1.910,7)	(1.304,1)
Total	180.670,6	(139.916,3)	40.754,3	33.383,6

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas de Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en controladas al costo, e Inversiones en asociadas al costo, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.38 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones en Controladas, asociadas y negocios conjuntos

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Ecopetrol S.A.	49.920,1
	Interconexión Eléctrica S.A.	6.411,4
	Banco Agrario de Colombia	1.949,8
	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.295,6
	Otras entidades recíprocas	5.620,4
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		65.197,3
Ecopetrol S.A.	Refinería de Cartagena S.A.S	18.185,3
	Cenit Transporte y Logística de Hidro:	16.192,1
	Otras entidades recíprocas	980,1
Total Ecopetrol S.A.		35.357,5
Bogotá D.C.	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá	8.602,9
	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones:	1.747,5
	Metro de Bogotá S.A	1.682,9
	Otras entidades recíprocas	258,1
Total Bogotá D.C.		12.291,4
Empresas Públicas de Medellín	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.342,5
	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	1.642,1
	EPM Inversiones S.A.	1.512,5
	Otras entidades recíprocas	624,3
Total Empresas Públicas de Medellín		6.121,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	18.562,3
Total reportado		137.529,9

Dinámica y movimiento de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Con el propósito de presentar la dinámica de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.39 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos - Saldos y movimientos 2019

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en controladas al costo	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en asociadas al costo	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	Otros conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	Deterioro Acumulado (cr)	Total Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos
Saldo Inicial 01-01-2019	25.471,8	4.229,1	1.907,1	285,9	2.191,4	602,4	(1.304,1)	33.383,6
(+) Movimientos DB	67.246,7	41.045,6	2.264,3	3.887,8	598,0	71,0	61,1	115.174,5
(-) Movimientos CR	57.844,6	39.455,1	1.980,3	3.832,9	457,9	78,7	725,2	104.374,7
(=) Subtotal	34.873,9	5.819,6	2.191,1	340,8	2.331,5	594,7	(1.968,2)	44.183,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(126.937,2)	(8.017,7)	(1.984,4)	(2.575,0)	(5,3)	(417,1)	20,5	(139.916,3)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	124.567,2	7.445,6	1.466,8	2.547,5	4,3	418,7	37,0	136.487,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	32.503,9	5.247,5	1.673,5	313,3	2.330,5	596,3	(1.910,7)	40.754,3

En este mismo sentido, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.40 Deterioro acumulado de las Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en asociadas al costo	Inversiones en controladas al costo	Deterioro Acumulado (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	(656,1)	(561,1)	(63,6)	(12,1)	(11,2)	(1.304,1)
(+) Movimientos DB	44,9	0,1	14,5	-	1,6	61,1
(-) Movimientos CR	411,5	304,8	7,4	-	1,5	725,3
(=) Subtotal	(1.022,7)	(865,8)	(56,5)	(12,1)	(11,1)	(1.968,2)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	20,4	-	-	0,1	-	20,5
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	37,1	-	-	(0,1)	-	37,0
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(965,2)	(865,8)	(56,5)	(12,1)	(11,1)	(1.910,7)

Nota 7 Cuentas por cobrar

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las

Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.41 Cuentas por cobrar – composición

Cuentas por cobrar

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	84.434,9	66.928,3	17.506,6	26,2
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	29.257,4	27.292,2	1.965,2	7,2
Otras cuentas por cobrar	25.622,1	27.069,7	(1.447,6)	(5,3)
Transferencias por cobrar	19.877,8	15.515,4	4.362,4	28,1
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.890,5	10.424,9	465,6	4,5
Prestación de servicios de salud	8.135,0	7.618,0	517,0	6,8
Venta de bienes	6.177,6	5.868,0	309,6	5,3
Otros conceptos de Cuentas por cobrar	16.875,9	15.549,1	1.326,8	8,5
Subtotal Cuentas por cobrar	201.271,2	176.265,6	25.005,6	14,2
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(77.251,9)	(60.779,3)	(16.472,6)	27,1
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	(544,0)	(80,6)	(463,4)	...
Subtotal Deterioro Acumulado	(77.795,9)	(60.859,9)	(16.936,0)	27,8
Total Agregado	123.475,3	115.405,7	8.069,6	7,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(30.033,0)	(24.423,2)	(5.609,8)	23,0
Total Consolidado	93.442,3	90.982,5	2.459,8	2,7

Entidades que registran los mayores valores de cuentas por cobrar

Se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de cuentas por cobrar de mayor representatividad: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, Otras cuentas por cobrar y Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.42 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	84.434,9	66.928,2	17.506,7	26,2
Consejo Superior de la Judicatura	57.354,3	41.958,3	15.396,0	36,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.006,1	7.656,8	349,3	4,6
Santiago de Cali	3.096,3	3.116,4	(20,1)	(0,6)
Medellín	1.321,0	1.404,4	(83,4)	(5,9)
Resto de Entidades que reportan	14.657,2	12.792,2	1.865,0	14,6
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	29.257,4	27.292,2	1.965,2	7,2
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	17.114,7	15.516,8	1.597,9	10,3
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.617,9	1.510,8	107,1	7,1
Santiago de Cali	1.439,6	1.421,2	18,5	1,3
Bogotá D.C.	874,0	755,2	118,9	15,7
Resto de Entidades que reportan	8.211,1	8.088,2	123,0	1,5
Otras cuentas por cobrar	25.622,1	26.908,6	(1.286,5)	(4,8)
Agencia Nacional de Infraestructura	1.783,9	15.516,8	(13.732,9)	(88,5)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.776,1	1.510,8	265,3	17,6
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.664,3	1.421,2	243,2	17,1
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.180,8	755,2	425,7	56,4
Resto de Entidades que reportan	19.216,8	7.704,6	11.512,2	149,4
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(77.251,9)	(60.774,3)	(16.477,6)	27,1
Consejo Superior de la Judicatura	(56.733,9)	(40.909,1)	(15.824,8)	38,7
Medellín	(2.212,5)	(2.187,0)	(25,5)	1,2
Bogotá D.C.	(2.205,8)	(1.859,0)	(346,8)	18,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(1.823,2)	(128,5)	(1.694,7)	...
Resto de Entidades que reportan	(14.276,4)	(15.690,7)	1.414,3	(9,0)
Subtotal resto de conceptos de Cuentas por cobrar	61.412,8	55.051,0	6.361,8	11,6
Total agregado Cuentas por cobrar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	123.475,3	115.405,7	8.069,6	7,0

Del universo de entidades consolidadas al año 2019 representadas en (3.648), reportaron 949 saldos en la cuenta Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, 1.066 en Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, 2.753 en Otras cuentas por cobrar y 1.913 en Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr). En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Llama la atención que el Consejo Superior de la Judicatura reporta \$57.354,3 de cuentas por cobrar en el concepto de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y un deterioro acumulado por este concepto de \$56.733,9, lo cual significa que el 98,9% de esta cartera se considera con dificultades e imposibilidades de recuperación, y así lo expresan en las notas respectivas de dicha entidad. Por su parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reporta cuentas por cobrar por valor de \$25.120,8, de los cuales el deterioro acumulado calculado es de \$1.823,2, es decir, el 7,3%.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$30.033,0), el cual muestra transacciones de cuentas por cobrar y por pagar entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 24,3% del total agregado de las Cuentas por cobrar \$123.475,3 incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.43 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Cuentas por cobrar

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	84.434,9	(461,9)	83.973,0	66.429,5
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	29.257,4	(316,8)	28.940,6	26.954,0
Otras cuentas por cobrar	25.622,1	(5.593,2)	20.028,9	22.318,2
Transferencias por cobrar	19.877,8	(19.013,8)	864,0	990,8
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.890,5	(135,6)	10.754,9	10.311,5
Prestación de servicios de salud	8.135,0	-	8.135,0	7.618,0
Venta de bienes	6.177,6	(1.798,4)	4.379,2	4.023,3
Otros conceptos de Cuentas por cobrar	16.875,8	(2.715,3)	14.160,5	13.196,7
Total Deterioro Acumulado	(77.795,8)	2,0	(77.793,8)	(60.859,5)
Totales	123.475,3	(30.033,0)	93.442,3	90.982,5
Subtotal Cuentas por cobrar antes de deterioro	201.271,1	(30.035,0)	171.236,1	151.842,0
Total Deterioro Acumulado	(77.795,8)	2,0	(77.793,8)	(60.859,5)
Totales	123.475,3	(30.033,0)	93.442,3	90.982,5

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Transferencias por cobrar, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.44 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Transferencias por cobrar

Transferencias por cobrar - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Departamento del Cauca	Sistema General de Regalías	877,8
	Otras entidades recíprocas	3,5
Total Departamento del Cauca		881,3
Departamento de Nariño	Sistema General de Regalías	793,0
	Otras entidades recíprocas	3,7
Total Departamento de Nariño		796,7
Bogotá D.C.	Sistema General de Regalías	635,3
	Otras entidades recíprocas	64,8
Total Bogotá D.C.		700,1
Departamento de Antioquia	Sistema General de Regalías	649,7
	Otras entidades recíprocas	3,4
Total Departamento de Antioquia		653,1
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	15.982,6
Total reportado		19.013,8

Dinámica y movimiento de las cuentas por cobrar

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas por cobrar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas o cobros realizados. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.45 Saldos y movimientos 2019

Cuentas por cobrar

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	Otras cuentas por cobrar	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	Otros conceptos de Cuentas por cobrar	Deterioro Acumulado	Total Cuentas por cobrar
Saldo Inicial 01-01-2019	66.429,5	26.954,0	22.318,2	10.311,5	25.828,8	(60.859,5)	90.982,5
(+) Movimientos DB	88.945,8	3.663.660,7	1.473.366,3	54.057,6	3.188.169,5	44.689,0	8.512.888,9
(-) Movimientos CR	71.257,4	3.661.761,7	1.475.222,0	53.593,3	3.181.031,6	61.621,1	8.504.487,1
(=) Subtotal	84.117,9	28.853,0	20.462,5	10.775,8	32.966,7	(77.791,6)	99.384,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(461,9)	(316,8)	(5.593,2)	(135,6)	(23.527,5)	2,0	(30.033,0)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	316,9	404,4	5.159,6	114,7	18.099,6	(4,2)	24.091,0
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	83.972,9	28.940,6	20.028,9	10.754,9	27.538,8	(77.793,8)	93.442,3

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de cuentas por cobrar por valor de \$8.512.888,9 y cobros o recuperaciones de cartera por valor de \$8.504.487,1.

En este mismo sentido, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.46 Deterioro acumulado de las Cuentas por cobrar – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	Impuestos	Otras cuentas por cobrar	Prestación de servicios de salud	Otros conceptos de Cuentas por cobrar	Total Deterioro acumulado
Saldo Inicial 01-01-2019	(46.857,9)	(3.715,3)	(5.274,3)	(2.232,7)	(2.779,2)	(60.859,5)
(-) Movimientos DB	(29.508,8)	(4.642,7)	(3.903,7)	(2.170,7)	(4.463,1)	(44.689,0)
(+) Movimientos CR	(45.713,2)	(5.735,4)	(2.811,1)	(2.458,1)	(4.903,2)	(61.621,1)
(=) Subtotal	(63.062,3)	(4.808,0)	(4.181,7)	(2.520,1)	(3.219,3)	(77.791,6)
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-	-	(2,0)	(2,0)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(2,8)	(3,6)	(0,8)	2,8	4,0	(0,2)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(63.065,1)	(4.811,6)	(4.182,5)	(2.517,3)	(3.217,3)	(77.793,8)

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$61.621,1, pero se hicieron recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$44.689,0.

Con relación a la clasificación de la cartera por rangos de vencimiento, la mayoría de las entidades no hacen alusión a este requisito. De una muestra de 15 entidades seleccionadas únicamente SATENA indicó que tiene clasificada su cartera en rangos de: 0 a 3 meses, entre 3 y 6 meses, entre 6 y 12 meses y más de 12 meses. Las demás entidades se refieren a un análisis de cartera sin referenciar rangos.

Nota 8 Préstamos por cobrar

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.47 Préstamos por cobrar – composición

Préstamos por cobrar

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	69.266,2	66.081,5	3.184,7	4,8
Préstamos gubernamentales otorgados	26.291,3	34.752,8	(8.461,5)	(24,3)
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	755,0	581,5	173,5	29,8
Derechos de recompra de préstamos por cobrar	0,1	-	0,1	100,0
Subtotal Préstamos por cobrar	96.312,6	101.415,8	(5.103,2)	(5,0)
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(4.001,2)	(3.596,3)	(404,9)	11,3
Subtotal Deterioro Acumulado	(4.001,2)	(3.596,3)	(404,9)	11,3
Total Agregado	92.311,4	97.819,5	(5.508,1)	(5,6)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(36.813,9)	(35.685,2)	(1.128,7)	3,2
Total Consolidado	55.497,5	62.134,3	(6.636,8)	(10,7)

Entidades que registran los mayores valores de préstamos por cobrar

Se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de préstamos por cobrar de mayor representatividad: Préstamos concedidos, Préstamos gubernamentales otorgados y Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr).

Tabla 4.48 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	69.266,2	66.081,5	3.184,7	4,8
Banco Agrario de Colombia	13.956,4	12.942,3	1.014,1	7,8
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	8.916,7	8.535,5	381,2	4,5
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.756,4	8.412,3	344,1	4,1
Fondo Nacional del Ahorro	8.131,6	7.204,2	927,4	12,9
Resto de Entidades que reportan	29.505,1	28.987,2	517,9	1,8
Préstamos gubernamentales otorgados	26.291,3	34.752,8	(8.461,5)	(24,3)
Deuda Pública Nación	24.418,7	18.275,1	6.143,6	33,6
Tesoro Nacional	1.571,3	9,3	1.562,0	...
Escuela Superior de Administración Pública	200,0	200,0	-	-
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	86,8	94,8	(8,0)	(8,4)
Resto de Entidades que reportan	14,5	16.173,6	(16.159,1)	(99,9)
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(4.001,2)	(3.596,3)	(404,9)	11,3
Banco Agrario de Colombia	(1.305,6)	(1.281,8)	(23,8)	1,9
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	(949,0)	(767,7)	(181,3)	23,6
Fondo Nacional de Garantías S.A.	(475,0)	(328,3)	(146,7)	44,7
Fondo Nacional del Ahorro	(286,7)	(262,0)	(24,7)	9,4
Resto de Entidades que reportan	(984,9)	(956,5)	(28,4)	3,0
Subtotal resto de conceptos de Préstamos por cobrar	755,1	581,5	173,6	29,9
Total agregado Préstamos por cobrar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	92.311,4	97.819,5	(5.508,1)	(5,6)

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 406 reportaron saldos en la cuenta Préstamos concedidos, 12 en Préstamos gubernamentales otorgados, 115 en Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr). En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Se destaca el saldo de la entidad Deuda Pública Nación en los préstamos por cobrar que corresponden a Préstamos gubernamentales otorgados por valor de \$24.418,7 de los cuales sobresalen \$17.577,4 concedidos a las entidades del gobierno general, fundamentalmente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$16.819,7; y \$6.830,4 concedidos a las empresas no financieras, principalmente al Metro de Medellín por valor de \$5.742,4.

El importante aumento que registra el Tesoro Nacional por valor de \$1.562,0 corresponde principalmente a un crédito que esta entidad otorgó al Fondo Empresarial conformado por once desembolsos realizados durante 2019 con fechas de vencimiento durante 2020 y con una tasa promedio ponderada de 7,05%. El Fondo Empresarial fue constituido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios como patrimonio autónomo administrado por la Financiera de Desarrollo Nacional, con el objeto de garantizar la viabilidad y continuidad en la prestación del servicio.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$36.813,9), el cual muestra transacciones de préstamos por cobrar y por pagar entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 39,9% del total agregado de los Préstamos por cobrar \$92.311,4, incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.49 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Préstamos por cobrar

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Préstamos concedidos	69.266,2	(12.054,6)	57.211,6	65.148,6
Préstamos gubernamentales otorgados	26.291,3	(24.728,9)	1.562,4	0,5
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	755,0	(30,4)	724,6	581,5
Derechos de recompra de préstamos por cobrar	0,1	-	0,1	-
Total Deterioro Acumulado	(4.001,2)	-	(4.001,2)	(3.596,3)
Totales	92.311,4	(36.813,9)	55.497,5	62.134,3

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Préstamos gubernamentales otorgados y Préstamos concedidos, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.50 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos gubernamentales otorgados

Préstamos gubernamentales otorgados - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Deuda Pública Nación	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	16.819,7
	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	5.749,2
	Otras entidades recíprocas	1.849,8
Total Deuda Pública Nación		24.418,7
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	310,2
Total reportado		24.728,9

Tabla 4.51 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos gubernamentales otorgados

Préstamos concedidos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	Banco Agrario de Colombia	7.096,4
	Arco Grupo Bancoldex S.A.	13,5
	Compañía de Financiamiento	
Total Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario		7.109,9
Banco Agrario de Colombia	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	223,4
	Departamento de Cundinamarca	200,5
	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	159,0
	Empresas Públicas de Medellín	116,0
	Ibagué	113,0
	Otras entidades recíprocas	995,1
	Total Banco Agrario de Colombia	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.222,1
Total E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.		1.222,1
Empresas Públicas de Medellín	Filiales Extranjeras EPM	1.183,2
Total Empresas Públicas de Medellín		1.183,2
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	732,4
Total reportado		12.054,6

Dinámica y movimiento de los préstamos por cobrar

Con el propósito de mostrar la dinámica de los préstamos por cobrar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas o cobros realizados. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.52 Saldos y movimientos 2019

Préstamos por cobrar

DESCRIPCIÓN	Préstamos concedidos	Préstamos gubernamentales otorgados	Otras cuentas de Préstamos por pagar	Deterioro Acumulado	Total Préstamos por pagar
Saldo Inicial 01-01-2019	65.148,6	0,5	581,5	(3.596,3)	62.134,3
(+) Movimientos DB	294.746,8	54.809,7	612,8	5.693,5	355.862,8
(-) Movimientos CR	291.558,1	63.271,2	439,2	6.098,4	361.366,9
(=) Subtotal	68.337,3	(8.461,0)	755,1	(4.001,2)	56.630,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(12.054,6)	(24.728,9)	(30,4)	-	(36.813,9)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	928,9	34.752,3	-	-	35.681,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	57.211,6	1.562,4	724,7	(4.001,2)	55.497,5

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de préstamos por cobrar por valor de \$355.862,8 y cobros o recuperaciones de cartera por valor de \$361.366,9.

En este mismo sentido, a continuación, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.53 Deterioro acumulado de las Préstamos por cobrar – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de Préstamos por pagar

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Préstamos concedidos	Préstamos gubernamentales otorgados	Total Deterioro
Saldo Inicial 01-01-2019	3.544,1	52,2	3.596,3
(-) Movimientos DB	5.684,4	9,1	5.693,5
(+) Movimientos CR	6.097,3	1,1	6.098,4
(=) Subtotal	3.957,0	44,2	4.001,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,0	-	0,0
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	3.957,0	44,2	4.001,2

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de deterioro de los préstamos por cobrar por valor de \$6.098,4, y se hicieron recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$5.693,5.

Préstamo al Fondo de Estabilización de precios de los combustibles (FEPC)

La Ley 1955 de mayo 25 de 2019, por la cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo “*Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad*”, para el periodo 2018-2022, en su artículo 34 estableció lo siguiente:

“ARTÍCULO 34. OBLIGACIONES A CARGO DEL FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS DE LOS COMBUSTIBLES (FEPC). *Las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) creado por el artículo 69 de la Ley 1151 de 2007, prorrogado por el artículo 267 de la Ley 1753 de 2015, las cuales fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019.*

Para dar cumplimiento a lo establecido en el presente artículo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda de la que trata el presente artículo, y de sus respectivos intereses.” (subrayado fuera de texto)

Al efecto, la misma Ley, en la Subsección 2 - Legalidad para La Transparencia de las Finanzas, prevé que para garantizar el funcionamiento y sostenibilidad del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como administrador del FEPC, podrá realizar directamente o a través de entidades especializadas, el diseño, gestión, adquisición y/o celebración de instrumentos y/o contratos de cobertura financiera sobre los precios del petróleo o de los combustibles líquidos en el mercado internacional, o sobre la tasa de cambio del peso colombiano por el dólar estadounidense.

También prevé, que las decisiones de coberturas financieras deberán ser evaluadas de forma conjunta y en contexto con la función del FEPC, no por el desempeño de una operación individual sino como parte de una estrategia de estabilidad de los precios internos de los combustibles y de sostenibilidad del FEPC. En algunos periodos determinados por condiciones adversas del mercado, se podrán observar operaciones cuyos resultados sean iguales a cero o negativos por la naturaleza propia de las coberturas.

Sobre la base del mandamiento establecido en el artículo 34, de la Ley del Plan de Desarrollo, para el periodo 2018-2022, y por los efectos de la cifra que se debe extinguir, que es del orden de \$16,8 billones de pesos, respecto de las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, es que estas se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019, en tal sentido, los usuarios de la información contable pública tendrán en cuenta que los registros contables derivados de este mandato y su incidencia tanto, en los Estados de Situación Financiera de Deuda Pública y del MHCP - Gestión General, se verán reflejados en el periodo en

que estas acciones se realicen, sin que deba entenderse que los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se vean afectados, por cuanto, es natural y razonable, que estas dos entidades contables para poder dar por extintas las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles - FEPC, es a partir del 31 de diciembre de 2019; por lo tanto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, deberá realizar todas aquellas operaciones y gestiones necesarias e inherentes de índole operativo y administrativo para la extinción de dichas obligaciones y su afectación en los registros contables.

En tal sentido, se debe entender que el MHCP, para reconocer dicha extinción lo hará en la medida en que realice dichas operaciones, con independencia del periodo en que las realice, para lo cual deberá observar lo relacionado en la baja en cuentas previsto en las normas de préstamos por cobrar y préstamos por pagar del régimen de contabilidad pública en lo particular para entidades de gobierno.

El Ministerio de Hacienda y Crédito mantuvo registradas a 31 de diciembre de 2019 las obligaciones derivadas y las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, en los Estados Financieros de las Entidades Contables Deuda Pública y Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, y que durante la vigencia 2020 deberá continuar adelantando aquellas acciones tendientes a la extinción de dichas obligaciones; toda vez que la Ley, tiene un ordenamiento e imperativo factico al predicar que para dar cumplimiento a lo previsto en dicho artículo 34, este ministerio, realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda y de los intereses de que en él se tratan.

Es importante resaltar que estos saldos incorporados en cada una de las entidades públicas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Deuda Pública y Gestión General) por valor de \$16,8 billones de pesos, en los respectivos conceptos de Préstamos por cobrar y Préstamos por pagar, fueron reportados como operaciones recíprocas al 31 de diciembre de 2019 y las mismos fueron eliminadas en el proceso de consolidación realizado, por tanto, son saldos inexistentes para el Estado de Situación Financiera Consolidado del Nivel Nacional y del Sector Público.

ESPACIO EN BLANCO

Nota 9 Inventarios

El grupo de Inventarios se compone de las cuentas y valores del consolidado que se detallan a continuación:

Tabla 4.54 Inventarios

Inventarios

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Materiales y suministros	6.590,0	6.007,6	582,4	9,7
Mercancías en existencia	2.445,7	2.327,3	118,4	5,1
Productos en proceso	1.970,4	1.335,0	635,4	47,6
Bienes producidos	1.960,7	1.261,9	698,8	55,4
En poder de terceros	1.888,0	1.747,4	140,6	8,0
Materias primas	853,2	811,5	41,7	5,1
En tránsito	169,8	116,2	53,6	46,1
Prestadores de servicios	76,5	153,2	-76,7	(50,1)
Subtotal Inventarios	15.954,3	13.760,1	2.194,2	15,9
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(193,4)	(178,4)	(15,0)	8,4
Subtotal Deterioro Acumulado	(193,4)	(178,4)	(15,0)	8,4
Total Agregado	15.760,9	13.581,7	2.179,2	16,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	15.760,9	13.581,7	2.179,2	16,0

Vale precisar que el grupo de Inventarios no se ve afectado en el proceso de Consolidación por las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes, por tanto, los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso.

El grupo de los Inventarios, consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público a 31 de diciembre de 2019, alcanzó la suma de \$15.760,9 que representa el 1,1% del total del valor de los activos que asciende a la suma de \$1.448.210,7

Entidades que registran los mayores valores de inventarios

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Materiales y Suministros, Mercancías en existencia, Productos en proceso y Deterioro acumulado de inventarios (cr), los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.55 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Materiales y suministros	6.590,0	6.007,7	582,3	9,7
Ministerio de Defensa Nacional	2.787,8	2.520,5	267,3	10,6
Ecopetrol S.A.	823,7	710,6	113,1	15,9
Policía Nacional	612,6	583,6	29	5,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	450,1	343,1	107	31,2
Resto de Entidades que reportan	1.915,8	1.849,9	65,9	3,6
Mercancías en existencia	2.445,7	2.327,2	118,5	5,1
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	621,3	760,1	(138,8)	(18,3)
Agencia Nacional de Tierras	401,4	396,7	4,7	1,2
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	179,0	171,3	7,7	4,5
Ministerio de Salud y Protección Social	156,0	70,3	85,7	121,9
Resto de Entidades que reportan	1.088,0	928,8	159,2	17,1
Productos en proceso	1.970,4	1.335,0	635,4	47,6
Refinería de Cartagena S.A.S	314,8	244,3	70,5	28,9
Ecopetrol S.A.	277,5	253,5	24,0	9,5
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	264,2		264,2	-
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	201,2	75,6	125,6	166,0
Resto de Entidades que reportan	912,7	761,6	151,1	19,8
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(193,4)	(178,4)	(15,0)	8,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	-62,2	-3,7	-58,5	...
Ecopetrol S.A.	-41,3	-32,1	-9,2	28,7
Refinería de Cartagena S.A.S	-27,4	-35,3	7,9	(22,4)
Central de Inversiones S.A.	-10,7	-11,6	0,9	(7,8)
Resto de Entidades que reportan	-51,8	-95,7	43,9	(45,9)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	4.948,2	4.090,2	858,0	21,0
Total agregado Inventarios antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	15.760,9	13.581,7	2.179,2	16,0

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 1.489 reportaron saldos en la cuenta Materiales y suministros, 439 en Mercancías en existencia, 52 en Productos en procesos y 218 en el Deterioro acumulado de inventarios (cr). Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Inventarios

Con el propósito de mostrar la dinámica de los inventarios en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.56 Saldos y movimientos 2019

Inventarios

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Materiales y suministros	Mercancías en existencia	Productos en proceso	Bienes producidos	Otros conceptos de Inventarios	Deterioro Acumulado	Total Inventarios
Saldo Inicial 01-01-2019	6.007,6	2.327,3	1.335,0	1.261,9	2.471,4	(178,4)	13.581,7
(+) Movimientos DB	18.858,0	10.513,9	67.220,9	216.382,3	371.036,7	281,7	684.293,5
(-) Movimientos CR	18.253,2	10.398,3	66.585,6	215.683,5	370.871,2	296,8	682.088,6
(=) Subtotal	6.612,4	2.442,9	1.970,3	1.960,7	2.636,9	163,3	15.786,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(22,4)	2,9	0,1	0,0	(36,3)	30,1	(25,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	6.590,0	2.445,8	1.970,4	1.960,7	2.600,6	(193,4)	15.760,9

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron causaciones por valor de \$684.293,5 y disminuciones por valor de \$682.088,6.

En este mismo sentido, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.57 Deterioro acumulado de Inventarios – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de inventarios (cr)

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Inventarios de prestadores de servicios	Materiales y suministros	Bienes producidos	Mercancías en existencia	Otros conceptos de Cuentas por cobrar	Total Deterioro acumulado
Saldo Inicial 01-01-2019	16,0	79,1	33,9	42,8	6,6	(178,4)
(+) Movimientos DB	6,9	136	107,7	23,6	7,5	281,7
(-) Movimientos CR	64,3	121,3	100,7	6,2	4,2	296,8
(=) Subtotal	(41,4)	93,8	40,9	60,2	9,9	163,3
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	114,9	(29,4)	(13,9)	(34,9)	(6,5)	30,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	73,5	64,4	27,0	25,3	3,4	193,4

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de deterioro de los Inventarios por valor de \$281,7, pero se hicieron recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$296,8.

Nota 10 Propiedades, planta y equipo - PPE

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.58 Propiedades, planta y equipo – composición

Propiedades, planta y equipo

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones	91.638,1	86.860,4	4.777,7	5,5
Terrenos	86.131,3	83.525,3	2.606,0	3,1
Maquinaria y equipo	61.712,6	59.432,9	2.279,7	3,8
Plantas, ductos y túneles	58.472,4	57.121,7	1.350,7	2,4
Redes, líneas y cables	50.659,8	47.961,2	2.698,6	5,6
Construcciones en curso	35.305,7	31.324,1	3.981,6	12,7
Otros conceptos de Propiedades, planta y equipo	52.639,3	47.408,8	5.230,5	11,0
Subtotal	436.559,2	413.634,4	22.924,8	5,5
Depreciación acumulada (cr)	(86.836,6)	(77.207,9)	(9.628,7)	12,5
Deterioro acumulado (cr)	(8.342,5)	(8.777,7)	435,2	(5,0)
Subtotal Depreciación y Deterioro Acumulado	(95.179,1)	(85.985,6)	(9.193,5)	10,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	341.380,1	327.648,8	13.731,3	4,2

Entidades que registran los mayores valores de PPE

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Propiedades, planta y equipo de mayor representatividad: Edificaciones, Terrenos, Maquinaria y equipo y la Depreciación acumulada (método del costo).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.59 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones	91.638,1	86.860,4	4.777,7	5,5
Ministerio de Defensa Nacional	7.331,3	7.229,0	102,3	1,4
Medellín	5.372,5	5.371,9	0,6	0,0
Ecopetrol S.A.	4.851,4	4.525,4	326,0	7,2
Policía Nacional	4.509,8	4.333,0	176,8	4,1
Resto de Entidades que reportan	69.573,1	65.401,1	4.172,0	6,4
Terrenos	86.131,3	83.525,3	2.606,0	3,1
Ministerio de Defensa Nacional	17.264,5	17.474,5	(210,0)	(1,2)
Policía Nacional	5.242,2	5.354,1	(111,9)	(2,1)
Universidad Nacional de Colombia	2.665,2	2.665,0	0,2	0,0
Santiago de Cali	2.511,9	2.519,4	(7,5)	(0,3)
Resto de Entidades que reportan	58.447,5	55.512,3	2.935,2	5,3
Maquinaria y equipo	61.712,6	59.432,9	2.279,7	3,8
Refinería de Cartagena S.A.S	24.081,3	23.832,1	249,2	1,0
Ecopetrol S.A.	16.348,1	15.014,1	1.334,0	8,9
Ministerio de Defensa Nacional	8.401,1	8.359,0	42,1	0,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.448,0	2.389,6	58,4	2,4
Resto de Entidades que reportan	10.434,1	9.838,1	596,0	6,1
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) Mod. Costo	(86.834,2)	(77.206,1)	(9.628,1)	12,5
Ecopetrol S.A.	(18.982,9)	(17.409,3)	(1.573,6)	9,0
Interconexión Eléctrica S.A.	(9.506,6)	(9.413,8)	(92,8)	1,0
Ministerio de Defensa Nacional	(4.469,5)	(3.465,3)	(1.004,2)	29,0
Refinería de Cartagena S.A.S	(4.300,8)	(3.564,7)	(736,1)	20,6
Resto de Entidades que reportan	(49.574,4)	(43.353,0)	(6.221,4)	14,4
Subtotal resto de conceptos de Propiedades, planta y equipo	188.732,3	175.036,3	13.696,0	7,8
Total agregado Propiedades, planta y equipo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	341.380,1	327.648,8	13.731,3	4,2

Del universo de entidades consolidadas que corresponde a 3.648 en el 2019, 2.776 reportaron saldos en la cuenta Edificaciones, 2.658 en Terrenos, 2.893 de Maquinaria y equipo y 3.419 en la Depreciación acumulada (modelo del costo). En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Dinámica y movimiento de la Propiedades, planta y equipo - PPE

Con el propósito de mostrar la dinámica del Propiedades, planta y equipo - PPE en la vigencia 2019 se presentan los movimientos de entrada y de salida, que representan las transacciones de

entradas durante el año y las salidas o bajas realizadas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación que se impacta en referencia a las transacciones asociadas al cierre de la vigencia anterior.

Tabla 4.60 Saldos y movimientos 2019

Propiedades, planta y equipo - PPE

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Edificaciones	Terrenos	Maquinaria y equipo	Otros conceptos de PPE	Depreciación Acumulada (er)	Deterioro Acumulado (er)	Total PPE
Saldo Inicial 01-01-2019	86.860,4	83.525,3	59.432,9	183.815,8	(77.207,9)	(8.777,7)	327.648,8
(+) Movimientos DB	19.559,0	12.714,2	72.708,7	166.316,5	56.400,9	7.353,7	335.053,0
(-) Movimientos CR	14.623,3	10.011,8	70.111,0	152.228,0	66.158,9	7.527,6	320.660,6
(=) Subtotal	91.796,1	86.227,7	62.030,6	197.904,3	(86.965,9)	(8.951,6)	342.041,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(158,0)	(96,4)	(318,0)	(827,1)	129,3	609,1	(661,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	91.638,1	86.131,3	61.712,6	197.077,2	(86.836,6)	(8.342,5)	341.380,1

Durante el año 2019 se realizaron transacciones de entradas (compras, reclasificaciones, etc.) de Propiedades, planta y equipo - PPE por valor de \$335.053,0 y salidas (bajas, reclasificaciones, etc.) por valor de \$320.660,6.

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019.

Tabla 4.61 Depreciación acumulada 2019

Depreciación Acumulada de PPE

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Modelo del costo				Modelo revaluado - Edificaciones	Total 2019
	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Plantas, ductos y túneles	Otros conceptos		
Saldo Inicial 01-01-2019	19.776,6	16.400,8	16.276,1	24.752,6	1,8	77.207,9
(-) Movimientos DB	3.306,8	18.666,3	17.472,3	16.955,5	0,0	56.400,9
(+) Movimientos CR	5.000,3	21.116,6	19.028,4	21.012,9	0,7	66.158,9
(=) Subtotal	21.470,0	18.851,0	17.832,2	28.810,3	2,4	86.965,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	5,8	(101,2)	9,6	(43,5)	-	(129,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	21.475,8	18.749,8	17.841,8	28.766,8	2,4	86.836,6

Tabla 4.62 Deterioro acumulado 2019

Para finalizar el análisis de los saldos y movimientos, se presenta la trazabilidad asociada con el Deterioro acumulado durante la vigencia 2019.

Deterioro acumulado de PPE

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Modelo del costo				Modelo revaluado - Edificaciones	Total 2019
	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Plantas, ductos y túneles	Otros conceptos		
Saldo Inicial 01-01-2019	4.408,7	1.710,8	498,6	2.159,1	0,5	8.777,7
(-) Movimientos DB	3.847,3	991,0	1.770,6	744,8	0,0	7.353,7
(+) Movimientos CR	3.144,3	1.120,1	2.397,8	865,3	0,1	7.527,6
(=) Subtotal	3.705,7	1.839,9	1.125,8	2.279,6	0,6	8.951,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(97,5)	(316,7)	-	(194,9)	-	(609,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	3.608,2	1.523,2	1.125,8	2.084,7	0,6	8.342,5

Usos y condiciones de las Propiedades, planta y equipo - PPE

Para establecer la dinámica operativa de las PPE, se presenta la relación de los usos y condiciones que reportan las entidades y empresas del Sector Público para sus bienes muebles e inmuebles, así:

Tabla 4.63 Usos y condiciones de las PPE

Usos y condiciones de los elementos de PPE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	En servicio / uso		Condiciones						Deterioro Acumulado (cr)	Depreciac. Acumulada (cr)	Saldo 2019
	Costo	Modelo revaluado	En concesión	En montaje	No explotados	En mantenim.	En bodega	En tránsito			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	419.164,0	122,5	8.239,3	2.724,3	2.024,5	2.376,6	1.675,9	232,1	(8.342,5)	(86.836,6)	341.380,1
Terrenos	86.131,3	24,8	1.604,5	-	590,0	-	-	-	(320,7)	(0,2)	88.029,7
Edificaciones	91.638,1	97,7	1.491,6	-	159,6	36,8	-	-	(472,4)	(10.633,0)	82.318,5
Maquinaria y equipo	61.712,6	-	1.027,8	1.308,8	717,2	1.991,7	308,7	87,4	(3.618,7)	(18.749,8)	44.785,7
Plantas, ductos y túneles	58.472,4	-	599,9	255,3	61,1	4,5	-	9,7	(1.523,2)	(17.841,8)	40.037,7
Construcciones en curso	35.305,7	-	170,0	-	10,5	-	-	-	(1.125,8)	-	34.360,3
Redes, líneas y cables	50.659,8	-	1.211,3	790,2	1,2	0,9	33,0	23,0	(903,5)	(21.475,8)	30.340,2
Equipos de comunicación y computación	15.747,5	-	151,3	156,1	174,0	9,5	549,3	6,2	(35,1)	(9.052,4)	7.706,5
Equipos de transporte, tracción y elevac.	8.307,1	-	1.406,7	44,9	227,4	328,1	240,0	4,1	(55,7)	(3.082,7)	7.420,0
Equipo médico y científico	5.087,5	-	13,9	146,3	33,2	3,1	166,8	5,4	(64,6)	(2.270,8)	3.120,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	3.610,6	-	487,9	-	45,1	1,9	186,6	25,1	(20,0)	(1.765,7)	2.571,4
Repuestos	1.385,3	-	-	-	-	-	-	-	(181,2)	-	1.204,1
Bienes de arte y cultura	683,7	-	-	-	-	-	-	-	(0,1)	(53,5)	630,1
Equipos de comedor, cocina, desp. y hot.	305,2	-	-	-	5,2	0,1	12,8	0,1	(0,3)	(147,4)	175,6
Semovientes y plantas	111,4	-	-	-	-	-	-	-	(2,3)	(26,3)	82,8
Plantas productoras	5,8	-	-	-	-	-	-	-	(0,1)	(0,3)	5,4
Otras PPE	-	-	74,4	22,7	-	-	178,7	71,1	(18,8)	(1.736,9)	(1.408,8)

Se evidencia que los bienes de PPE se encuentran en uso o en servicio y son medidos al costo casi en su totalidad, y adicionalmente se identifica que la cifra de los bienes de PPE medidos por el Modelo revaluado suman \$122,5, cifra poco representativa con apenas el 0,04% en relación con el total del grupo que suma \$341.380,1. Las entidades que utilizan el modelo de revaluación para

estos activos son del sector financiero y dentro de ellas las tres que registran los mayores valores son: el Banco de comercio exterior S.A. \$32,2, La Previsora S.A \$22,6 y el Fondo de financiamiento del sector agropecuario \$21,0.

Para determinar si existen restricciones o pignoraciones de propiedades, planta y equipo se realizó una selección de 30 entidades 15 nacionales y 15 territoriales, y únicamente el municipio de Medellín informa tener activos de esta categoría en garantía de pasivos.

Nota 11 Bienes de uso público e históricos y culturales

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que, en este caso, no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.64 Bienes de uso público e históricos y culturales – composición

Bienes de uso público e históricos y culturales

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio	295.515,7	282.382,3	13.133,4	4,7
Bienes de uso público en servicio-concesiones	32.331,6	30.482,2	1.849,4	6,1
Bienes de uso público en construcción	30.109,2	28.626,0	1.483,2	5,2
Bienes de uso público en construcción-concesiones	13.805,6	13.551,6	254,0	1,9
Bienes históricos y culturales	1.171,5	1.180,1	(8,7)	(0,7)
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	77,9	74,0	3,9	5,2
Materiales	20,8	4,3	16,4	...
Subtotal	373.032,3	356.300,5	16.731,8	4,7
Depreciación acumulada (cr)	(28.517,8)	(24.583,7)	(3.934,1)	16,0
Deterioro acumulado (cr)	(149,4)	(42,7)	(106,7)	...
Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados (cr)	(28.667,2)	(24.626,4)	(4.040,8)	16,4
Total Agregado	344.365,1	331.674,1	12.691,0	3,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	344.365,1	331.674,1	12.691,0	3,8

Entidades que registran los mayores valores de Bienes de uso público e históricos y culturales

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Bienes de uso público e históricos y culturales de mayor representatividad: Bienes de uso público en servicio, bienes de uso público en construcción y la Depreciación acumulada de

bienes de uso público en servicio. Para los bienes de uso público en concesión, se preparó una nota específica denominada Acuerdos de concesión, en donde se presenta el detalle de las entidades que los registran.

Tabla 4.65 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio	295.515,7	282.382,3	13.133,4	4,7
Bogotá D.C.	160.093,2	157.478,2	2.615,0	1,7
Instituto Nacional de Vías	27.956,0	22.864,0	5.092,0	22,3
Instituto de Desarrollo Urbano	13.906,9	13.433,6	473,3	3,5
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	8.954,0	8.659,4	294,6	3,4
Resto de Entidades que reportan	84.605,6	79.947,1	4.658,5	5,8
Bienes de uso público en construcción	30.109,2	28.626,0	1.483,2	5,2
Instituto Nacional de Vías	13.750,8	16.242,5	(2.491,7)	(15,3)
Instituto de Desarrollo Urbano	1.928,0	1.272,7	655,3	51,5
Santiago de Cali	1.919,5	1.670,4	249,1	14,9
Medellín	1.114,1	1.088,8	25,3	2,3
Resto de Entidades que reportan	11.396,8	8.351,6	3.045,2	36,5
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(28.381,9)	(24.454,8)	(3.927,1)	16,1
Instituto Nacional de Vías	(7.379,7)	(5.930,6)	(1.449,1)	24,4
Instituto de Desarrollo Urbano	(4.832,0)	(4.680,4)	(151,6)	3,2
Departamento de Cundinamarca	(2.532,7)	(2.365,8)	(166,9)	7,1
Medellín	(1.773,4)	(1.675,8)	(97,6)	5,8
Resto de Entidades que reportan	(11.864,1)	(9.802,2)	(2.061,9)	21,0
Subtotal resto de conceptos de Bienes de uso público e históricos y culturales	47.122,1	45.120,6	2.001,5	4,4
Total agregado Bienes de uso público e históricos y culturales	344.365,1	331.674,1	12.691,0	3,8

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 1.181 reportaron saldos en la cuenta Bienes de uso público en servicio, 635 en Bienes de uso público en construcción y 92 en Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de Bienes de uso público e históricos y culturales

Con el propósito de mostrar la dinámica de los Bienes de uso público e histórico y culturales en la vigencia 2019 se presentan los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación asociado a las transacciones de la vigencia anterior.

Tabla 4.66 Saldos y movimientos 2019

Bienes de uso público e históricos y culturales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público en servicio	Bienes de uso público en servicio-concesiones	Bienes de uso público en construcción	Bienes de uso público en construcción-concesiones	Otros conceptos de Bienes de uso público e históricos y culturales	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado (cr)	Total Bienes de uso público e históricos y culturales
Saldo Inicial 01-01-2019	282.382,3	30.482,2	28.626,0	13.551,6	1.258,4	(24.583,7)	(42,7)	331.674,1
(+) Movimientos DB	35.274,6	12.036,3	10.899,8	7.524,2	212,0	2.148,7	386,3	68.481,9
(-) Movimientos CR	22.272,2	10.186,9	9.436,6	7.271,2	201,4	6.069,8	493,0	55.931,1
(=) Subtotal	295.384,7	32.331,6	30.089,2	13.804,6	1.269,0	(28.504,8)	(149,4)	344.224,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	131,0	-	20,0	1,0	1,2	(13,0)	-	140,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	295.515,7	32.331,6	30.109,2	13.805,6	1.270,2	(28.517,8)	(149,4)	344.365,1

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019.

Tabla 4.67 Depreciación acumulada 2019

Depreciación acumulada de bienes de uso público e históricos y culturales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público en servicio				Restauraciones de bienes históricos y culturales	Bienes de uso público en servicio-Concesiones	Total Depreciación Acumulada
	Red carretera	Red férrea	Parques recreacionales	Otros conceptos			
Saldo Inicial 01-01-2019	(22.780,9)	(79,1)	(414,4)	(1.180,4)	(1,7)	(127,2)	(24.583,7)
(+) Movimientos DB	815,4	43,4	63,4	1.061,7	0,6	164,2	2.148,7
(-) Movimientos CR	3.962,8	653,8	205,8	1.075,7	0,9	170,8	6.069,8
(=) Subtotal	(25.928,3)	(689,5)	(556,8)	(1.194,4)	(2,0)	(133,8)	(28.504,8)
(+/-) Efecto proceso	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año	(10,0)	(0,1)	0,7	(3,5)	-	(0,1)	(13,0)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(25.938,3)	(689,6)	(556,1)	(1.197,9)	(2,0)	(133,9)	(28.517,8)

Para finalizar el análisis de los saldos y movimientos, se presenta la trazabilidad asociada con el Deterioro acumulado durante la vigencia 2019.

Tabla 4.68 Deterioro acumulado 2019

Deterioro acumulado de bienes de uso público e históricos y culturales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público		Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	Bienes de uso público - concesiones	Total Deterioro Acumulado (cr)
	Red carretera	Otros conceptos			
Saldo Inicial 01-01-2019	(27,3)	(15,3)	(42,7)	-	(42,7)
(+) Movimientos DB	383,4	2,8	386,3	-	386,3
(-) Movimientos CR	478,8	1,7	480,5	12,5	493,0
(=) Subtotal	(122,7)	(14,2)	(136,9)	(12,5)	(149,4)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(122,7)	(14,2)	(136,9)	(12,5)	(149,4)

Condiciones de los Bienes de uso público

En la siguiente tabla se presenta el detalle de cada uno de los conceptos de bienes de uso público en construcción y en servicio con la depreciación y el deterioro pertinentes, mientras que el detalle de los bienes en concesión se presentará en la nota denominada Acuerdos de concesión.

Tabla 4.69 Condiciones de los Bienes de uso público

Condiciones de los Bienes de uso público

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Condición		Depreciación Acumulada (cr)	Deterioro Acumulado (cr)	Saldo 2019
	En construcción	En servicio			
Bienes de uso Público	30.109,2	295.515,7	(28.381,9)	(136,9)	297.106,1
Terrenos	1.771,8	181.195,8		(0,5)	182.967,1
Red carretera	23.932,6	96.746,3	(25.938,3)	(122,7)	94.617,9
Parques recreacionales	1.662,9	5.500,2	(556,1)	(2,1)	6.604,9
Otros bienes de uso público	1.658,7	3.564,3	(451,9)	(2,4)	4.768,7
Red aeroportuaria	246,8	2.878,6	(51,9)		3.073,5
Plazas públicas	300,9	2.171,8	(204,7)	(1,1)	2.266,9
Red férrea		1.814,1	(689,6)		1.124,5
Red fluvial	369,2	575,7	(208,0)		736,9
Red marítima	130,4	663,2	(259,8)		533,8
Bibliotecas	35,1	379,8	(11,2)	(0,1)	403,6
Museos		25,5	(2,1)	(0,0)	23,4
Parques arqueológicos	0,8				0,8
Hemerotecas	0,0	0,4	(0,0)		0,4
Edificaciones		-	(8,3)	(8,0)	(16,3)

Nota 12 Recursos Naturales No Renovables

El grupo de Recursos naturales no renovables se compone de las cuentas y valores del consolidado que se detallan a continuación:

Tabla 4.70 Recursos naturales no renovables

Recursos naturales no renovables

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Reservas probadas	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Subtotal Recursos naturales no renovables	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)	-84.715,3	-76.950,3	-7.765,0	10,1
Subtotal Agotamiento Acumulado	-84.715,3	-76.950,3	-7.765,0	10,1
Total Agregado	70.084,1	61.141,0	8.943,1	14,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	0	0	0	0
Total Consolidado	70.084,1	61.141,0	8.943,1	14,6

Vale precisar que el grupo de Recursos naturales no renovables no se ve afectado en el proceso de Consolidación por las Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes, por lo tanto, los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso.

El grupo de Recursos naturales no renovables, consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público a 31 de diciembre de 2019, alcanzó la suma de \$70.084,1 que representa el 4,8 % del total del valor del activo que asciende a la suma de \$1.448.210,7

Entidades que registran los mayores valores de Recursos naturales no renovables

El Ministerio de Minas y Energía es la única entidad pública que tiene la obligación de reconocer las reservas probadas de los recursos naturales no renovables del país, y su respectivo agotamiento. Los saldos reportados por esta entidad se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.71 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Reservas probadas	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Ministerio de Minas y Energía	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)	84.715,3	76.950,3	7.765,0	10,1
Ministerio de Minas y Energía	84.715,3	76.950,3	7.765,0	10,1
Total agregado (antes de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes)	70.084,1	61.141,0	8.943,1	14,6

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), solo el Ministerio de Minas y Energía reporta saldos en la cuenta Reservas probadas y Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr).

Dinámica y movimiento de los Recursos naturales no renovables

Con el propósito de mostrar la dinámica de los Recursos naturales no renovables en la vigencia 2019 se presenta los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.72 Saldos y movimientos 2019

Recursos naturales no renovables

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Reservas probadas	Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)	Total Recursos naturales no renovables
Saldo Inicial 01-01-2019	138091,3	76950,3	61141
(+) Movimientos DB	16.708,1	100,0	16.808,1
(-) Movimientos CR	0,0	7.864,9	7.864,9
(=) Subtotal	154.799,4	69.185,4	70.084,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0,0	0,0	0,0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,0	15.529,9	-0,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	154.799,4	84.715,3	70.084,1

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron causaciones por valor de \$16.808.1 y disminuciones por valor de \$7.864.9.

Se presenta en detalle del Agotamiento acumulado.

Tabla 4.73 Agotamiento acumulado de reservas probadas de Recursos Naturales No Renovables – Saldos y movimientos 2019.

Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Minas	Yacimientos	Total Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	14.770,4	62.180,0	76.950,3
(+) Movimientos DB	-	100,0	100,0
(-) Movimientos CR	1.325,2	6.539,7	7.864,9
(=) Subtotal	13.445,2	55.740,3	69.185,4
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	2.650,3	12.879,4	15.529,9
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	16.095,5	68.619,7	84.715,3

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de la cuenta de Agotamiento acumulado de reservas probadas por valor de \$7.864,9, pero se hicieron recuperaciones ajustes o disminuciones por valor de \$100,0.

Nota 13 Otros Derechos y Garantías

El grupo Derechos y garantías se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación y hacen parte de los Otros activos del Estado de Situación Financiera. En la tabla se observan a nivel de cuentas, los principales conceptos que hacen parte del grupo, en forma comparativa con el año 2018, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad para la vigencia 2019, incluyendo el efecto de las eliminaciones, reclasificaciones y ajustes, para finalmente presentar los saldos consolidados.

Tabla 4.74 Otros Derechos y Garantías – Composición.

Otros Derechos y Garantías

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos entregados en administración	87.226,7	63.623,3	23.603,3	37,1
Avances y anticipos entregados	9.173,4	10.194,9	(1.021,5)	(10,0)
Derechos en fideicomiso	6.546,1	7.839,0	(1.292,9)	(16,5)
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5.159,3	3.089,4	2.070,0	67,0
Depósitos entregados en garantía	3.782,8	6.622,3	(2.839,5)	(42,9)
Bienes y servicios pagados por anticipado	2.750,6	2.227,2	523,4	23,5
Activos diferidos	2.228,1	1.830,1	398,1	21,8
Otros conceptos de Otros activos	1.453,4	871,9	581,4	66,7
Subtotal Otros activos	118.320,4	96.298,1	22.022,7	22,7
Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos	(105,9)	(105,4)	(0,4)	0,4
Subtotal Deterioro Acumulado	(105,9)	(105,4)	(0,4)	0,0
Total Agregado	118.214,5	96.192,7	22.021,8	22,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	(49.006,9)	(29.931,5)	(19.075,4)	63,7
Total Consolidado	69.207,6	66.261,2	2.946,4	4,4

El grupo de Otros derechos y garantías, consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público a 31 de diciembre de 2019, alcanzó la suma de \$69.207,6 que representa el 4.8% del total del valor del activo que asciende a la suma de \$1.448.210,7

Entidades que registran los mayores valores de Otros Derechos y Garantías

En la siguiente tabla relacionan las cuatro entidades en orden de representatividad de acuerdo con los mayores saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia inmediatamente anterior, en los conceptos de Recursos entregados en administración, Avances y anticipos entregados, Derechos en fideicomiso y Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios.

Tabla 4.75 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos entregados en administración	87,226.7	63,609.5	23,617.2	37.1
Sistema General de Regalías	29,909.3	10,206.1	19,703.2	193.1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	8,349.8	8,338.5	11.3	0.1
Agencia Nacional de Infraestructura	3,440.3	101.3	3,339.0	...
Ministerio de Minas y Energía	2,988.9	3,130.2	(141.3)	(4.5)
Resto de Entidades que reportan	42,538.4	41,833.4	705.0	1.7
Avances y anticipos entregados	9,173.4	10,190.2	(1,016.8)	(10.0)
Ecopetrol S.A.	1,395.8	1,146.5	249.2	21.7
Montería	292.9	225.4	67.5	30.0
Instituto Nacional de Vías	289.9	220.9	68.9	31.3
Bogotá D.C.	220.3	176.3	44.0	25.0
Resto de Entidades que reportan	6,974.5	8,421.1	(1,446.5)	(17.2)
Derechos en fideicomiso	6,546.1	7,839.0	(1,292.9)	(16.5)
Ministerio de Educación Nacional	1,174.3	1,190.8	(16.5)	(1.4)
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	444.7	500.5	(55.8)	(11.2)
Bogotá D.C.	441.5	372.4	69.0	18.5
Ministerio de Salud y Protección Social	(731.8)	-	(731.8)	-
Resto de Entidades que reportan	3,753.9	5,775.2	(557.8)	(9.7)
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5,159.3	(3,089.4)	(2,070.0)	67.0
Agencia Nacional de Infraestructura	4,987.9	3,083.1	1,904.8	0.6
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	163.6	-	163.6	-
Popayán	5.9	5.9	-	-
Instituto Nacional de Vías	1.5	-	1.5	-
Resto de Entidades que reportan	0.4	0.4	0.0	8.9
Subtotal resto de conceptos de Otros Activos	15,374.2	36,856.5	(11,168.0)	(30.3)
Total agregado Otros activos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	118,214.5	96,192.7	22,021.8	22.9

De las 3.648 entidades consolidadas, se constató que 1.153 reportaron saldos en la cuenta Recursos entregados en administración, 1.284 en Avances y Anticipos entregados, 215 en Derechos en Fideicomiso y 5 en Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

En la tabla se observa que en la cuenta Derechos en Fideicomiso, el Ministerio de Salud y Protección Social reporta saldo negativo de \$731,8, el cual obedece a la inclusión, dentro de sus Estados Financieros, de la información de 16 Patrimonios Autónomos, de los cuales dos de estos presentan patrimonio negativo o déficit, lo cual afectó el saldo final de la cuenta.

Esta integración de los 16 patrimonios autónomos en la contabilidad del Ministerio obedece al cumplimiento de lo señalado en el artículo 2° de la Resolución 156 de mayo de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Como parte del proceso de consolidación se destaca el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que, entre otros conceptos, incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$49.006,9) reflejando en las transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. El valor de las eliminaciones en este rubro representa el 41,5% del total del agregado de Otros Derechos y Garantías incluyendo el deterioro como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 4.76 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Otros Derechos y Garantías.

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Recursos entregados en administración	87,226.7	(47,731.0)	39,495.6	34,649.2
Avances y anticipos entregados	9,173.4	(300.2)	8,873.2	9,796.8
Derechos en fideicomiso	6,546.1	-	6,546.1	7,839.0
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5,159.3	-	5,159.3	3,089.4
Depósitos entregados en garantía	3,782.8	(140.1)	3,642.7	6,578.9
Bienes y servicios pagados por anticipado	2,750.6	(3.0)	2,747.6	2,201.8
Activos diferidos	2,228.1	(832.4)	1,395.7	1,348.2
Otros conceptos de Otros Derechos y Garantías	1,453.3	(0.1)	1,453.2	863.2
Total Deterioro Acumulado	(105.9)	-	(105.9)	(105.4)
Totales	118,214.5	(49,006.9)	69,207.6	66,261.1

Se presentan las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Recursos Entregados en Administración, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.77 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos Entregados en Administración

Recursos Entregados en Administración - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Sistema General de Regalías	Tesoro Nacional	18,188.1
Total Sistema General de Regalías		18,188.1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Tesoro Nacional	5,186.5
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		5,186.5
Ministerio de Minas y Energía	Tesoro Nacional	919.5
	E.S.P. Gestión Energética S.A.	359.9
	Interconexión Eléctrica S.A.	327.7
	Otras entidades Recíprocas	871.4
Total Ministerio de Minas y Energía		2,478.6
Bogotá D.C.	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1,479.8
	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	387.1
	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	235.4
	Otras entidades Recíprocas	318.5
Total Bogotá D.C.		2,420.9
Otras entidades reportantes		19,457.0
Total reportado Recursos Entregados en Administración		47,731.0

Dinámica y movimiento del grupo Otros Derechos y Garantías

Con el propósito de mostrar la dinámica del grupo Otros Derechos y Garantías en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débitos y créditos de las principales cuentas que representan causaciones e incrementos de derechos registrados durante el año y salidas o disminuciones realizadas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.78 Saldos y movimientos Otros Derechos y Garantías

Otros Derechos y Garantías

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Recursos entregados en administración	Avances y anticipos entregados	Derechos de fideicomiso	Recursos de la entidad concedente en Pat. Aut.	Depositos entregados en garantía.	Otros conceptos de Derechos y Garantías	Total Otros Derechos y Garantías
Saldo Inicial 01-01-2019	34,649.2	9,796.8	7,839.0	3,089.4	6,578.9	4,413.2	66,366.6
(+) Movimientos DB	278,335.7	39,924.7	11,010.8	3,156.5	30,453.5	13,139.3	376,020.4
(-) Movimientos CR	254,330.2	40,958.3	12,297.7	1,086.5	33,285.7	12,506.9	354,465.3
(=) Subtotal	58,654.7	8,763.2	6,552.1	5,159.3	3,746.6	5,045.7	87,921.7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(47,731.0)	(300.2)	-	-	(140.1)	(835.5)	(49,006.9)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	28,571.9	410.2	(6.0)	0.0	36.2	1,386.4	30,398.7
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	39,495.6	8,873.2	6,546.1	5,159.3	3,642.7	5,596.5	69,313.5

En la tabla se observa que para la vigencia 2019 se realizaron causaciones o incrementos de valor por \$376.020,4 y disminuciones en la suma de \$354.465,3.

En la siguiente tabla se presenta el detalle del Deterioro acumulado registrado para algunos de los conceptos que hacen parte del grupo, así:

Tabla 4.79 Deterioro acumulado de Otros Derechos y Garantías 2019

Otros Derechos y Garantías

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos
	Total Deterioro Activos no corriente mantenidos para la venta(CR)
Saldo Inicial 01-01-2019	(105.4)
(+) Movimientos DB	(80.5)
(-) Movimientos CR	(80.9)
(=) Subtotal	105.9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0.0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0.0
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(105.9)

La tabla anterior permite visualizar que para el grupo Otros Derechos y Garantías, durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de deterioro de la cuenta Activo no corriente mantenido para la venta por valor de \$80,5 y recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$80,9.

Nota 14 Propiedades de inversión

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.80 Propiedades de inversión – composición

Propiedades de inversión

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones	2.622,0	2.140,6	481,4	22,5
Terrenos	2.477,9	1.936,0	541,9	28,0
Terrenos con uso indeterminado	168,8	163,2	5,6	3,4
Edificaciones con uso indeterminado	98,2	105,9	(7,7)	(7,3)
Subtotal Modelo del costo	5.366,9	4.345,7	1.021,2	23,5
Terrenos	113,6	76,3	37,3	48,9
Edificaciones	17,2	8,5	8,7	102,4
Subtotal Modelo del valor razonable	130,8	84,8	46,0	54,2
Subtotal Propiedades de inversión	5.497,7	4.430,5	1.067,2	24,1
Depreciación acumulada (cr)	(129,5)	(43,7)	(85,8)	196,3
Deterioro acumulado (cr)	(22,5)	(5,9)	(16,6)	...
Subtotal Depreciación y Deterioro Acumulados	(152,0)	(49,6)	(102,4)	...
Total Agregado	5.345,7	4.380,9	964,8	22,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	5.345,7	4.380,9	964,8	22,0

Entidades que registran los mayores valores de Propiedades de inversión

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Propiedades de inversión de mayor representatividad tanto en los medidos al Costo como al Valor razonable y que corresponden a Edificaciones y Terrenos.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.81 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones - Modelo del costo	2.622,0	2.140,6	481,4	22,5
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	589,7	485,0	104,7	21,6
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	257,6	257,6	-	-
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	232,3	232,1	0,2	0,1
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	225,5	-	225,5	-
Resto de Entidades que reportan	1.316,9	1.165,9	151,0	13,0
Terrenos - Modelo del costo	2.477,9	1.936,0	541,9	28,0
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	454,5	-	454,5	-
Procolombia	280,1	280,1	-	-
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	235,5	235,5	-	-
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	180,4	188,1	(7,7)	(4,1)
Resto de Entidades que reportan	1.327,4	1.232,3	95,1	7,7
Terrenos - Modelo del valor razonable	113,6	76,3	37,3	48,9
Empresas Públicas de Medellín	110,1	53,9	56,2	104,3
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	3,2	7,3	(4,1)	(56,2)
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	0,3	0,3	-	-
Positiva Compañía de Seguros S.A.	-	14,8	(14,8)	(100,0)
Edificaciones - Modelo del valor razonable	17,2	8,5	8,7	102,4
Empresas Públicas de Medellín	16,7	7,6	9,1	119,7
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	0,2	0,7	(0,5)	(71,4)
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	0,2	0,1	0,1	100,0
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	0,1	0,1	-	-
Subtotal resto de conceptos de Propiedades de inversión	115,0	219,5	(104,5)	(47,6)
Total agregado Propiedades de inversión (antes de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes)	5.345,7	4.380,9	964,8	22,0

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, tan solo 191 reportaron saldos en la cuenta de Edificaciones – modelo de costo, 149 en Terrenos – modelo del costo, 3 en Terrenos – modelo del valor razonable y 4 en Edificaciones – modelo del valor razonable. En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” específicamente en las Propiedades de inversión medidas por el modelo del costo, se refleja un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado la última entidad citada para cada caso.

Dinámica y movimiento de las Propiedades de inversión

Con el propósito de mostrar la dinámica del Propiedades de inversión en la vigencia 2019 se presentan los movimientos débitos y créditos, que representan las transacciones de entradas y salidas o bajas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación que se impacta en referencia a las transacciones asociadas al cierre de la vigencia anterior.

Tabla 4.82 Saldos y movimientos 2019

Propiedades de inversión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Modelo del costo			Modelo del valor razonable			Depreciación acumulada (cr)	Deterioro acumulado (cr)	Total Propiedades de inversión
	Edificaciones	Terrenos	Subtotal	Edificaciones	Terrenos	Subtotal			
Saldo Inicial 01-01-2019	2.246,5	2.099,2	4.345,7	8,5	76,3	84,8	(43,7)	(5,9)	4.380,9
(+) Movimientos DB	1.679,6	871,3	2.550,9	10,0	61,9	71,9	22,9	0,6	2.599,3
(-) Movimientos CR	1.210,0	313,4	1.523,4	1,3	24,6	25,9	108,6	17,1	1.423,6
(=) Subtotal	2.716,1	2.657,1	5.373,2	17,2	113,6	130,8	(129,4)	(22,4)	5.352,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	4,1	(10,4)	(6,3)	-	-	-	(0,1)	(0,1)	(6,5)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.720,2	2.646,7	5.366,9	17,2	113,6	130,8	(129,5)	(22,5)	5.345,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entradas de Propiedades de inversión por valor de \$2.599,3 y salidas por valor de \$1.423,6.

Se evidencia que, descontando la Depreciación y el Deterioro acumulados de 2019, la mayor parte de los bienes de Propiedades de inversión son medidos al costo casi en su mayoría, y adicionalmente se identifica que la cifra de los bienes de propiedades de inversión medidos por el Modelo del valor razonable por \$130,8 no son materiales, representando apenas el 2,4% en relación con el total del grupo por \$5.345,7.

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019.

Tabla 4.83 Depreciación y Deterioro acumulados 2019

Depreciación y Deterioro acumulados de Propiedades de inversión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Depreciación (modelo del costo)			Deterioro (modelo del costo)			Total Depreciación y Deterioro
	Edificaciones	Edificaciones uso indeter.	Subtotal	Edificaciones	Terrenos	Subtotal	
Saldo Inicial 01-01-2019	42,3	1,4	43,7	1,1	4,8	5,9	49,6
(-) Movimientos DB	22,1	0,8	22,9	0,2	0,4	0,6	23,5
(+) Movimientos CR	91,6	17,0	108,6	12,9	4,3	17,2	125,8
(=) Subtotal	111,8	17,6	129,4	13,8	8,7	22,5	151,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,5)	0,6	0,1	-	-	-	0,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	111,3	18,2	129,5	13,8	8,7	22,5	152,0

Nota 15 Activos intangibles

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de subcuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación que, en el caso de los Activos intangibles, no aplica, por tanto, los saldos agregados son los mismos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.84 Activos intangibles – composición

Activos intangibles

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Activos intangibles en fase de desarrollo	58.253,0	50.843,4	7.409,6	14,6
Derechos	9.251,1	2.908,0	6.343,1	...
Licencias	4.469,8	3.974,7	495,1	12,5
Softwares	3.931,1	3.375,3	555,8	16,5
Otras subcuentas	3.986,8	3.895,3	91,5	2,3
Subtotal	79.891,8	64.996,7	14.895,1	22,9
Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	(33.468,7)	(29.945,2)	(3.523,5)	11,8
Otras subcuentas	(6.399,4)	(5.607,6)	(791,8)	14,1
Amortización acumulada (cr)	(39.868,1)	(35.552,8)	(4.315,3)	12,1
Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	(3.055,2)	(2.132,5)	(922,7)	43,3
Otras subcuentas	(157,7)	(154,4)	(3,3)	2,1
Deterioro acumulado (cr)	(3.212,9)	(2.286,9)	(926,0)	40,5
Subtotal Amortización y Deterioro Acumulado	(43.081,0)	(37.839,7)	(5.241,3)	13,9
Total Agregado	36.810,8	27.157,0	9.653,8	35,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	36.810,8	27.157,0	9.653,8	35,5

Entidades que registran los mayores valores de activos intangibles

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de activos intangibles de mayor representatividad: Activos intangibles en fase de desarrollo, Derechos, Licencias, Softwares, Amortización acumulada (cr) y Deterioro acumulado (cr).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.85 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Activos intangibles en fase de desarrollo	58.253,0	50.843,4	7.409,6	14,6
Ecopetrol S.A.	57.901,0	50.577,5	7.323,5	14,5
Resto de Entidades que reportan	352,0	265,9	86,1	32,4
Derechos	9.251,2	2.908,0	6.343,2	...
Ecopetrol S.A.	3.753,8	-	3.753,8	-
Empresas Públicas de Medellín	2.373,0	8,0	2.365,0	...
Resto de Entidades que reportan	3.124,4	2.900,0	224,4	7,7
Licencias	4.469,7	3.974,7	495,0	12,5
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	739,1	515,3	223,8	43,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	661,3	639,7	21,6	3,4
Ecopetrol S.A.	513,2	534,7	(21,5)	(4,0)
Resto de Entidades que reportan	2.556,1	2.285,0	271,1	11,9
Softwares	3.931,1	3.375,3	555,8	16,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	395,8	373,9	21,9	5,9
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	386,1	309,9	76,2	24,6
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	380,2	327,1	53,1	16,2
Resto de Entidades que reportan	2.769,0	2.364,4	404,6	17,1
Amortización acumulada (cr)	(39.868,1)	(35.552,8)	(4.315,3)	12,1
Ecopetrol S.A.	(33.468,7)	(29.945,2)	(3.523,5)	11,8
Resto de Entidades que reportan	(6.399,4)	(5.607,6)	(791,8)	14,1
Deterioro acumulado (cr)	(3.212,9)	(2.286,9)	(926,0)	40,5
Ecopetrol S.A.	(3.055,2)	(2.132,5)	(922,7)	43,3
Resto de Entidades que reportan	(157,7)	(154,4)	(3,3)	2,1
Subtotal resto de conceptos de Activos intangibles	3.986,8	3.895,3	91,5	2,3
Total Activos intangibles	36.810,8	27.157,0	9.653,8	35,5

Del total de entidades consolidadas en 2019 (3.648), 38 reportaron saldos en la subcuenta Activos intangibles en fase de desarrollo, 355 en Derechos, 1.539 en Licencias y 2.261 en Softwares. En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados, no son representativos.

Dinámica y movimiento de los activos intangibles

Con el propósito de mostrar la dinámica de los activos intangibles en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.86 Saldos y movimientos 2019

Activos intangibles

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Activos intangibles en fase de desarrollo	Derechos	Licencias	Softwares	Otras subcuentas de Activos intangibles	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Total Activos intangibles
Saldo Inicial 01-01-2019	50.843,4	2.908,0	3.974,7	3.375,3	3.895,3	(35.552,8)	(2.286,9)	27.157,0
(+) Movimientos DB	34.938,8	27.172,3	2.422,0	1.569,4	307.643,8	9.941,1	247,6	383.935,0
(-) Movimientos CR	27.529,1	20.731,1	1.917,1	1.006,8	302.285,9	14.298,9	1.173,8	368.942,7
(=) Subtotal	58.253,1	9.349,2	4.479,6	3.937,9	9.253,2	(39.910,6)	(3.213,1)	42.149,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,1)	(98,1)	(9,8)	(6,8)	(5.266,4)	42,5	0,2	(5.338,5)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-	58.253,0	9.251,1	4.469,8	3.931,1	3.986,8	(39.868,1)	(3.212,9)	36.810,8

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito o incrementos de activos intangibles por valor de \$383.935,0 y movimientos crédito o disminuciones por valor de \$368.942,7.

De igual manera, se presenta a continuación el detalle de la Amortización acumulada.

Tabla 4.87 Amortización acumulada de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019

Amortización acumulada de activos intangibles

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	Otras subcuentas	Total Amortización acumulada
Saldo Inicial 01-01-2019	29.945,2	5.607,6	35.552,8
(-) Movimientos DB	4.988,0	4.953,1	9.941,1
(+) Movimientos CR	8.511,5	5.787,4	14.298,9
(=) Subtotal	33.468,7	6.441,9	39.910,6
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	(42,5)	(42,5)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	33.468,7	6.399,4	39.868,1

Así mismo, se presenta el detalle del Deterioro acumulado:

Tabla 4.88 Deterioro acumulado de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de activos intangibles

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Miles de millones de pesos		
	Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	Otras subcuentas	Total Deterioro acumulado
Saldo Inicial 01-01-2019	2.132,5	154,4	2.286,9
(-) Movimientos DB	231,0	16,6	247,6
(+) Movimientos CR	1.153,6	20,1	1.173,7
(=) Subtotal	3.055,1	157,9	3.213,0
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,1	(0,2)	(0,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	3.055,2	157,7	3.212,9

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron movimientos crédito de los activos intangibles por valor de \$1.173,7 y movimientos débito por valor de \$247,6.

Es importante señalar que la vida útil promedio de los activos intangibles de las entidades del Sector Público es de siete años.

Nota 16 Activos biológicos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de subcuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación que, en el caso de los Activos biológicos no aplica, y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.89 Activos biológicos – composición

Activos biológicos

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Por madurar para consumo	103,2	120,5	(17,3)	(14,4)
Maduros para consumo	23,1	0,2	22,9	...
A costo de reposición	126,3	120,7	5,6	4,6
Por madurar para consumo	10,3	22,3	(12,0)	(53,8)
Otras subcuentas	0,8	0,2	0,6	...
A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	11,1	22,5	(11,4)	(50,7)
Maduros para consumo	1,9	1,5	0,4	26,7
Al costo	1,9	1,5	0,4	26,7
Maduros para consumo	(0,1)	-	(0,1)	0,0
Amortización acumulada al costo (cr)	(0,1)	-	(0,1)	0,0
Total Agregado	139,2	144,7	(5,5)	(3,8)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	139,2	144,7	(5,5)	(3,8)

Entidades que registran los mayores valores por activos biológicos

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos: A costo de reposición y A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición.

Tabla 4.90 Entidades más representativas – comparativo

Activos biológicos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
A costo de reposición	126,3	120,7	5,6	4,6
Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	103,1	120,5	(17,4)	(14,4)
Resto de Entidades que reportan	23,2	0,2	23,0	...
A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	11,1	22,5	(11,4)	(50,7)
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	10,2	11,1	(0,9)	(8,2)
Bioenergy S.A.S	-	11,2	(11,2)	(100,0)
Resto de Entidades que reportan	0,9	0,2	0,7	...
Otros conceptos de Activos biológicos	1,8	1,5	0,3	20,0
Total Activos biológicos	139,2	144,7	(5,5)	(3,8)

Del total de entidades consolidadas en 2019 (3.648), 4 reportaron saldos A costo de reposición y 5 A valor de mercado (valor razonable) menos costo de disposición. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan”, los saldos individualmente considerados, no son representativos.

Dinámica y movimiento de los activos biológicos

Con el propósito de presentar la dinámica de los activos biológicos en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.91 Saldos y movimientos 2019

Activos biológicos

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos				
	A costo de reposición	A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	Al costo	Amortización acumulada al costo	Total Activos biológicos
Saldo Inicial 01-01-2019	120,7	22,5	1,5	-	144,7
(+) Movimientos DB	36,4	35,2	0,5	-	72,1
(-) Movimientos CR	30,7	21,4	0,1	0,1	52,3
(=) Subtotal	126,3	36,3	1,9	(0,1)	164,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,0)	(25,2)	0,0	(0,0)	(25,2)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	126,3	11,1	1,9	(0,1)	139,2

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito de activos biológicos por valor de \$72,1 y movimientos crédito por valor de \$52,3.

Nota 17 Arrendamientos

En esta nota se presentan los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los contratos de arrendamiento financiero y operativo en los que intervienen en calidad de arrendatarias o arrendadoras.

17.1 Arrendamiento financiero

En la siguiente tabla se detallan a nivel de subcuentas, los principales conceptos de arrendamiento financiero registrados en cuentas de Activo y Pasivo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada subcuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.92 Arrendamiento financiero – composición

Arrendamiento financiero

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	2.775,5	4.318,4	(1.542,9)	(35,7)
Agregado Arrendamiento financiero - Activo	2.775,5	4.318,4	(1.542,9)	(35,7)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(352,0)	(342,1)	(9,9)	2,9
Consolidado Arrendamiento financiero - Activo	2.423,5	3.976,3	(1.552,8)	(39,1)
Financiamiento interno de largo plazo	7.573,9	3.032,0	4.541,9	149,8
Financiamiento interno de corto plazo	497,5	78,9	418,6	...
Financiamiento externo de largo plazo	314,6	322,1	(7,5)	(2,3)
Financiamiento externo de corto plazo	5,1	6,6	(1,5)	(22,9)
Agregado Arrendamiento financiero - Pasivo	8.391,1	3.439,6	4.951,5	144,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(207,9)	(250,7)	42,8	(17,1)
Consolidado Arrendamiento financiero - Pasivo	8.183,2	3.188,9	4.994,3	156,6

ESPACIO EN BLANCO

Entidades que registran los mayores valores de Arrendamiento financiero

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Arrendamiento financiero de mayor representatividad: Préstamos concedidos y Financiamiento interno de largo plazo.

Tabla 4.93 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	2.775,5	4.318,4	(1.542,9)	(35,7)
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	1.746,3	1.610,3	136,0	8,4
Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	480,0	456,6	23,4	5,1
Medellín	351,4	341,3	10,1	3,0
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	105,6	112,6	(7,1)	(6,3)
Resto de Entidades que reportan	92,2	1.797,6	(1.705,4)	(94,9)
Total agregado Arrendamiento financiero - Activo	2.775,5	4.318,4	(1.542,9)	(35,7)
Financiamiento interno de largo plazo	7.573,9	3.032,0	4.541,9	149,8
Ecopetrol S.A.	3.733,4	401,0	3.332,4	...
Empresas Públicas de Medellín	2.218,9	1.804,5	414,4	23,0
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	711,4	260,1	451,3	173,5
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	323,8	281,9	41,9	14,8
Resto de Entidades que reportan	586,4	284,5	301,9	106,1
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento financiero - Pasivo	817,2	407,6	409,6	100,5
Total agregado Arrendamiento financiero - Pasivo	8.391,1	3.439,6	4.951,5	144,0

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 13 reportaron saldos en la subcuenta arrendamiento financiero de la cuenta préstamos concedidos y 68 en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades, con excepción del valor de \$1.797,6 de 2018 en préstamos concedidos, en el cual la entidad Empresas Públicas de Medellín tiene una participación del 96,7% con un saldo de \$1.738, mientras que en 2019 su saldo no es representativo.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$352,0) en el Activo y de (\$208,0) en el Pasivo, el cual muestra transacciones por contratos de arrendamiento financiero entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Estos valores representan el 12,7% del total agregado de Arrendamiento financiero en el Activo \$ 2.775,5 y el 2,5% del total agregado de Arrendamiento financiero en el Pasivo \$ 8.391,1, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.94 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Arrendamiento financiero

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Préstamos concedidos	2.775,5	(352,0)	2.423,5	3.976,3
Total Arrendamiento financiero - Activo	2.775,5	(352,0)	2.423,5	3.976,3
Financiamiento interno de largo plazo	7.573,9	(191,4)	7.382,5	2.786,3
Financiamiento interno de corto plazo	497,5	(16,5)	481,0	73,9
Financiamiento externo de largo plazo	314,6	-	314,6	322,1
Financiamiento externo de corto plazo	5,1	-	5,1	6,6
Total Arrendamiento financiero - Pasivo	8.391,1	(207,9)	8.183,2	3.188,9

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las subcuentas arrendamiento financiero de las cuentas préstamos concedidos y Financiamiento interno de largo plazo, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.95 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Arrendamiento financiero Activo

Arrendamiento financiero - Préstamos concedidos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Medellín	Empresas Públicas de Medellín	351,4
Total Medellín		351,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	0,6
Total reportado		352,0

Tabla 4.96 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Arrendamiento financiero Pasivo

Arrendamiento financiero - Financiamiento interno de largo plazo - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ecopetrol S.A.	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	116,4
	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	62,9
	Empresas Públicas de Medellín	0,3
Total Ecopetrol S.A.		179,5
Empresas Públicas de Medellín	Medellín	11,3
Total Empresas Públicas de Medellín		11,3
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	0,6
Total Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.		0,6
Total reportado		191,4

Dinámica y movimiento del Arrendamiento financiero

Con el propósito de presentar la dinámica de las subcuentas de Arrendamiento financiero tanto en el Activo como en el Pasivo en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones derivadas de contratos de arrendamiento registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.97 Saldos y movimientos 2019

Arrendamiento financiero

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Activo	Pasivo			
	Préstamos concedidos	Financiamiento interno de largo plazo	Financiamiento interno de corto plazo	Financiamiento externo de largo plazo	Financiamiento externo de corto plazo
Saldo Inicial 01-01-2019	3.976,3	2.786,3	73,9	322,1	6,6
(+/-) Movimientos DB	818,1	44.384,1	16.209,8	295,9	83,7
(+/-) Movimientos CR	2.361,0	48.929,4	16.631,3	288,4	82,2
(=) Subtotal	2.433,4	7.331,6	495,4	314,6	5,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(352,0)	(191,4)	(16,5)	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	342,1	242,3	2,1	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.423,5	7.382,5	481,0	314,6	5,1

17.2 Arrendamiento operativo

En la siguiente tabla, se detallan a nivel de subcuentas los principales conceptos de arrendamiento operativo registrados en cuentas de Activo, Pasivo, Ingreso y Gasto en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada subcuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte de los estados de Situación Financiera y Resultados Consolidados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.98 Arrendamiento operativo – composición

Arrendamiento operativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por cobrar	204,8	200,7	4,1	2,0
Bienes y servicios pagados por anticipado	120,2	101,6	18,6	18,3
Agregado Arrendamiento Operativo - Activo	325,0	302,3	22,7	7,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(14,8)	(24,7)	9,9	(40,1)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Activo	310,2	277,6	32,6	11,7
Otras cuentas por pagar	237,7	182,9	54,8	30,0
Agregado Arrendamiento Operativo - Pasivo	237,7	182,9	54,8	30,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(24,3)	(29,6)	5,3	(17,9)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Pasivo	213,4	153,3	60,1	39,2
Ingresos diversos	591,7	571,9	19,8	3,5
Agregado Arrendamiento Operativo - Ingreso	591,7	571,9	19,8	3,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(77,1)	(71,7)	(5,4)	7,5
Consolidado Arrendamiento Operativo - Ingreso	514,6	500,2	14,4	2,9
De administración y operación	1.581,6	1.552,9	28,7	1,8
De ventas	13,7	15,4	(1,7)	(11,5)
Agregado Arrendamiento Operativo - Gasto	1.595,3	1.568,3	27,0	1,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(60,2)	(66,4)	6,2	(9,4)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Gasto	1.535,1	1.501,9	33,2	2,2

Entidades que registran los mayores valores de Arrendamiento operativo

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Arrendamiento operativo de mayor representatividad de las cuentas: Otras por cobrar, Otras cuentas por pagar, Ingresos diversos y Gastos de administración y operación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.99 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por cobrar	204,8	200,7	4,1	2,0
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	29,8	18,9	10,9	57,5
Universidad de Antioquia	24,4	27,0	(2,5)	(9,4)
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	22,8	31,5	(8,7)	(27,6)
Central de Inversiones S.A.	12,6	12,0	0,6	4,9
Resto de Entidades que reportan	115,2	111,3	3,9	3,5
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento Operativo - Activo	120,2	101,6	18,6	18,3
Total agregado Arrendamiento Operativo - Activo	325,0	302,3	22,7	7,5
Otras cuentas por pagar	237,7	182,9	54,8	30,0
Banco Agrario de Colombia	90,4	6,3	84,1	...
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	40,2	40,4	(0,2)	(0,5)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	35,2	43,5	(8,3)	(19,1)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	9,0	4,9	4,1	83,7
Resto de Entidades que reportan	62,9	87,8	(24,9)	(28,4)
Total agregado Arrendamiento Operativo - Pasivo	237,7	182,9	54,8	30,0
Ingresos diversos	591,7	571,9	19,8	3,5
Empresas Públicas de Medellín	51,5	47,5	4,0	8,4
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	27,2	25,0	2,2	8,8
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	25,0	24,3	0,7	2,9
Ministerio de Defensa Nacional	22,5	26,4	(3,9)	(14,8)
Resto de Entidades que reportan	465,5	448,7	16,8	3,7
Total agregado Arrendamiento Operativo - Ingreso	591,7	571,9	19,8	3,5
De administración y operación	1.581,6	1.552,9	28,7	1,8
Unidad Nacional de Protección	321,3	260,8	60,5	23,2
Fiscalía General de la Nación	103,4	94,9	8,5	9,0
Consejo Superior de la Judicatura	92,2	80,0	12,2	15,3
Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	59,7	54,1	5,6	10,4
Resto de Entidades que reportan	1.005,0	1.063,1	(58,1)	(5,5)
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento Operativo - Gasto	13,7	15,4	(1,7)	(11,0)
Total agregado Arrendamiento Operativo - Gasto	1.595,3	1.568,3	27,0	1,7

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 410 reportaron saldos en la subcuenta arrendamiento operativo de la cuenta Otras cuentas por cobrar, 565 en la cuenta Otras cuentas por pagar, 1.094 en la cuenta Ingresos diversos y 1.714 en la cuenta de Gastos de administración. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, el cual muestra transacciones por contratos de arrendamiento operativo entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Estos valores representan el 4,6% del total agregado de las subcuentas de arrendamiento operativo en el Activo, el 10,2% del agregado en el Pasivo, el 13,0% del agregado del Ingreso y el 3,8% del agregado del Gasto, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.100 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Arrendamiento operativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Otras cuentas por cobrar	204,8	(13,7)	191,1	178,1
Bienes y servicios pagados por anticipado	120,2	(1,1)	119,1	99,5
Total Arrendamiento Operativo - Activo	325,0	(14,8)	310,2	277,6
Otras cuentas por pagar	237,7	(24,3)	213,4	153,3
Total Arrendamiento Operativo - Pasivo	237,7	(24,3)	213,4	153,3
Ingresos diversos	591,7	(77,1)	514,6	500,2
Total Arrendamiento Operativo - Ingreso	591,7	(77,1)	514,6	500,2
De administración y operación	1.581,6	(60,1)	1.521,5	1.486,9
De ventas	13,7	(0,1)	13,6	15,0
Total Arrendamiento Operativo - Gasto	1.595,3	(60,2)	1.535,1	1.501,9

Dinámica y movimiento del Arrendamiento operativo

Con el propósito de presentar la dinámica de las subcuentas de Arrendamiento operativo en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones derivadas de contratos de arrendamiento registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.101. Saldos y movimientos 2019

Arrendamiento operativo

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Activo		Otras cuentas por pagar	Ingresos diversos	Gasto	
	Otras cuentas por cobrar	Bienes y servicios pagados por anticipado			De administración y operación	De ventas
Saldo Inicial 01-01-2019	178,1	99,5	153,3	-	-	-
(+) Movimientos DB	1.233,9	343,2	1.934,3	217,8	2.217,9	18,2
(-) Movimientos CR	1.229,8	324,5	1.988,9	809,3	635,7	3,9
(=) Subtotal	182,2	118,2	207,9	591,5	1.582,2	14,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(13,7)	(1,1)	(24,3)	(77,1)	(60,1)	(0,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	22,6	2,0	29,8	0,2	(0,6)	(0,6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	191,1	119,1	213,4	514,6	1.521,5	13,6

Nota 18 Costos de financiación

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de subcuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.102 Costos de financiación – composición

Costos de financiación

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	26.389,9	17.277,0	9.112,9	52,7
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	15.089,7	13.424,8	1.664,9	12,4
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	3.999,2	2.767,7	1.231,5	44,5
Otras subcuentas	361,1	554,7	(193,6)	(34,9)
Relacionados con el Ajuste por diferencia en cambio	45.839,9	34.024,2	11.815,7	34,7
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	3.327,9	2.873,2	454,7	15,8
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	3.013,8	2.130,3	883,5	41,5
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	964,9	1.492,5	(527,6)	(35,4)
Otras subcuentas	48,8	40,0	8,8	22,0
Relacionados con los Gastos financieros	7.355,4	6.536,0	819,4	12,5
Comisiones servicios financieros	480,0	466,1	13,9	3,0
Relacionados con los Gastos por comisiones	480,0	466,1	13,9	3,0
Total Agregado	53.675,3	41.026,3	12.649,0	30,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(1.718,1)	(1.562,7)	(155,4)	9,9
Total Consolidado	51.957,2	39.463,6	12.493,6	31,7

Entidades que registran los mayores valores por costos de financiación

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de costos de financiación con mayor representatividad: Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda, Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar, Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento externo de largo plazo y Comisiones servicios financieros.

Tabla 4.103 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	26.389,9	17.277,0	9.112,9	52,7
Deuda Pública Nación	18.585,0	15.324,5	3.260,5	21,3
Ecopetrol S.A.	7.675,9	1.363,9	6.312,0	...
Resto de Entidades que reportan	129,0	588,6	(459,6)	(78,1)
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	15.089,7	13.424,8	1.664,9	12,4
Deuda Pública Nación	13.519,1	11.761,8	1.757,3	14,9
Ecopetrol S.A.	1.557,0	1.471,6	85,4	5,8
Resto de Entidades que reportan	13,6	191,4	(177,8)	(92,9)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	3.327,9	2.873,2	454,7	15,8
Deuda Pública Nación	2.253,1	1.952,7	300,4	15,4
Resto de Entidades que reportan	1.074,8	920,5	154,3	16,8
Comisiones servicios financieros	480,0	466,1	13,9	3,0
Deuda Pública Nación	187,6	185,7	1,9	1,0
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	81,4	73,8	7,6	10,3
Banco Agrario de Colombia	79,1	73,3	5,8	7,9
Resto de Entidades que reportan	131,9	133,3	(1,4)	(1,1)
Resto de conceptos relacionados con el Ajuste por diferencia en cambio	4.360,3	3.322,4	1.037,9	31,2
Resto de conceptos relacionados con los Gastos financieros	4.027,5	3.662,8	364,7	10,0
Total agregado Costos de financiación (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	53.675,3	41.026,3	12.649,0	30,8

Del total de entidades consolidadas en 2019 (3.648), 6 reportaron saldos en la subcuenta Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda, 12 en Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar, 35 en Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento externo de largo plazo y 1.552 en Comisiones servicios financieros. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan”, puede apreciarse que puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados, no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$1.718,1), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 3,2% del total agregado de los Costos de financiación por valor de \$53.675,3, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.104 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Costos de financiación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	26.389,9	-	26.389,9	17.277,0
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	15.089,7	-	15.089,7	13.424,8
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	3.999,2	-	3.999,2	2.767,7
Otras subcuentas	361,1	-	361,1	554,7
Relacionados con el ajuste por diferencia en cambio	45.839,9	-	45.839,9	34.024,2
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	3.327,9	-	3.327,9	2.873,2
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	3.013,8	(1.147,2)	1.866,7	1.269,1
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	964,9	(365,7)	599,1	962,3
Otras subcuentas	48,8	-	48,8	40,0
Relacionados con gastos financieros	7.355,4	(1.512,9)	5.842,5	5.144,6
Comisiones servicios financieros	480,0	(205,2)	274,8	294,8
Relacionados con gastos por comisiones	480,0	(205,2)	274,8	294,8
Totales	53.675,3	(1.718,1)	51.957,2	39.463,6

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la subcuenta Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo, la cual, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.105 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo

Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Deuda Pública Nación	752,6
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	Deuda Pública Nación	211,6
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	74,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	Deuda Pública Nación	68,5
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	39,9
Total reportado		1.147,2

Dinámica y movimiento de los costos de financiación

Con el propósito de presentar la dinámica de los costos de financiación en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.106 Saldos y movimientos 2019

Costos de financiación

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Relacionados con el Ajuste por diferencia en cambio	Relacionados con gastos financieros	Relacionados con gastos por comisiones	Total Costos de financiación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	91.823,0	529.684,2	696,0	622.203,2
(-) Movimientos CR	45.983,1	522.329,5	211,6	568.524,2
(=) Subtotal	45.839,9	7.354,7	484,4	53.679,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(1.512,9)	(205,2)	(1.718,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	0,7	(4,4)	(3,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	45.839,9	5.842,5	274,8	51.957,2

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito de costos de financiación por valor de \$622.203,2 y movimientos crédito por valor de \$568.524,2.

Nota 19 Emisión y colocación de títulos de deuda

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Emisión y colocación de títulos de deuda, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.107 Emisión y colocación de títulos de deuda – composición

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento interno de largo plazo	326.013,3	312.821,5	13.191,8	4,2
Financiamiento externo de largo plazo	134.324,9	128.126,3	6.198,6	4,8
Financiamiento interno de corto plazo	24.974,3	20.495,7	4.478,6	21,9
Financiamiento externo de corto plazo	1.883,7	3.403,8	(1.520,1)	(44,7)
Bonos y títulos de incentivo	957,4	849,8	107,6	12,7
Total Agregado	488.153,6	465.697,1	22.456,5	4,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(32.694,6)	(49.223,5)	16.528,9	(33,6)
Total Consolidado	455.459,0	416.473,6	38.985,4	9,4

Entidades que registran los mayores valores de Emisión y colocación de títulos de deuda

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Emisión y colocación de títulos de deuda de mayor representatividad: Financiamiento interno de largo plazo, Financiamiento externo de largo plazo y Financiamiento interno de corto plazo.

Tabla 4.108 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento interno de largo plazo	326.013,3	312.821,5	13.191,8	4,2
Deuda Pública Nación	312.531,2	296.952,9	15.578,3	5,2
Interconexión Eléctrica S.A.	3.148,9	3.366,0	(217,1)	(6,4)
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.505,0	5.177,8	(2.672,8)	(51,6)
Empresas Públicas de Medellín	1.655,7	1.895,5	(239,8)	(12,7)
Resto de Entidades que reportan	6.172,5	5.429,3	743,2	13,7
Financiamiento externo de largo plazo	134.324,9	128.126,3	6.198,6	4,8
Deuda Pública Nación	97.397,5	94.869,4	2.528,1	2,7
Ecopetrol S.A.	22.868,0	22.662,5	205,5	0,9
Empresas Públicas de Medellín	7.495,3	4.282,0	3.213,3	75,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.467,5	2.445,7	21,8	0,9
Resto de Entidades que reportan	4.096,6	3.866,7	229,9	5,9
Financiamiento interno de corto plazo	24.974,3	20.495,7	4.478,6	21,9
Deuda Pública Nación	13.961,5	10.332,9	3.628,6	35,1
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	9.740,9	9.395,7	345,2	3,7
Ecopetrol S.A.	572,0	116,7	455,3	...
Empresas Públicas de Medellín	392,6	374,7	17,9	4,8
Resto de Entidades que reportan	307,3	275,7	31,6	11,5
Subtotal resto de conceptos de Emisión y colocación de títulos de deuda	2.841,1	4.253,6	(1.412,5)	(33,2)
Total agregado Emisión y colocación de títulos de deuda	488.153,6	465.697,1	22.456,5	4,8

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 15 reportaron saldos en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, 8 en Financiamiento externo de largo plazo y 6 en Financiamiento interno de corto plazo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$2.583,1) y eliminaciones por “una punta” de TES por valor de (\$29.666,7) y de Bonos por valor de (\$444,8). Estos valores representan las transacciones de Emisión y colocación de títulos deuda e inversiones entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público, y tienen una participación del 6,7% del total agregado de Emisión y colocación de títulos de deuda por \$488.153,2, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.109 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Financiamiento interno de largo plazo	326.013,3	(32.249,8)	293.763,5	263.610,9
Financiamiento externo de largo plazo	134.324,5	-	134.324,9	128.126,3
Financiamiento interno de corto plazo	24.974,3	(444,8)	24.529,5	20.482,8
Financiamiento externo de corto plazo	1.883,7	-	1.883,7	3.403,8
Bonos y títulos de incentivo	957,4	-	957,4	849,8
Totales	488.153,2	(32.694,6)	455.459,0	416.473,6

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.110 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	Tesoro Nacional	2.505,0
Total Financiera de Desarrollo Nacional S.A.		2.505,0
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	78,1
Total reportado		2.583,1

Dinámica y movimiento de Emisión y colocación de títulos de deuda

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Emisión y colocación de títulos de deuda en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones derivadas de las operaciones de emisión registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.111 Saldos y movimientos 2019

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos millones de pesos

DESCRIPCIÓN	TES	Otros bonos y títulos emitidos		Bonos y títulos emitidos		Bonos y títulos de incentivo - TIDIS	Emisión y colocación de títulos de deuda
	Interno LP	Interno LP	Externo LP	Interno CP	Externo CP		
Saldo Inicial 01-01-2019	251.717,0	11.893,9	128.126,3	20.482,8	3.403,8	849,8	416.473,6
(-) Movimientos DB	133.673,0	44.782,3	104.788,7	41.091,5	49.111,6	13.318,3	386.765,4
(+) Movimientos CR	149.371,4	42.276,3	110.987,3	45.570,1	47.591,0	13.425,9	409.222,0
(=) Subtotal	267.415,4	9.387,9	134.324,9	24.961,4	1.883,2	957,4	438.930,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(29.666,7)	(2.583,1)	-	(444,8)	-	-	(32.694,6)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	43.801,7	5.408,3	-	12,9	0,5	-	49.223,4
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	281.550,4	12.213,1	134.324,9	24.529,5	1.883,7	957,4	455.459,0

Nota 20 Préstamos por pagar

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.112 Préstamos por pagar – composición

Préstamos por pagar

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo	103.364,0	103.376,5	(12,5)	(0,0)
Financiamiento interno de largo plazo	73.097,7	54.979,0	18.118,7	33,0
Financiamiento interno de corto plazo	4.501,4	19.100,4	(14.599,0)	(76,4)
Financiamiento externo de corto plazo	1.656,9	1.811,4	(154,5)	(8,5)
Total Agregado	182.620,0	179.267,3	3.352,7	1,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(36.013,6)	(34.848,2)	(1.165,4)	3,3
Total Consolidado	146.606,4	144.419,1	2.187,3	1,5

Entidades que registran los mayores valores de Préstamos por pagar

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Financiamiento externo de largo plazo y financiamiento interno de largo plazo de mayor representatividad.

Tabla 4.113 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo	103.364,0	103.376,5	(12,5)	(0,0)
Deuda Pública Nación	74.431,6	71.820,1	2.611,5	3,6
Refinería de Cartagena S.A.S	6.817,8	6.490,8	327,0	5,0
Ecopetrol S.A.	5.417,1	6.191,2	(774,1)	(12,5)
Empresas Públicas de Medellín	4.101,5	5.988,4	(1.886,9)	(31,5)
Resto de Entidades que reportan	12.596,0	12.886,0	(290,0)	(2,3)
Financiamiento interno de largo plazo	73.097,7	54.979,0	18.118,7	33,0
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	16.821,7	2,0	16.819,7	99,9
Agencia Nacional de Infraestructura	8.264,0	5.712,2	2.551,8	44,7
Banco Agrario de Colombia	7.186,0	6.960,2	225,8	3,2
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	5.995,6	5.956,5	39,1	0,7
Resto de Entidades que reportan	34.830,4	36.348,1	(1.517,7)	(4,2)
Subtotal resto de conceptos de Préstamos por pagar	6.158,3	20.911,8	(14.753,5)	(70,6)
Total agregado Préstamos por pagar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	182.620,0	179.267,3	3.352,7	1,9

Del universo de entidades consolidadas al año 2019 (3.648), 40 reportaron saldos en la cuenta Financiamiento externo de largo plazo, 961 en Financiamiento interno de largo plazo; en la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, presenta un aumento del 99,9% en esta vigencia comparado con el año 2018; por el concepto de Financiamiento interno de largo plazo por valor de \$16.819,7. Dichos préstamos son otorgados por la Nación - Deuda Pública al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) para el pago de las obligaciones de dicho fondo, administrado por el Ministerio.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$36.013,6), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por concepto de Financiamiento interno de largo y corto plazo y que representa el 19,7% del total agregado de los Préstamos por pagar por valor de \$182.620,0.

Tabla 4.114 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Préstamos por pagar

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Financiamiento externo de largo plazo	103.364,0	-	103.364,0	103.376,5
Financiamiento interno de largo plazo	73.097,7	(35.782,2)	37.315,5	36.370,9
Financiamiento interno de corto plazo	4.501,4	(231,4)	4.270,0	2.860,2
Financiamiento externo de corto plazo	1.656,9	-	1.656,8	1.811,5
Totales	182.620,0	(36.013,6)	146.606,4	144.419,1

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Financiamiento interno de largo plazo, la cual por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.115 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo

Financiamiento interno de largo plazo - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Deuda Pública Nación	16.819,7
	Tesoro Nacional	2,0
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		16.821,7
Banco Agrario de Colombia	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.096,2
	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	59,3
	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A	0,1
Total Banco Agrario de Colombia		7.155,6
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	Deuda Pública Nación	5.749,2
Total Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.		5.749,2
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	6.055,7
Total reportado		35.782,2

Dinámica y movimiento de Operaciones de banca central e instituciones financieras

Con el propósito de presentar la dinámica de Operaciones de Préstamos por pagar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

A continuación, se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada o de Préstamos por pagar obtenidos por valor de \$606.232,4 y salidas o pagos por valor de \$602.307,6.

Tabla 4.116 Saldos y movimientos 2019

Préstamos por pagar

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos				Total
	Financiamiento interno de corto plazo	Financiamiento interno de largo plazo	Financiamiento externo de corto plazo	Financiamiento externo de largo plazo	
Saldo Inicial 01-01-2019	2.860,2	36.370,9	1.811,4	103.376,5	144.419,0
(-) Movimientos DB	366.768,9	124.345,5	21.266,3	89.926,9	602.307,6
(+) Movimientos CR	352.291,3	142.911,3	20.889,8	90.140,0	606.232,4
(=) Subtotal	(11.617,4)	54.936,7	1.434,9	103.589,6	148.343,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	(3.115,7)	(3.115,7)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	15.887,4	(17.621,2)	221,9	2.890,1	1.378,3
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	4.270,0	37.315,5	1.656,8	103.364,0	146.606,4

Préstamo al Fondo de Estabilización de precios de los combustibles (FEPC)

La Ley 1955 de mayo 25 de 2019, por la cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo “*Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad*”, para el periodo 2018-2022, en su artículo 34 estableció lo siguiente:

“ARTÍCULO 34. OBLIGACIONES A CARGO DEL FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS DE LOS COMBUSTIBLES (FEPC). *Las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) creado por el artículo 69 de la Ley 1151 de 2007, prorrogado por el artículo 267 de la Ley 1753 de 2015, las cuales fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019.*

Para dar cumplimiento a lo establecido en el presente artículo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda de la que trata el presente artículo, y de sus respectivos intereses.” (subrayado fuera de texto)

Al efecto, la misma Ley, en la Subsección 2 - Legalidad para La Transparencia de las Finanzas, prevé que para garantizar el funcionamiento y sostenibilidad del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como

administrador del FEPC, podrá realizar directamente o a través de entidades especializadas, el diseño, gestión, adquisición y/o celebración de instrumentos y/o contratos de cobertura financiera sobre los precios del petróleo o de los combustibles líquidos en el mercado internacional, o sobre la tasa de cambio del peso colombiano por el dólar estadounidense.

También prevé, que las decisiones de coberturas financieras deberán ser evaluadas de forma conjunta y en contexto con la función del FEPC, no por el desempeño de una operación individual sino como parte de una estrategia de estabilidad de los precios internos de los combustibles y de sostenibilidad del FEPC. En algunos periodos determinados por condiciones adversas del mercado, se podrán observar operaciones cuyos resultados sean iguales a cero o negativos por la naturaleza propia de las coberturas.

Sobre la base del mandamiento establecido en el artículo 34, de la Ley del Plan de Desarrollo, para el periodo 2018-2022, y por los efectos de la cifra que se debe extinguir, que es del orden de \$16,8 billones de pesos, respecto de las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, es que estas se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019, en tal sentido, los usuarios de la información contable pública tendrán en cuenta que los registros contables derivados de este mandato y su incidencia tanto, en los Estados de Situación Financiera de Deuda Pública y del MHCP - Gestión General, se verán reflejados en el periodo en que estas acciones se realicen, sin que deba entenderse que los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se vean afectados, por cuanto, es natural y razonable, que estas dos entidades contables para poder dar por extintas las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles - FEPC, es a partir del 31 de diciembre de 2019; por lo tanto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, deberá realizar todas aquellas operaciones y gestiones necesarias e inherentes de índole operativo y administrativo para la extinción de dichas obligaciones y su afectación en los registros contables.

En tal sentido, se debe entender que el MHCP, para reconocer dicha extinción lo hará en la medida en que realice dichas operaciones, con independencia del periodo en que las realice, para lo cual deberá observar lo relacionado en la baja en cuentas previsto en las normas de préstamos por cobrar y préstamos por pagar del régimen de contabilidad pública en lo particular para entidades de gobierno.

El Ministerio de Hacienda y Crédito mantuvo registradas a 31 de diciembre de 2019 las obligaciones derivadas y las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, en los Estados Financieros de las Entidades Contables Deuda Pública y Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, y que durante la vigencia 2020 deberá continuar adelantando aquellas acciones tendientes a la extinción de dichas obligaciones; toda vez que la Ley, tiene un ordenamiento e imperativo factico al predicar que para dar cumplimiento a lo previsto en dicho artículo 34, este ministerio, realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda y de los intereses de que en él se tratan.

Es importante resaltar que estos saldos incorporados en cada una de las entidades públicas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Deuda Pública y Gestión General) por valor de \$16,8

billones de pesos, en los respectivos conceptos de Préstamos por cobrar y Préstamos por pagar, fueron reportados como operaciones recíprocas al 31 de diciembre de 2019 y los mismos fueron eliminados en el proceso de consolidación realizado, por tanto, son saldos inexistentes para el Estado de Situación Financiera Consolidado del Nivel Nacional y del Sector Público.

Nota 21 Cuentas por pagar

El grupo de Cuentas por pagar se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.117 Cuentas por pagar.

Cuentas por pagar

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por pagar	41.751,1	36.269,2	5.481,9	15,1
Adquisición de bienes y servicios nacionales	23.543,0	20.641,1	2.901,9	14,1
Transferencias por pagar	20.151,0	14.794,5	5.356,5	36,2
Recursos a favor de terceros	14.790,6	13.080,4	1.710,2	13,1
Créditos judiciales	11.592,3	9.977,8	1.614,5	16,2
Aportes por pagar afiliados fondos de cesantías	5.419,7	4.894,2	525,5	10,7
Impuestos, contribuciones y tasas	4.156,5	2.776,1	1.380,4	49,7
Otros conceptos de Cuentas por pagar	12.906,8	10.947,1	1.959,7	17,9
Total Agregado	134.311,0	113.380,4	20.930,6	18,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	34.775,5	25.492,0	9.283,5	36,4
Total Consolidado	99.535,5	87.888,4	11.647,1	13,3

Así mismo el grupo de las Cuentas por pagar, consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público a 31 de diciembre de 2019, alcanzó la suma de \$99.535,5 que representa el 6.2% del total del valor del pasivo que asciende a la suma de \$1.614.122,0.

Entidades que registran los mayores valores de las Cuentas por pagar

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Otras cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios nacionales, Transferencias por pagar y Recursos a favor de terceros, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.118 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por pagar	41.751,1	36.269,2	5.481,9	15,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	23.148,6	19.736,0	3.412,6	17,3
Tesoro Nacional	4.412,9	3.706,0	706,9	19,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.751,3	852,9	898,4	105,3
Ecopetrol S.A.	1.084,0	1.191,7	(107,7)	(9,0)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	861,1	866,6	(5,5)	(0,6)
Resto de Entidades que reportan	10.493,2	9.916,0	577,2	5,8
Adquisición de bienes y servicios nacionales	23.543,0	20.641,1	2.901,9	14,1
Ecopetrol S.A.	6.964,6	6.200,6	764,0	12,3
Refinería de Cartagena S.A.S	1.723,5	1.714,5	9,0	0,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	834,4	647,2	187,2	28,9
Departamento de Córdoba	520,0	349,7	170,3	48,7
Empresas Públicas de Medellín	496,2	268,0	228,2	85,1
Colpensiones - Fondo de Invalidez	13.004,3	11.461,1	1.543,2	13,5
Transferencias por pagar	20.151,0	14.794,5	5.356,5	36,2
Sistema General de Regalías	15.945,7	11.577,1	4.368,6	37,7
Ministerio de Salud y Protección Social	752,3	59,3	693,0	1.168,6
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	711,4	593,4	118,0	19,9
Superintendencia de Notariado y Registro	611,4	497,7	113,7	22,8
Departamento del Caquetá	173,1	174,0	(0,9)	(0,5)
Resto de Entidades que reportan	1.957,1	1.893,0	64,1	3,4
Recursos a favor de terceros	14.790,6	13.080,4	1.710,2	13,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	6.021,0	5.334,9	686,1	12,9
Sistema General de Regalías	1.181,3	1.047,4	133,9	12,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	800,0	550,1	249,9	45,4
Federación Nacional de Departamentos	533,3	361,3	172,0	47,6
Bogotá D.C.	457,1	375,2	81,9	21,8
Resto de Entidades que reportan	5.797,9	5.411,5	386,4	7,1
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	34.075,3	28.595,2	5.480,1	19,2
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	134.311,0	113.380,4	20.930,6	18,5

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 3.039 reportaron saldos en la cuenta Otras cuentas por pagar, 472 en Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2.690 en Transferencias por pagar y 3.023 en el Recursos a favor de terceros. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Como parte del proceso de consolidación se destaca el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que, entre otros conceptos, incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$34.775,5) reflejando en las transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. El valor de las eliminaciones en este rubro representa el (25,9)% del total del agregado de las Cuentas por pagar, como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 4.119 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de las Cuentas por pagar

Cuentas por cobrar

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificacio es y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Otras cuentas por pagar	41.751,1	(6.375,2)	35.375,9	31.388,4
Adquisición de bienes y servicios nacionales	23.543,0	(3.959,9)	19.583,1	17.081,5
Transferencias por pagar	20.151,0	(19.374,2)	776,8	867,4
Recursos a favor de terceros	14.790,6	(534,7)	14.255,9	12.538,9
Créditos judiciales	11.592,3	-	11.592,3	9.977,8
Otras cuentas por pagar	22.483,0	(4.531,5)	17.951,5	16.034,4
Totales	134.311,0	(34.775,5)	99.535,5	87.888,4

Se presentan las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Otras cuentas por pagar, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.120 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras cuentas por pagar

Otras cuentas por pagar - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	101,0
	Otras entidades recíprocas	0,1
	Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público	101,1
Ecopetrol S.A.	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.	12,5
	Otras entidades recíprocas	9,0
Total Ecopetrol S.A.		21,5
Consejo Superior de la Judicatura	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	3,8
	Otras entidades recíprocas	2,6
Total Consejo Superior de la Judicatura		6,4
Cámara de Representantes	E.S.P. Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.	2,3
	Otras entidades recíprocas	2,1
Total Cámara de Representantes		4,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	(6.508,6)
Total reportado		(6.375,2)

Dinámica y movimiento de las Cuentas por pagar

Con el propósito de mostrar la dinámica de las Cuentas por pagar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.121 Saldos y movimientos 2019

Cuentas por pagar.

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otras cuentas por pagar	Adquisición de bienes y servicios nacionales	Recursos a favor de terceros	Créditos judiciales	Otros conceptos de Cuentas por pagar	Total Cuentas por pagar.
Saldo Inicial 01-01-2019	31.388,4	17.081,5	12.538,9	9.977,8	16.901,8	87.888,4
(-) Movimientos DB	2.015.525,7	751.370,5	604.438,6	6.029,7	1.285.963,1	4.663.327,7
(+) Movimientos CR	2.021.237,7	754.253,7	606.185,3	7.638,7	1.295.104,7	4.684.420,2
(=) Subtotal	37.100,4	19.964,7	14.285,6	11.586,8	26.043,4	108.980,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(6.375,2)	(3.959,9)	(534,7)	-	-	(23.905,7)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	4.650,7	3.578,3	504,9	5,5	(7.315,1)	14.460,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	35.375,9	19.583,1	14.255,8	11.592,3	18.728,3	99.535,4

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones por valor de \$4.684.420,2 y cobros o recuperaciones de cartera por valor de \$4.663.327,7.

Nota 22 Beneficios a los Empleados y Plan de Activo

A 31 de diciembre de 2019, el valor neto de las obligaciones por Beneficios a los empleados asciende a \$385.983,9, de los cuales \$474.279,6 corresponden al valor pasivo por Beneficios a los empleados, y los recursos que respaldan estas obligaciones, es decir, el Plan de activos para beneficios a los empleados ascienden a la suma de \$88.295,7. En la siguiente tabla se observan los valores clasificados así:

Tabla 4.122 Beneficios a los empleados y plan de activos – Composición

Beneficios a los Empleados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Beneficios posempleo - pensiones	451.270,2	303.624,7	147.645,5	48,6
Otros beneficios posempleo	9.128,0	7.293,6	1.834,4	25,2
Plan de activos para beneficios posempleo	(85.124,8)	(80.130,7)	(4.994,1)	6,2
Neto Beneficios Posempleo	375.273,4	230.787,6	144.485,8	80,0
Beneficios a los empleados a largo plazo	6.944,2	7.979,2	(1.035,0)	(13,0)
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	(3.049,8)	(3.599,3)	549,5	(15,3)
Neto Beneficios a Largo Plazo	3.894,4	4.379,9	(485,5)	(28,2)
Beneficios a los empleados a corto plazo	6.798,4	6.719,8	78,6	1,2
Neto Beneficios a Corto Plazo	6.798,4	6.719,8	78,6	1,2
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	138,8	158,0	(19,2)	(12,2)
Plan de activos para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	(121,1)	(292,2)	171,1	(58,6)
Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	17,7	(134,2)	151,9	(70,7)
TOTAL	385.983,9	241.753,1	144.230,8	(17,8)

Entidades que registran los mayores valores en Beneficio a los empleados y plan de activos.

Beneficio posempleo – pensiones

En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos a nivel de subcuenta de Beneficios Posempleo en los siguientes conceptos: Cálculo actuarial de pensiones actuales, Cálculo actuarial de futuras pensiones, y Capacitación, bienestar social, estímulos y otros beneficios legales o extralegales.

Tabla 4.123 Principales saldos de la cuenta Beneficio posempleo -pensiones.

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Cálculo actuarial de pensiones actuales	354.381,0	247.921,3	106.459,7	9,4
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de	127.816,2	136.482,3	(8.666,1)	(6,3)
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	52.312,0	23,7	52.288,3	...
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	51.416,0	15,8	51.400,2	...
Ministerio de Defensa Nacional	17.601,6	16.842,6	759,0	4,5
Resto de Entidades que reportan	105.235,2	94.556,9	10.678,3	11,3
Cálculo actuarial de futuras pensiones	71.808,3	35.982,7	35.825,6	95,7
Policía Nacional	18.947,3	19.274,6	(327,3)	(1,7)
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	15.547,1	10,1	15.537,0	...
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	14.066,5	-	14.066,5	...
Ministerio de Defensa Nacional	12.515,5	10.776,9	1.738,6	16,1
Resto de Entidades que reportan	10.731,9	5.921,1	4.810,8	81,2
Subtotal resto de conceptos de Beneficios posempleo	25.080,9	19.720,7	5.360,2	...
Total agregado Beneficios posempleo (antes de Neteo)	451.270,2	303.624,7	147.645,5	48,6
Capacitación, bienestar social, estímulos y otros beneficios legales o extralegales	9.126,1	7.293,5	1.832,6	16,5
Ecopetrol S.A.	7.379,6	6.010,8	1.368,8	22,8
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	828,3	804,0	24,3	3,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	455,5	12,4	443,1	...
Universidad de Antioquia	112,5	129,9	(17,4)	(13,4)
Resto de Entidades que reportan	350,2	336,4	13,8	4,1
Subtotal resto de conceptos de Otros beneficios posempleo	1,9	0,1	1,8	8,6
Total agregado Otros beneficios posempleo (antes de Neteo)	9.128,0	7.293,6	1.834,4	25,2

De las 3.648 entidades consolidadas, se constató que 1.017 reportaron saldos en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, 197 Cálculo actuarial de futuras pensiones, y 34 Capacitación, bienestar social, estímulos y otros. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Como se observa en la tabla Beneficios posempleo - pensiones, en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, las entidades Caja de Retiros de las Fuerzas Militares y Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, reportan una variación significativa frente a lo reportado en el año 2018, y de acuerdo con sus revelaciones, se debió a que en la vigencia 2019 se reconocieron los Beneficios posempleo - pensiones tanto de los exfuncionarios, como de los militares retirados, dando así cumplimiento a la Resolución 320 de 2019 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Plan de activos para beneficio posempleo.

En la siguiente tabla relacionan las entidades en orden de representatividad de acuerdo con los mayores saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con el año 2018, en los conceptos de Encargos Fiduciarios, Recursos entregados en administración, y Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado.

Tabla 4.124 Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio posempleo.

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Encargos fiduciarios	39.721,8	35.681,6	4.040,2	44,2
Bogotá D.C.	7.495,9	6.786,2	709,7	10,5
Departamento de Antioquia	5.201,4	5.091,5	109,9	2,2
Departamento del Valle del Cauca	2.472,1	2.275,4	196,7	8,6
Departamento de Santander	1.792,2	1.652,5	139,7	8,5
Resto de Entidades que reportan	22.760,2	19.876,0	2.884,2	14,5
Recursos entregados en administración	34.223,8	33.374,4	849,4	11,9
Ecopetrol S.A.	12.709,8	12.442,7	267,1	2,1
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales d	6.094,7	6.405,4	(310,7)	(4,9)
Departamento de Cundinamarca	3.669,5	3.294,8	374,7	11,4
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	1.339,4	1.371,2	(31,8)	(2,3)
Resto de Entidades que reportan	10.410,4	9.860,3	550,1	5,6
Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado	77,9	272,1	(194,2)	(102,2)
San Vicente de Chucurí	28,5	28,4	0,1	0,4
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	14,0	14,0	-	-
Charalá	8,5	8,5	-	-
San Antonio	7,6	8,6	(1,0)	(11,6)
Resto de Entidades que reportan	19,3	212,6	(193,3)	(90,9)
Subtotal resto de conceptos de Plan de activos para beneficio posempleo	11.101,3	10.802,6	298,7	52,2
Total agregado Plan de activos para beneficio posempleo (antes de Neteo)	85.124,8	80.130,7	4.994,1	6,2

De las 3.648 entidades consolidadas, se constató que 679 reportaron la subcuenta Encargos Fiduciarios, 180 en Recursos entregados en administración, y 14 Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Es importante resaltar que el valor de \$12.442,7 reportado por Ecopetrol en el año 2018, fue reclasificado para la vigencia 2019 de la subcuenta Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado a la subcuenta Recursos entregados en administración. Por lo anterior, a efectos de generar el comparativo, sea han alineado estos dos valores en la subcuenta Recursos entregados en administración.

Beneficios a los empleados a corto plazo.

Los Beneficios a los empleados a corto plazo \$6.798,4 corresponden al 1,4%, del total de los Beneficios a los empleados por \$474.279,6. Las entidades que reportaron los mayores saldos a nivel de subcuentas, se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.125 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a corto plazo.

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Cesantías	1.832,1	1.839,4	(7,3)	13,9
Departamento de Córdoba	253,4	255,4	(2,0)	(0,8)
Ecopetrol S.A.	87,6	79,8	7,8	9,8
Consejo Superior de la Judicatura	86,4	86,6	(0,2)	(0,2)
Contraloría General de la República	83,2	78,1	5,1	6,5
Resto de Entidades que reportan	1.321,5	1.339,5	(18,0)	(1,3)
Vacaciones	1.025,9	974,7	51,2	21,5
Ecopetrol S.A.	84,1	74,3	9,8	13,2
Fiscalía General de la Nación	82,3	104,6	(22,3)	(21,3)
Bogotá D.C.	51,4	46,1	5,3	11,5
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	45,4	41,1	4,3	10,5
Resto de Entidades que reportan	762,7	708,6	54,1	7,6
Prima de vacaciones	870,0	862,6	7,4	(11,4)
Ministerio de Defensa Nacional	90,6	88,6	2,0	2,3
Ecopetrol S.A.	71,2	64,6	6,6	10,2
Fiscalía General de la Nación	49,3	80,0	(30,7)	(38,4)
Bogotá D.C.	34,9	31,7	3,2	10,1
Resto de Entidades que reportan	624,0	597,7	26,3	4,4
Prima de navidad	696,7	796,2	(99,5)	(12,5)
Policía Nacional	335,3	372,6	(37,3)	(10,0)
Ministerio de Defensa Nacional	248,3	262,3	(14,0)	(5,3)
San José de Cúcuta	18,6	17,1	1,5	8,8
Departamento de Cundinamarca	6,1	-	6,0	-
Resto de Entidades que reportan	88,6	144,3	(55,7)	(38,6)
Subtotal resto de conceptos de Beneficios a los empleados a corto plazo	2.373,7	2.246,9	126,8	(10,3)
Total agregado Beneficios a los empleados a corto plazo Posempleo (antes de Neteo)	6.798,4	6.719,8	78,6	1,2

De las entidades consolidadas, 2.758 reportaron saldos en la subcuenta Cesantías, 2.516 Vacaciones, 2.450 Prima de vacaciones y 1.101 Prima de navidad. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Beneficio a los empleados largo plazo

Los Beneficios a los empleados a largo plazo \$6.944,2 corresponden al 1.5% del total de los Beneficios a los empleados por \$474.279,6. De las entidades consolidadas, 71 reportaron en la subcuenta Primas, y 350 en Cesantías retroactivas, como se detalla a continuación:

Tabla 4.126 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a largo plazo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Primas	5.032,2	6.180,7	(1.148,5)	2,8
Ministerio de Defensa Nacional	3.094,2	3.080,2	14,0	0,5
Policía Nacional	1.618,2	2.801,6	(1.183,4)	(42,2)
Yumbo	64,1	64,1	-	-
Servicio Nacional de Aprendizaje	47,1	33,4	13,7	41,0
Resto de Entidades que reportan	208,6	201,4	7,2	3,6
Cesantías retroactivas	1.132,6	933,9	198,7	189,0
Ministerio de Defensa Nacional	213,8	79,0	134,8	170,6
Empresas Públicas de Medellín	93,1	91,8	1,3	1,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	84,2	72,4	11,8	16,3
Bogotá D.C.	64,8	70,8	(6,0)	(8,5)
Resto de Entidades que reportan	676,7	619,9	56,8	9,2
Subtotal resto de conceptos de Beneficios a los empleados a largo plazo	779,4	864,6	(85,2)	...
Total agregado Beneficios a los empleados a largo plazo (antes de Neteo)	6.944,2	7.979,2	(1.035,0)	(13,0)

En la tabla se observa la variación presentada por el Ministerio de Defensa Nacional en la subcuenta Cesantías retroactivas, quienes manifiestan en sus revelaciones que se debe al registro del cálculo realizado por las dependencias de personal en cada unidad ejecutora encargadas del reconocimiento y trámite de pago de dichas obligaciones.

Plan de activos para beneficio a los empleados a largo plazo.

El Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo con \$3.049,8 corresponde al 3.5% del total del Plan de Activos por \$88.295,7. De las entidades consolidadas, 181 reportaron la subcuenta Encargos fiduciarios. A continuación, se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 4.127 Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio a los empleados a largo plazo.

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Encargos fiduciarios	2.666,9	3.087,6	(420,7)	(11,7)
Departamento del Cauca	660,5	673,3	(12,8)	(1,9)
Universidad Industrial de Santander	199,1	225,0	(25,9)	(11,5)
Departamento del Guaviare	142,5	127,1	15,4	12,1
Villavicencio	125,8	113,7	12,1	10,6
Resto de Entidades que reportan	1.539,0	1.948,5	(409,5)	(21,0)
Subtotal resto de conceptos de Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo	382,9	511,7	(128,8)	(3,6)
Total agregado Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo (antes de Neteo)	3.049,8	3.599,3	(549,5)	(15,3)

Nota 23 Provisiones

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, y los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.128 Provisiones – composición

Provisiones

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Provisiones diversas	143.602,0	12.212,6	131.389,4	...
Litigios y demandas	57.267,0	60.645,1	(3.378,1)	(5,6)
Provisión para seguros y reaseguros	5.212,4	4.759,1	453,3	9,5
Provision para servicios de salud	2.828,1	-	2.828,1	0,0
Provisión fondos de garantías	2.614,3	2.603,0	11,3	0,4
Garantías	24,2	39,2	(15,0)	(38,2)
Total Agregado	211.548,0	80.259,0	131.289,0	163,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	211.548,0	80.259,0	131.289,0	163,6

Entidades que registran los mayores valores de Provisiones

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Provisiones diversas y Litigios y demandas de mayor representatividad.

Tabla 4.129 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Provisiones diversas	143.602,0	12.212,6	131.389,4	91,4
Ministerio de Educación Nacional	130.107,6	-	130.107,6	100,0
Ecopetrol S.A.	7.634,8	6.152,0	1.482,8	24,1
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	672,4	623,3	49,1	7,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	556,7	463,8	92,9	20,0
Resto de Entidades que reportan	4.630,5	4.973,5	(343,0)	(6,9)
Litigios y demandas	57.267,0	60.645,1	(3.378,1)	(5,6)
Ministerio de Defensa Nacional	10.745,4	8.709,9	2.035,5	23,4
Policía Nacional	7.154,6	10.081,3	(2.926,7)	(29,0)
Consejo Superior de la Judicatura	5.873,0	7.710,2	(1.837,2)	(23,8)
Ministerio de Transporte	2.409,9	287,8	2.122,1	88,0
Resto de Entidades que reportan	31.084,1	33.855,9	(2.771,8)	(8,2)
Subtotal resto de conceptos de Provisiones	10.679,0	7.401,3	3.277,7	44,3
Total agregado Provisiones (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	211.548,0	80.259,0	131.289,0	163,6

Del universo de entidades consolidadas al año 2019 (3.648), 393 reportaron saldos en la cuenta Provisiones diversas, 1512 en Litigios y demandas; en la clasificación “Resto de Entidades que reportan” del concepto Litigios y demandas se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

El Ministerio de Educación Nacional, durante la vigencia 2018 no registra valores por el concepto de Provisiones diversas, pero en el año 2019 su valor es de \$130.107,6.

Dinámica y movimiento de Provisiones

Con el propósito de presentar la dinámica de Provisiones en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada de Provisiones por valor de \$842.097,8 y salidas por valor de \$710.222,5.

Tabla 4.130 Saldos y movimientos 2019

Provisiones

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos						Total
	Litigios y demandas	Garantías	Provisión para seguros y reaseguros	Provisión fondos de garantías	Provisión para servicios de salud	Provisiones diversas	
Saldo Inicial 01-01-2019	60.645,1	39,2	4.759,1	2.603,0	-	12.212,6	80.259,0
(-) Movimientos DB	75.215,3	43,5	582.182,4	341,5	2.490,9	49.948,9	710.222,5
(+) Movimientos CR	72.164,2	28,5	582.635,7	352,8	4.980,6	181.936,0	842.097,8
(=) Subtotal	57.594,0	24,2	5.212,4	2.614,3	2.489,7	144.199,7	212.134,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	(3.115,7)	(3.115,7)	(3.115,7)	(9.347,0)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(327,0)	-	-	3.115,7	3.454,1	2.518,0	8.760,7
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	57.267,0	24,2	5.212,4	2.614,3	2.828,1	143.602,0	211.548,0

Nota 24 Otros pasivos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.131 Otros pasivos – composición

Otros pasivos

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Retenciones y anticipo de impuestos	103.406,3	98.418,6	4.987,7	5,1
Recursos recibidos en administración	67.510,6	48.581,9	18.928,7	39,0
Otros pasivos diferidos	22.466,5	21.827,8	638,7	2,9
Pasivos por impuestos diferidos	9.412,1	10.718,1	(1.306,0)	(12,2)
Ingresos recibidos por anticipado	2.652,9	2.616,9	36,0	1,4
Depósitos recibidos en garantía	1.145,8	819,0	326,8	39,9
Avances y anticipos recibidos	919,4	994,4	(75,0)	(7,5)
Pasivos para liquidar	866,5	533,6	332,9	62,4
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales a cargo de colpensiones emitidos por la nación	533,2	11.026,1	(10.492,9)	(95,2)
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	230,4	203,6	26,8	13,1
Pasivos para trasladar	3,8	1,8	2,0	101,3
Total Agregado	209.147,5	195.741,8	13.405,7	6,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(55.562,8)	(38.370,3)	(17.192,5)	44,8
Total Consolidado	153.584,7	157.371,5	(3.786,8)	(2,4)

Entidades que registran los mayores valores de Otros pasivos

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Retenciones y anticipo de impuestos y Recursos recibidos en administración de mayor representatividad.

Tabla 4.132 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Retenciones y anticipo de impuestos	103.406,3	98.418,6	4.987,7	5,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	101.091,5	96.302,8	4.788,7	5,0
Medellín	646,0	623,7	22,3	3,6
Barrancabermeja	372,0	498,5	(126,5)	(25,4)
Pereira	271,4	183,2	88,2	48,1
Resto de Entidades que reportan	1.025,4	810,4	215,0	26,5
Recursos recibidos en administración	67.510,6	48.581,9	18.928,7	39,0
Tesoro Nacional	47.203,5	27.692,6	19.510,9	99,9
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	3.668,4	3.531,2	137,2	3,9
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.612,6	6.960,2	(5.347,6)	(76,8)
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.356,4	805,5	550,9	68,4
Resto de Entidades que reportan	13.669,7	9.592,4	4.077,3	42,5
Subtotal resto de conceptos de Otros pasivos	38.230,6	48.741,3	(10.510,7)	(21,6)
Total agregado Otros pasivos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	209.147,5	195.741,8	13.405,7	6,8

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 271 reportaron saldos en la cuenta Retenciones y anticipo de impuestos, 965 en Recursos recibidos en administración.; en la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$55.562,8), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por concepto de Otros pasivos y que representa el 26,6% del total agregado por valor de \$209.147,5.

Tabla 4.133 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Otros pasivos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Retenciones y anticipo de impuestos	103.406,3	(445,8)	102.960,5	97.100,4
Recursos recibidos en administración	67.510,6	(53.756,0)	13.754,6	12.227,1
Otros pasivos diferidos	22.466,5	(810,8)	21.655,7	21.434,4
Pasivos por impuestos diferidos	9.412,1	-	9.412,1	10.718,1
Ingresos recibidos por anticipado	2.652,9	(1,8)	2.651,1	2.608,5
Depósitos recibidos en garantía	1.145,8	(64,2)	1.081,6	809,6
Avances y anticipos recibidos	919,4	(257,1)	662,3	709,7
Pasivos para liquidar	866,5	-	866,5	533,7
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales a cargo de	533,2	-	533,2	11.026,1
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	230,4	(227,1)	3,3	202,0
Pasivos para trasladar	3,8	-	3,8	1,9
Totales	209.147,5	(55.562,8)	153.584,7	157.371,5

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Recursos recibidos en administración, la cual por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.134 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos recibidos en administración

Recursos recibidos en administración - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Tesoro Nacional	Sistema General de Regalías	18.188,1
	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones	12.500,0
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	10.373,0
	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	3.594,8
	Servicio Nacional de Aprendizaje	2.696,6
	Superintendencia de Industria y Comercio	1.974,2
	Ministerio de Minas y Energía	1.871,6
	Otras entidades recíprocas	15.771,0
Total Tesoro Nacional		66.969,3
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Bogotá D.C.	Soacha	2.939,7
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	9,6
	Instituto de Desarrollo Urbano	4,5
		0,3
Total Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.		2.954,1
Empresa de Desarrollo Urbano	Medellín	1.388,9
	E.S.E. Metrosalud	44,2
	Empresas Públicas de Medellín	34,8
	Instituto de Deportes y Recreación	9,8
	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	4,4
	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	2,7
	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá	2,7
	Otras entidades recíprocas	4,8
Total Empresa de Desarrollo Urbano		1.492,3
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	(17.659,7)
Total reportado		53.756,0

Dinámica y movimiento de Otros pasivos

Con el propósito de presentar la dinámica de Otros pasivos en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

A continuación, se observa que durante el año 2019 se realizaron registros débito que disminuyen estos pasivos por valor de \$2.383.201,3 y registros créditos que los incrementaron por valor de \$2.396.503,7.

Tabla 4.135 Saldos y movimientos 2019

Otros pasivos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Retenciones y anticipo de impuestos	Recursos recibidos en administración	Otros pasivos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos	Otros conceptos de Otros pasivos	Total Otros pasivos
Saldo Inicial 01-01-2019	97.100,4	12.227,1	21.434,4	10.718,1	15.891,5	157.371,5
(+) Movimientos DB	1.628.039,5	317.343,1	11.212,1	16.631,4	409.975,1	2.383.201,3
(-) Movimientos CR	1.633.025,8	336.215,1	12.199,8	15.343,3	399.719,8	2.396.503,7
(=) Subtotal	92.114,1	(6.644,9)	20.446,8	12.006,2	26.146,9	144.069,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(461,9)	(316,8)	(5.593,2)	(135,6)	(23.525,5)	(30.033,0)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	11.308,3	20.716,3	6.802,1	(2.458,5)	3.180,5	39.548,7
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	102.960,5	13.754,6	21.655,7	9.412,1	5.801,9	153.584,7

Nota 25 Operaciones de banca central e instituciones financieras

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.136 Operaciones de banca central e instituciones financieras – composición

Operaciones de banca central e instituciones financieras

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Operaciones de banca central	138.288,5	121.095,1	17.193,4	14,2
Operaciones de captación y servicios financieros	26.018,1	25.015,2	1.002,9	4,0
Total Agregado	164.306,6	146.110,3	18.196,3	12,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(3.115,7)	(3.615,5)	499,8	(13,8)
Total Consolidado	161.190,9	142.494,8	18.696,1	13,1

Entidades que registran los mayores valores de Operaciones de banca central e instituciones financieras

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Operaciones de banca central e instituciones financieras de mayor representatividad.

Tabla 4.137 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Operaciones de banca central	138.288,5	121.095,1	17.193,4	5,4
Banco de la República	138.286,8	121.093,3	17.193,5	(4,0)
Banco Agrario de Colombia	1,7	1,8	(0,1)	...
Operaciones de captación y servicios	26.018,1	25.015,2	1.002,9	5,6
Banco Agrario de Colombia	14.360,7	13.846,1	514,6	44,2
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	5.422,7	5.224,1	198,6	137,1
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.047,5	1.868,6	178,9	104,0
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.854,0	1.770,2	83,8	104,0
Fondo Nacional del Ahorro	965,8	933,3	32,5	(74,9)
Resto de Entidades que reportan	1.367,4	1.372,9	(5,5)	(19,3)
Total agregado Operaciones de banca central e instituciones financieras (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	164.306,6	146.110,3	18.196,3	(5,3)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, el Banco de la República y el Banco Agrario de Colombia reportaron saldos en la cuenta Operaciones de banca central y 16 entidades reportaron en Operaciones de captación y servicios. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$3.115,7), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por concepto de Operaciones de captación y servicios financieros y que representa el 12,0% del total agregado de este concepto por valor de \$26.018,1.

Tabla 4.138 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Operaciones de captación y servicios financieros - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Certificados de depósito a término (CDT)	8.914,3	(338,7)	8.575,6	8.174,7
Depósitos especiales	6.432,9	-	6.432,9	6.120,7
Depósitos de ahorro	7.665,6	(2.266,7)	5.398,9	5.183,0
Cuentas de ahorro especial	1.124,5	(1,4)	1.123,1	1.068,7
Cuentas corrientes	1.508,8	(475,4)	1.033,4	533,9
Otras operaciones de captación y servicios financieros	328,4	(33,5)	294,9	276,9
Servicios bancarios de recaudo	43,6	-	43,6	41,8
Totales	26.018,1	(3.115,7)	22.902,4	21.399,7

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Operaciones de captación y servicios financieros, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.139 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de captación y servicios financieros

Operaciones de captación y servicios financieros - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Banco Agrario de Colombia	Departamento del Guainía	76,9
	Ibagué	57,4
	Departamento del Vaupés	53,1
	Otras entidades recíprocas	1.823,3
Total Banco Agrario de Colombia		2.010,7
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	Departamento de Antioquia	163,6
	Medellín	40,5
	Otras entidades recíprocas	428,9
Total Instituto para el Desarrollo de Antioquia		633,0
Financiera de Desarrollo Territorial S.A. Bogotá D.C.	Fondo para el Financiamiento del Sector	46,2
	Agropecuario	
	Otras entidades recíprocas	91,5
	Total Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	214,3
Total reportado		3.115,7

Dinámica y movimiento de Operaciones de banca central e instituciones financieras

Con el propósito de mostrar la dinámica de Operaciones de banca central e instituciones financieras en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

A continuación, se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada de Operaciones de banca central e instituciones financieras por valor de \$19.426.370,1 y salidas por valor de \$19.444.566,4.

Tabla 4.140 Saldos y movimientos 2019

Operaciones de banca central e instituciones financieras - Saldos y movimientos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Operaciones de banca central	Operaciones de captación y servicios financieros	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	121.095,1	21.399,7	142.494,8
(-) Movimientos DB	19.230.234,8	196.135,3	19.426.370,1
(+) Movimientos CR	19.247.428,2	197.138,2	19.444.566,4
(=) Subtotal	138.288,5	22.402,6	160.691,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(3.115,7)	(3.115,7)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,1)	3.615,6	3.615,5
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	138.288,4	22.902,5	161.190,9

Nota 26 Activos y pasivos contingentes y cuentas de orden**Nota 26 - 1 Activos contingentes**

El grupo de Activos contingentes se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.141 Activos contingentes

Activos contingentes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	824.675,4	109.825,6	13,3
Otros activos contingentes	51.350,1	45.057,9	6.292,2	14,0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	42.656,4	38.143,1	4.513,3	11,8
Garantías contractuales	12.717,6	16.998,5	(4.280,9)	(25,2)
Contragarantías recibidas	7.439,6	6.836,8	602,8	8,8
Bienes aprehendidos o incautados	7.085,0	6.384,7	700,3	11,0
Derechos en opciones	0,0	0,2	(0,2)	(90,0)
Total Consolidado	1.055.749,7	938.096,6	117.653,1	12,5

A 31 de diciembre de 2019 grupo de Activos contingentes consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público alcanzó la suma de \$1.055.749,7 que representa el 53,3% del valor de las Cuentas de orden deudoras que asciende a la suma de \$1.982.626,3.

Entidades que registran los mayores valores de los Activos contingentes

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, Otros activos contingentes, Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y Garantías contractuales, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.142 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	824.675,4	109.825,6	13,3
Colpensiones - Fondo de Vejez	887.798,8	779.829,2	107.969,6	13,8
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	26.788,4	25.284,1	1.504,3	5,9
Colpensiones - Fondo de Invalidez	19.913,8	18.735,7	1.178,1	6,3
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Sobrevivencia	0,0	21,4	(21,4)	(100,0)
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	0,0	805,0	(805,0)	(100,0)
Otros activos contingentes	51.350,1	45.057,9	6.292,2	14,0
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	9.176,3	8.098,6	1.077,7	13,3
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	7.073,5	7.386,1	(312,6)	(4,2)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	5.244,5	4.628,1	616,4	13,3
E.S.P. Gestión Energética S.A.	4.198,4	1.658,1	2.540,3	153,2
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	25.657,4	23.287,0	2.370,4	10,2
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	42.671,4	38.158,0	4.513,4	11,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	20.977,0	17.634,6	3.342,4	19,0
Ecopetrol S.A.	2.494,7	1.568,8	925,9	59,0
Departamento de Antioquia	1.442,6	1.365,5	77,1	5,6
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.294,9	1.344,3	(49,4)	(3,7)
Resto de Entidades que reportan	16.462,2	16.244,8	217,4	1,3
Garantías contractuales	12.717,7	16.998,6	(4.280,9)	(25,2)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	8.664,7	10.688,7	(2.024,0)	(18,9)
Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	1.697,7	1.946,2	(248,5)	(12,8)
Artesanías de Colombia S.A.	1.188,6	1.188,6	0,0	-
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	777,4	663,7	113,7	17,1
Resto de Entidades que reportan	389,3	2.511,4	(2.122,1)	(84,5)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	14.509,5	13.206,7	1.302,8	9,9
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	1.055.749,7	938.096,6	117.653,1	12,5

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 3 reportaron saldos en la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, 326 en Otros activos contingentes, 605 en Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y 36 en el Garantías contractuales. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Activos contingentes

Con el propósito de presentar la dinámica de los Activos contingentes en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.143 Saldos y movimientos 2019

Activos contingentes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación de finida	Otros activos contingentes	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	Garantías contractuales	Otros conceptos de Activos contingentes	Total Activos contingentes
Saldo Inicial 01-01-2019	824.675,4	45.057,9	38.143,1	16.998,5	13.221,7	938.096,6
(+) Movimientos DB	138.556,6	75.455,8	97.825,7	1.450.475,8	6.678,1	1.768.992,1
(-) Movimientos CR	28.731,0	69.165,2	92.643,5	1.454.884,4	5.374,3	1.650.798,4
(=) Subtotal	934.501,0	51.348,5	43.325,3	12.589,9	14.525,5	1.056.290,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	1,6	(668,9)	127,7	(0,9)	(540,6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	934.501,0	51.350,1	42.656,4	12.717,6	14.524,6	1.055.749,7

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros débito que incrementaron los activos contingentes por valor de \$1.768.992,1 y disminuciones por valor de \$1.650.798,4.

Nota 26 - 2 Pasivos Contingentes

El grupo de Pasivos contingentes se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.144 Pasivos contingentes

Pasivos contingentes

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Litigios y mecanismos alternativos de solución de	4.307.840,9	1.104.383,0	3.203.457,9	290,1
Otros pasivos contingentes	1.008.269,6	828.122,9	180.146,7	21,8
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	942.299,4	1.085.848,2	(143.548,8)	(13,2)
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,8	110.651,2	13,4
Garantías contractuales	42.600,5	39.269,1	3.331,4	8,5
Deuda garantizada	8.003,5	6.836,7	1.166,8	17,1
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por colpensiones	2.805,9	2.660,3	145,6	5,5
Otros conceptos de cuentas Pasivos contingentes	105,9	105,4	0,5	0,5
Total Consolidado	7.246.426,7	3.891.075,4	3.355.351,3	86,2

A 31 de diciembre de 2019 el grupo de Pasivos contingentes consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público alcanzó la suma de \$7.246.426,7 que representa el 93,5% del valor de las Cuentas de orden acreedoras que asciende a la suma de \$7.749.296,6.

Entidades que registran los mayores valores de los Pasivos contingentes

A continuación, se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, Otros pasivos contingentes, Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.145 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.307.857,2	1.104.397,2	3.203.460,0	...
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3.453.864,9	3.649,4	3.450.215,5	...
Policía Nacional	437.210,2	652.114,8	(214.904,6)	(33,0)
Rionegro - Antioquia	45.041,1	51,4	44.989,7	...
Superintendencia de Sociedades	43.516,8	87.322,8	(43.806,0)	(50,2)
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	328.224,2	361.258,8	(33.034,6)	(9,1)
Otros pasivos contingentes	1.008.269,6	828.122,9	180.146,7	21,8
Positiva Compañía de Seguros S.A.	695.702,8	696.184,0	(481,2)	(0,1)
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	177.932,7	27,3	177.905,4	...
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	61.661,9	53.629,2	8.032,7	15,0
Bogotá D.C.	16.443,4	18.209,2	(1.765,8)	(9,7)
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	56.528,8	60.073,2	(3.544,4)	(5,9)
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	942.299,4	1.085.848,3	(143.548,9)	(13,2)
Colpensiones - Fondo de Vejez	894.699,4	787.056,2	107.643,2	13,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	26.778,4	25.328,7	1.449,7	5,7
Colpensiones - Fondo de Invalidez	19.936,0	18.768,8	1.167,2	6,2
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	830,3	805,0	25,3	3,1
Resto de Entidades que reportan	55,3	253.889,6	(253.834,3)	(100,0)
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,8	110.651,2	13,4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	934.501,0	823.849,1	110.652,0	13,4
Ministerio de Salud y Protección Social	-	0,7	(0,7)	(100,0)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	53.499,5	48.857,2	4.642,3	9,5
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	7.246.426,7	3.891.075,4	3.355.351,3	86,2

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 1.492 reportaron saldos en la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, 246 en Otros pasivos contingentes, 7 en Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y 1 en el Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Es importante señalar que en la Nota 33 se hace una descripción detallada de los recursos y las obligaciones de los fondos de reservas que administra Colpensiones.

Dinámica y movimiento de los Pasivos contingentes

Con el propósito de presentar la dinámica de los Pasivos contingentes en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.146 Saldos y movimientos 2019

Pasivos contingentes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	Otros pasivos contingentes	Garantías contractuales	Otros conceptos de Pasivos contingentes	Total Pasivos contingentes
Saldo Inicial 01-01-2019	1.085.848,2	823.849,8	828.122,9	39.269,1	1.113.899,3	3.890.989,3
(-) Movimientos DB	310.993,4	228,3	6.261.203,7	15.930,2	1.361.721.354,7	1.368.309.710,2
(+) Movimientos CR	167.718,4	110.879,5	6.441.553,1	19.265,2	1.364.926.066,1	1.371.665.482,3
(=) Subtotal	942.573,2	934.501,0	1.008.472,3	42.604,1	4.318.610,7	7.246.761,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-273,8	0,0	-202,7	-3,6	55,4	-424,7
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	942.299,4	934.501,0	1.008.269,6	42.600,5	4.318.666,1	7.246.336,7

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros que incrementaron los pasivos contingentes por valor de \$1.371.665.482,3 y disminuciones por valor de \$1.368.309.710,2.

Nota 26 - 3 Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras

Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. Incluyen adicionalmente el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios, los cuales se detallan a continuación en la siguiente tabla:

Tabla 4.147 Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras

Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Deudoras	926.876,9	707.721,2	219.155,7	31,0
Deudoras de control	866.327,7	652.721,8	213.605,9	32,7
Deudoras fiscales	60.549,2	54.999,4	5.549,8	10,1
Acreedoras	502.959,9	513.792,1	(10.832,2)	(2,1)
Acreedoras de control	477.092,6	487.003,6	(9.911,0)	(2,0)
Acreedoras fiscales	25.867,3	26.788,5	(921,2)	(3,4)

26.3.1 Deudoras de control

El grupo de Deudoras de control se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.148 Deudoras de control

Deudoras de control

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Bienes entregados en custodia	407.197,1	177.400,1	229.797,0	129,5
Otras cuentas deudoras de control	155.008,4	148.169,8	6.838,6	4,6
Bienes entregados a terceros	132.419,6	112.786,1	19.633,5	17,4
Derechos de explotación o producción	82.571,5	81.881,4	690,1	0,8
Bienes y derechos retirados	57.729,0	34.188,5	23.540,5	68,9
Ejecución de proyectos de inversión	16.800,1	17.389,0	(588,9)	(3,4)
Documentos entregados para su cobro	6.159,7	4.765,6	1.394,1	29,3
Otros conceptos de cuentas Deudoras de control	8.442,5	76.141,2	(67.698,7)	(88,9)
Total Consolidado	866.327,9	652.721,7	213.606,2	32,7

A 31 de diciembre de 2019 grupo de Deudoras de control consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público alcanzó la suma de \$866.327,9 que representa el 43,7% del valor de las Cuentas de orden deudoras que asciende a la suma de \$1.982.626,3.

Entidades que registran los mayores valores de los Deudoras de control

A continuación, se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Bienes entregados en custodia, Otras cuentas deudoras de control, Bienes entregados a terceros y Derechos de explotación o producción, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.149 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes entregados en custodia	407.197,1	177.400,1	229.797,0	129,5
Banco de la República	366.948,6	136.930,0	230.018,6	168,0
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	20.232,9	18.367,8	1.865,1	10,2
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	8.597,5	8.588,3	9,2	0,1
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	2.650,5	2.470,2	180,3	7,3
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	8.767,6	11.043,8	(2.276,2)	(20,6)
Otras cuentas deudoras de control	155.008,4	148.169,8	6.838,6	4,6
Banco de la República	41.372,4	42.122,4	(750,0)	(1,8)
Banco Agrario de Colombia	34.486,8	31.968,7	2.518,1	7,9
Metro de Bogotá S.A	12.945,3	12.945,3	-	-
Fondo Agropecuario de Garantías	6.685,6	5.452,1	1.233,5	22,6
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	59.518,3	55.681,3	3.837,0	6,9
Bienes entregados a terceros	132.419,6	112.786,1	19.633,5	17,4
Ministerio de Minas y Energía	63.697,7	55.534,0	8.163,7	14,7
Instituto Nacional de Vías	38.950,2	33.563,2	5.387,0	16,1
Bogotá D.C.	9.202,6	9.050,1	152,5	1,7
E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A.	7.852,8	7.692,4	160,4	2,1
Resto de Entidades que reportan	12.716,3	6.946,4	5.769,9	83,1
Derechos de explotación o producción	82.571,5	81.881,4	690,1	0,8
Ecopetrol S.A.	82.571,5	81.881,4	690,1	0,8
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	89.131,3	132.484,3	(43.353,0)	(32,7)
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	866.327,9	652.721,7	213.606,2	32,7

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 127 reportaron saldos en la cuenta Bienes entregados en custodia, 491 en Otras cuentas deudoras de control, 396 en Bienes entregados a terceros y 1 en el Derechos de explotación o producción. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Deudoras de control

Con el propósito de presentar la dinámica de los Deudoras de control en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.150 Saldos y movimientos 2019

Deudoras de control

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes entregados en custodia	Otras cuentas deudoras de control	Bienes entregados a terceros	Derechos de explotación o producción	Otros conceptos de deudoras de control	Total Deudoras de control
Saldo Inicial 01-01-2019	177.400,1	148.169,8	112.786,1	81.881,4	132.484,5	652.721,8
(+) Movimientos DB	98.173.489,5	760.678,9	116.116,9	65.138,2	96.578,6	99.212.002,2
(-) Movimientos CR	97.943.607,7	753.428,4	96.482,6	64.448,1	86.532,2	98.944.499,0
(=) Subtotal	407.281,9	155.420,3	132.420,4	82.571,5	142.530,9	920.225,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(84,8)	(411,9)	(0,9)	0,0	(53.399,7)	(53.897,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	407.197,1	155.008,4	132.419,5	82.571,5	89.131,2	866.327,7

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros débito que incrementaron las cuentas de orden deudoras de control por valor de \$99.212.002,2 y disminuciones por valor de \$98.944.499,0.

26.3.2 Acreedoras de control

El grupo de Acreedoras de control de control se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.151 Acreedoras de control

Acreedoras de control

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas acreedoras de control	188.459,3	164.472,5	23.986,8	14,6
Bienes y derechos recibidos en garantía	57.341,9	52.685,7	4.656,2	8,8
Bienes recibidos en custodia	56.156,1	55.526,1	630,0	1,1
Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	53.801,6	50.250,5	3.551,1	7,1
Reservas probadas	22.640,2	12.760,1	9.880,1	77,4
Liquidación provisional de bonos pensionales	20.197,3	24.485,1	(4.287,8)	(17,5)
Bienes recibidos en explotación	20.046,0	19.878,4	167,6	0,8
Otros conceptos de cuentas Acreedoras de control	58.450,2	106.945,2	(48.495,0)	(45,3)
Total Consolidado	477.092,6	487.003,6	(9.911,0)	(2,0)

A 31 de diciembre de 2019 el grupo de Acreedoras de control consolidado de las entidades contables públicas del Sector Público alcanzó la suma de \$477.092,6 que representa el 6,2% del valor de las Cuentas de orden acreedoras que asciende a la suma de \$7.749.296,6.

Entidades que registran los mayores valores en Acreedoras de control

A continuación, se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control, Bienes y derechos recibidos en garantía, Bienes recibidos en custodia y Recursos administrados en nombre de terceros-Fonpet, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.152 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas acreedoras de control	188.459,2	164.472,6	23.986,6	14,6
Metro de Bogotá S.A	54.152,4	35.573,2	18.579,2	52,2
Banco Agrario de Colombia	22.288,9	21.252,8	1.036,1	4,9
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	12.214,8	10.673,4	1.541,4	14,4
Banco de la República	11.499,5	8.131,3	3.368,2	41,4
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	88.303,6	88.841,9	(538,3)	(0,6)
Bienes y derechos recibidos en garantía	57.341,8	52.685,6	4.656,2	8,8
Fondo Nacional del Ahorro	25.003,0	23.610,9	1.392,1	5,9
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	18.215,6	17.391,2	824,4	4,7
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.710,5	8.351,8	358,7	4,3
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.015,8	1.819,8	196,0	10,8
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	3.396,9	1.511,9	1.885,0	124,7
Bienes recibidos en custodia	56.156,1	55.526,1	630,0	1,1
Tesoro Nacional	33.546,5	33.473,1	73,4	0,2
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	8.045,6	7.610,1	435,5	5,7
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5.165,6	5.165,6	-	-
Consejo Superior de la Judicatura	4.762,6	4.645,3	117,3	2,5
Resto de Entidades que reportan	4.635,8	4.632,0	3,8	0,1
Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	53.801,6	50.250,5	3.551,1	7,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	53.801,6	50.250,5	3.551,1	7,1
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	121.333,9	164.068,8	(42.734,9)	(26,0)
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	477.092,6	487.003,6	(9.911,0)	(2,0)

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 671 reportaron saldos en la cuenta Otras cuentas acreedoras de control, 57 en Bienes y derechos recibidos en garantía, 299 en Bienes recibidos en custodia y, 1 en Recursos administrados en nombre de terceros-Fonpet. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Acreedoras de control

Con el propósito de presentar la dinámica de los Acreedoras de control en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.153 Saldos y movimientos 2019

Acreedoras de control

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otras cuentas acreedoras de control	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016	Bienes recibidos en custodia	Bienes y derechos recibidos en garantía	Otros conceptos de Acreedoras de control	Total Acreedoras de control
Saldo Inicial 01-01-2019	164.472,5	66.705,6	55.526,1	52.685,7	147.613,7	487.003,5
(-) Movimientos DB	529.794,1	7.782,1	129.409,9	120.791,8	354.732,0	1.142.509,9
(+) Movimientos CR	554.562,8	99,1	130.060,6	125.441,3	382.659,9	1.192.823,7
(=) Subtotal	189.241,2	59.022,6	56.176,8	57.335,2	175.541,6	537.317,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(781,9)	(58.876,9)	(20,7)	6,7	(552,0)	(60.224,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	188.459,3	145,7	56.156,1	57.341,9	174.989,6	477.092,6

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros que incrementaron las cuentas de orden acreedoras de control por valor de \$1.192.823,7 y disminuciones por valor de \$1.142.509,9.

Nota 27 Patrimonio

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.154 Patrimonio – composición

Patrimonio

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Patrimonio de las empresas	276.196,3	272.684,3	3.512,0	1,3
Patrimonio de las entidades de gobierno	(353.991,2)	(30.013,4)	(323.977,8)	...
Total Agregado	(77.794,9)	242.670,9	(320.465,8)	(132,1)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(88.116,6)	(141.859,6)	53.743,0	(37,9)
Total Consolidado	(165.911,5)	100.811,3	(266.722,8)	(169,9)

Entidades que registran los mayores valores en el Patrimonio de las Empresas.

En la siguiente tabla, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos del Patrimonio de las empresas de mayor representatividad así: Superávit banca central, Resultados de ejercicios anteriores, Capital fiscal y Fondos de Garantías.

Tabla 4.155 Empresas más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Superávit banca central	70.148,8	68.249,0	1.899,8	2,8
Banco de la República	70.148,8	0,0	1.899,8	2,8
Resultados de ejercicios anteriores	31.689,3	1.285,0	30.404,3	...
Empresas Públicas de Medellín	16.844,2	10.359,0	6.485,1	62,6
Refinería de Cartagena S.A.S	(8.082,8)	(7.906,7)	(176,1)	2,2
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	6.476,4	710,5	5.765,9	...
Interconexión Eléctrica S.A.	3.236,3	3.236,3	-	-
Resto de Entidades que reportan	13.215,2	(5.114,1)	18.329,4	...
Capital fiscal	18.315,2	16.882,5	1.432,5	8,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.051,3	2.051,3	-	-
Fondo Nacional del Ahorro	1.891,0	1.891,0	-	-
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	514,5	484,3	30,3	6,2
Industria Militar	458,0	386,3	71,7	18,6
Resto de Entidades que reportan	13.400,4	12.069,6	1.330,5	11,0
Fondos de garantías Mod. Costo	17.180,5	15.431,2	1.749,3	11,3
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	17.180,5	15.431,2	1.749,3	11,3
Subtotal resto de conceptos de Patrimonio de las Empresas	138.862,4	170.836,3	(31.973,9)	(18,7)
Total agregado Patrimonio de las Empresas (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	276.196,3	272.684,3	3.512,0	1,3

A 31 de diciembre de 2019, del total de entidades consolidadas, 1 reportó en la cuenta Superávit banca central, 1.362 en Resultado de ejercicios anteriores, 1.208 en Capital Fiscal y 1 en Fondo de Garantías. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Entidades que registran los mayores valores en el Patrimonio de las Entidades de Gobierno.

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos del Patrimonio de las entidades de mayor representatividad así: Resultados de ejercicios anteriores, Capital fiscal, Capital de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y Reservas probadas de recursos naturales no renovables.

Tabla 4.156 Entidades de Gobierno más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Resultados de ejercicios anteriores	(285.789,5)	(10.322,0)	(275.467,5)	...
Bogotá D.C.	165.789,4	274,7	165.514,7	...
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la	(134.749,4)	(7.491,4)	(127.258,0)	...
Ministerio de Educación Nacional	(129.440,0)	52,7	(129.492,7)	...
Agencia Nacional de Infraestructura	9.812,5	863,3	8.949,2	...
Resto de Entidades que reportan	(197.202,0)	(4.021,3)	(193.180,7)	...
Capital fiscal	(138.820,5)	(112.641,0)	(26.179,5)	(7,2)
Deuda Pública Nación	(397.479,0)	(397.479,0)	-	-
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(83.154,0)	(83.154,0)	-	-
Ministerio de Minas y Energía	50.311,0	50.319,0	(8,0)	(0,0)
Colpensiones - Fondo de Vejez	(44.420,5)	(44.420,5)	-	-
Resto de Entidades que reportan	335.922,0	362.093,5	(26.171,5)	(7,2)
Capital de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	60.474,0	60.492,3	(18,3)	(78,6)
Colpensiones - Fondo de Vejez	50.612,9	47.983,7	2.629,2	5,5
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	6.388,3	6.155,4	232,9	3,8
Colpensiones - Fondo de Invalidez	3.204,5	3.151,7	52,8	1,7
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	148,7	139,5	9,2	6,6
Resto de Entidades que reportan	119,6	3.062,0	(2.942,4)	(96,1)
Reservas probadas de recursos naturales no renovables Mod. Costo	42.511,0	2.580,3	16.708,0	64,8
Ministerio de Minas y Energía	42.511,0	2.580,3	16.708,0	64,8
Subtotal resto de conceptos de Patrimonio Entidades de Gobierno	(32.366,2)	29.877,0	(39.020,5)	(130,6)
Total agregado Patrimonio Entidades de Gobierno (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	(353.991,2)	(30.013,4)	(323.977,8)	...

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 1.766 reportaron saldos en la cuenta Resultados de ejercicios anteriores, 1.843 en Capital fiscal, 6 en Capital de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y 1 en la cuenta Reservas probadas de recursos Naturales no renovables. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con

algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Llama la atención la variación de \$165.514,7 presentada por la entidad Bogotá en su cuenta Resultados de ejercicios anteriores, quienes según sus revelaciones indican, que en esta cuenta se incorporó lo estipulado en el artículo 6° de la Resolución No. 585 de 201859 emitida por la Contaduría General de la Nación, es decir, los traslados correspondientes de la cuenta 3145 Impactos por transición al nuevo marco de regulación y el valor de los excedentes financieros redistribuidos por el CONFIS a los Fondos de Desarrollo Local.

Nota 28 Ingresos

En la siguiente tabla se detallan a nivel de agrupación, los principales conceptos de Ingresos, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.157 Ingresos – composición

Ingresos

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Operaciones interinstitucionales	494.942,0	449.418,4	45.523,6	10,1
Ingresos fiscales	267.644,0	237.327,2	30.316,8	12,8
Transferencias y subvenciones	117.265,4	94.486,8	22.778,6	24,1
Subtotal Ingresos sin contraprestación	879.851,4	781.232,4	98.619,0	12,6
Venta de servicios	90.986,6	78.836,0	12.150,6	15,4
Venta de bienes	77.884,3	74.065,9	3.818,4	5,2
Subtotal Ingresos con contraprestación	168.870,9	152.901,9	15.969,0	10,4
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	83.682,9	65.478,4	18.204,5	27,8
Otros ingresos	88.933,9	76.387,7	12.546,2	16,4
Total Agregado	1.221.339,1	1.076.000,4	145.338,7	13,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(632.342,2)	(560.877,7)	(71.464,5)	12,7
Total Consolidado	588.996,9	515.122,7	73.874,2	14,3

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$632.342,2) el cual muestra transacciones de ingresos entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 51,8% del total agregado de Ingresos \$1.221.339,1 como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.158 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Ingresos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Operaciones interinstitucionales	494.942,0	(488.043,4)	6.898,6	1.096,7
Ingresos fiscales	267.644,0	(3.569,3)	264.074,7	234.282,5
Transferencias y subvenciones	117.265,4	(107.576,0)	9.689,4	9.884,1
Subtotal Ingresos sin contraprestación	879.851,4	(599.188,7)	280.662,7	245.263,3
Venta de servicios	90.986,6	(4.759,4)	86.227,2	75.544,3
Venta de bienes	77.884,3	-	77.884,3	74.065,9
Subtotal Ingresos sin contraprestación	168.870,9	(4.759,4)	164.111,5	149.610,2
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	83.682,9	(2.154,9)	81.528,0	63.054,4
Otros ingresos	88.933,9	(26.239,2)	62.694,7	57.194,8
Totales	1.221.339,1	(632.342,2)	588.996,9	515.122,7

Dinámica y movimiento de los Ingresos

Con el propósito de presentar la dinámica de las agrupaciones de ingresos en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones de ingresos registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.159 Saldos y movimientos 2019

Ingresos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Ingresos sin contraprestación	Ingresos con contraprestación	Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	Otros ingresos	Total Ingresos
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	237.586,4	3.411.167,1	204.476,4	452.920,6	4.306.150,5
(+) Movimientos CR	1.116.492,5	3.580.172,4	288.142,3	541.920,8	5.526.728,0
(=) Subtotal	1.116.492,5	169.005,3	83.665,9	89.000,2	1.220.577,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(599.188,7)	(4.759,4)	(2.154,9)	(26.239,2)	(632.342,2)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	945,3	(134,4)	17,0	(66,3)	761,6
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	280.662,7	164.111,5	81.528,0	62.694,7	588.996,9

4.3 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Nota 28 - 1. Ingresos fiscales

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Ingresos fiscales, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.160 Ingresos fiscales – composición

Ingresos fiscales

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Impuestos	176.372,0	158.000,8	18.371,2	11,6
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	57.968,8	47.522,0	10.446,8	22,0
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	22.159,1	20.533,3	1.625,8	7,9
Regalías	9.190,9	8.969,1	221,8	2,5
Aportes sobre la nómina	4.104,7	3.949,2	155,5	3,9
Rentas parafiscales	163,3	97,4	65,9	67,7
Subtotal Ingresos fiscales	269.958,8	239.071,8	30.887,0	12,9
Devoluciones y descuentos (db)	(2.314,8)	(1.744,6)	(570,2)	32,7
Total Agregado	267.644,0	237.327,2	30.316,8	12,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(3.569,3)	(3.044,7)	(524,6)	17,2
Total Consolidado	264.074,7	234.282,5	29.792,2	12,7

Entidades que registran los mayores valores de Ingresos fiscales

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos Ingresos fiscales de mayor representatividad: Impuestos, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud y Devoluciones y descuentos (db).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.161 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Impuestos	176.372,0	158.000,8	18.371,2	11,6
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	140.929,2	125.633,2	15.296,0	12,2
Bogotá D.C.	10.109,6	9.775,2	334,4	3,4
Departamento de Antioquia	1.775,7	1.683,0	92,7	5,5
Medellín	1.692,9	1.180,5	512,4	43,4
Resto de Entidades que reportan	21.864,6	19.728,9	2.135,7	10,8
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	57.968,8	47.522,0	10.446,8	22,0
Consejo Superior de la Judicatura	25.183,1	18.824,5	6.358,6	33,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	5.219,1	4.997,8	221,3	4,4
Ministerio de Salud y Protección Social	1.805,4	1.629,2	176,2	10,8
Bogotá D.C.	1.672,8	1.474,8	198,0	13,4
Resto de Entidades que reportan	24.088,4	20.595,7	3.492,7	17,0
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	22.159,1	20.533,3	1.625,8	7,9
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	22.159,1	20.533,3	1.625,8	7,9
Devoluciones y descuentos (db)	(2.314,8)	(1.744,6)	(570,2)	32,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(653,4)	(535,9)	(117,5)	21,9
Bogotá D.C.	(580,4)	(499,7)	(80,7)	16,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	(256,8)	(72,2)	(184,6)	...
Santiago de Cali	(116,9)	(96,2)	(20,7)	21,5
Resto de Entidades que reportan	(707,3)	(540,6)	(166,7)	30,8
Subtotal resto de conceptos de Ingresos fiscales	13.458,9	13.015,7	443,2	3,4
Total agregado Ingresos fiscales	267.644,0	237.327,2	30.316,8	12,8

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 1.171 reportaron saldos en la cuenta Impuestos, 1.508 en Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, 1 en Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud y 603 en Devoluciones y descuentos (db). En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$3.569,3), el cual muestra transacciones que generan Ingresos fiscales entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 1,3% del total agregado de los Ingresos fiscales \$267.644,0 incluyendo las devoluciones y descuentos (db), como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.162 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Ingresos fiscales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Impuestos	176.372,0	(693,4)	175.678,6	157.464,8
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	57.968,8	(1.503,3)	56.465,5	46.284,1
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	22.159,1	-	22.159,1	20.533,3
Regalías	9.190,9	-	9.190,9	8.969,1
Aportes sobre la nómina	4.104,7	(1.373,0)	2.731,7	2.678,2
Rentas parafiscales	163,3	-	163,3	97,4
Subtotales	269.958,8	(3.569,7)	266.389,1	236.026,9
Devoluciones y descuentos (db)	(2.314,8)	0,4	(2.314,4)	(1.744,4)
Totales	267.644,0	(3.569,3)	264.074,7	234.282,5

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.163 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Ingresos fiscales

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Contraloría General de la República	Ministerio de Educación Nacional	123,2
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	88,1
	Ministerio del Trabajo	76,5
	Ecopetrol S.A.	74,2
	Otras entidades recíprocas	202,0
Total Contraloría General de la República		564,0
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	939,3
Total reportado		1.503,3

Dinámica y movimiento de los Ingresos fiscales

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Ingresos fiscales en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones que generaron ingresos fiscales registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.164 Saldos y movimientos 2019

Ingresos fiscales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Impuestos	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	Regalías	Otros conceptos de ingresos fiscales	Devoluciones y descuentos (db)	Ingresos fiscales
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	112.058,9	21.772,2	4.884,9	2,1	70,2	2.729,4	141.517,7
(+) Movimientos CR	288.123,6	79.643,4	27.044,0	9.192,5	4.338,2	415,0	408.756,7
(=) Subtotal	176.064,7	57.871,2	22.159,1	9.190,4	4.268,0	(2.314,4)	267.239,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(693,4)	(1.503,3)	-	-	(1.373,0)	0,4	(3.569,3)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	307,3	97,6	-	0,5	-	(0,4)	405,0
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	175.678,6	56.465,5	22.159,1	9.190,9	2.895,0	(2.314,4)	264.074,7

Nota 28 – 2 Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.165 Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones – composición

Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Sistema general de participaciones	41.218,3	37.184,0	4.034,3	10,8
Otras transferencias	34.093,0	22.859,3	11.233,7	49,1
Sistema general de seguridad social en salud	29.648,4	21.955,1	7.693,3	35,0
Sistema general de regalías	9.674,4	10.280,9	(606,5)	(5,9)
Subvenciones	2.631,3	2.207,5	423,8	19,2
Total Agregado	117.265,4	94.486,8	22.778,6	24,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(107.576,0)	(84.602,7)	(22.973,3)	27,2
Total Consolidado	9.689,4	9.884,1	(194,7)	(2,0)

Entidades que registran los mayores valores de los ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones de mayor representatividad: Sistema general de participaciones, Otras transferencias y Sistema general de seguridad social en salud.

Tabla 4.166 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Sistema general de participaciones	41.218,3	37.184,0	4.034,3	10,8
Bogotá D.C.	2.528,2	2.285,5	242,7	10,6
Departamento de Antioquia	1.417,2	1.265,2	152,0	12,0
Medellín	1.186,7	1.050,0	136,7	13,0
Santiago de Cali	984,7	890,8	93,9	10,5
Resto de Entidades que reportan	35.101,5	31.692,5	3.409,0	10,8
Otras transferencias	34.093,0	22.859,3	11.233,7	49,1
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	9.016,1	-	9.016,1	-
Bogotá D.C.	2.625,0	1.627,0	998,0	61,3
Universidad Nacional de Colombia	877,7	870,5	7,2	0,8
Consejo Superior de la Judicatura	293,6	1.806,1	(1.512,5)	(83,7)
Resto de Entidades que reportan	21.280,6	18.555,7	2.724,9	14,7
Sistema general de seguridad social en salud	29.648,4	21.955,1	7.693,3	35,0
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	19.241,7	13.652,3	5.589,4	40,9
Fondo Financiero Distrital de Salud	476,4	537,1	(60,7)	(11,3)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	411,3	355,6	55,7	15,7
Santiago de Cali	354,6	333,3	21,3	6,4
Resto de Entidades que reportan	9.164,4	7.076,8	2.087,6	29,5
Subtotal resto de conceptos de Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones	12.305,7	12.488,4	(182,7)	(1,5)
Total agregado Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	117.265,4	94.486,8	22.778,6	24,1

Del total de entidades consolidadas en 2019 (3.648), 1.158 reportaron saldos en la cuenta Sistema General de Participaciones, 1.661 en Otras transferencias y 986 en Sistema general de seguridad social en salud. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$107.576,0), el cual muestra

transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 91,7% del total agregado de los Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones \$117.265,4, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.167 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Sistema general de participaciones	41.218,3	41.153,6	64,7	66,5
Otras transferencias	34.093,0	25.190,7	8.902,3	7.699,8
Sistema general de seguridad social en salud	29.648,4	29.639,6	8,8	1.538,1
Sistema general de regalías	9.674,4	9.674,4	-	2,4
Subvenciones	2.631,3	1.917,7	713,6	577,3
Totales	117.265,4	107.576,0	9.689,4	9.884,1

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas Sistema general de participaciones, Otras transferencias y Sistema general de seguridad social en salud, las cuales, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos, impactan directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.168 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Sistema general de participaciones

Sistema general de participaciones - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Bogotá D.C.	Ministerio de Educación Nacional	2.134,2
	Otras entidades recíprocas	394,0
Total Bogotá D.C.		2.528,2
Departamento de Antioquia	Ministerio de Educación Nacional	1.253,2
	Otras entidades recíprocas	164,0
Total Departamento de Antioquia		1.417,2
Medellín	Ministerio de Educación Nacional	812,5
	Otras entidades recíprocas	374,2
Total Medellín		1.186,7
Santiago de Cali	Ministerio de Educación Nacional	583,1
	Ministerio de Salud y Protección Social	281,8
	Otras entidades recíprocas	119,8
Total Santiago de Cali		984,7
Departamento del Cauca	Ministerio de Educación Nacional	824,2
	Otras entidades recíprocas	57,4
Total Departamento del Cauca		881,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	Ministerio de Educación Nacional	552,4
	Ministerio de Salud y Protección Social	241,2
	Otras entidades recíprocas	73,8
Total Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario		867,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	33.287,8
Total reportado		41.153,6

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.169 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras transferencias

Otras transferencias - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	Ministerio del Trabajo Superintendencia Financiera de Colombia	9.007,5 8,6
Total U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social		9.016,1
Universidad Nacional de Colombia	Ministerio de Educación Nacional Otras entidades recíprocas	861,6 15,2
Total Universidad Nacional de Colombia		876,8
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	Bogotá D.C. Otras entidades recíprocas	552,6 57,4
Total Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca		610,0
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	Unidad de Servicios Penitenciarios ; Otras entidades recíprocas	456,4 0,5
Total Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario		456,9
Universidad de Antioquia	Ministerio de Educación Nacional Otras entidades recíprocas	378,3 45,1
Total Universidad de Antioquia		423,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	13.807,5
Total reportado		25.190,7

Tabla 4.170 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Sistema general de seguridad social en salud

Sistema general de seguridad social en salud - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	Ministerio de Salud y Protección Social Deuda Pública Nación	16.825,4 2.416,3
Total Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados		19.241,7
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	10.397,9
Total reportado		29.639,6

Dinámica y movimiento de los ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

Con el propósito de presentar la dinámica de los ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.171 Saldos y movimientos 2019

Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Sistema general de participaciones	Otras transferencias	Sistema general de seguridad social en salud	Sistema general de regalías	Subvenciones	Total Transferencias y subvenciones
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	2.823,6	16.504,1	1.343,3	2.838,5	1.734,4	25.243,9
(+) Movimientos CR	43.722,5	50.533,3	30.917,9	12.439,0	4.365,1	141.977,8
(=) Subtotal	40.898,9	34.029,2	29.574,6	9.600,5	2.630,7	116.733,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(41.153,6)	(25.190,7)	(29.639,6)	(9.674,4)	(1.917,7)	(107.576,0)
(+/-) Ajustes del periodo	319,4	63,8	73,8	73,9	0,6	531,5
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	64,7	8.902,3	8,8	-	713,6	9.689,4

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito por valor de \$25.243,9 y movimientos crédito por valor de \$141.977,8.

Nota 28 -3 Operaciones interinstitucionales

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.172 Operaciones interinstitucionales – composición

Operaciones interinstitucionales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Fondos recibidos	244.889,8	203.001,5	41.888,3	20,6
Operaciones de enlace	221.608,7	203.706,4	17.902,3	8,8
Operaciones sin flujo de efectivo	28.443,5	42.710,5	(14.267,0)	(33,4)
Total Agregado	494.942,0	449.418,4	45.523,6	10,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(488.043,4)	(448.321,7)	(39.721,7)	8,9
Total Consolidado	6.898,6	1.096,7	5.801,9	...

Entidades que registran los mayores valores de operaciones interinstitucionales

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de operaciones interinstitucionales de mayor representatividad: Fondos recibidos y operaciones de enlace.

Tabla 4.173 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos recibidos	244.889,8	203.001,5	41.888,3	20,6
Deuda Pública Nación	75.049,0	46.024,7	29.024,3	63,1
Ministerio de Educación Nacional	37.752,5	33.909,9	3.842,6	11,3
Ministerio de Salud y Protección Social	26.430,7	21.903,0	4.527,7	20,7
Ministerio del Trabajo	20.552,5	19.648,4	904,1	4,6
Resto de Entidades que reportan	85.105,1	81.515,5	3.589,6	4,4
Operaciones de enlace	221.608,7	203.706,4	17.902,3	8,8
Tesoro Nacional	220.968,0	203.054,6	17.913,4	8,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	593,4	604,6	(11,2)	(1,9)
Resto de Entidades que reportan	47,3	47,2	0,1	0,2
Subtotal resto de conceptos de Operaciones interinstitucionales	28.443,5	42.710,5	(14.267,0)	(33,4)
Total agregado Operaciones interinstitucionales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	494.942,0	449.418,4	45.523,6	10,1

Del total de entidades consolidadas en 2019 (3.648), 253 reportaron saldos en la cuenta Fondos recibidos y 46 en Operaciones de enlace. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados, no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$488.043,4), el cual muestra transacciones de operaciones interinstitucionales entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 98,6% del total agregado de las Operaciones interinstitucionales \$494.942,0, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.174 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Fondos recibidos	244.889,8	238.020,6	6.869,2	1.078,7
Operaciones de enlace	221.608,7	221.607,0	1,7	11,0
Operaciones sin flujo de efectivo	28.443,5	28.415,8	27,7	7,0
Totales	494.942,0	488.043,4	6.898,6	1.096,7

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas de Fondos recibidos y Operaciones de enlace, las cuales, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos, impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.175 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos recibidos

Fondos recibidos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Deuda Pública Nación		75.049,0
Ministerio de Educación Nacional		37.752,5
Ministerio de Salud y Protección Social		26.430,7
Ministerio del Trabajo	Tesoro Nacional	20.552,5
Ministerio de Defensa Nacional		13.198,5
Policía Nacional		9.219,5
Ministerio de Hacienda y Crédito Público		6.677,2
	Ministerio de Minas y Energía	298,1
	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	268,9
Tesoro Nacional	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	251,7
	Ministerio de Defensa Nacional	210,0
	Ministerio de Transporte	144,0
	Otras entidades recíprocas	47,9
Total Tesoro Nacional		1.220,6
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	47.920,0
Total reportado		238.020,6

Tabla 4.176 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de enlace

Operaciones de enlace - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Tesoro Nacional	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	150.549,8
	Deuda Pública Nación	55.352,1
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.254,8
	Otras entidades recíprocas	3.809,7
Total Tesoro Nacional		220.966,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	640,6
Total reportado		221.607,0

Dinámica y movimiento de las operaciones interinstitucionales

Con el propósito de presentar la dinámica de las operaciones interinstitucionales en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.177 Saldos y movimientos 2019

Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos			
	Fondos recibidos	Operaciones de enlace	Operaciones sin flujo de efectivo	Total Operaciones interinstitucionales
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	29.481,9	30.402,2	10.940,7	70.824,8
(+) Movimientos CR	274.362,9	252.010,9	39.384,2	565.758,0
(=) Subtotal	244.881,0	221.608,7	28.443,5	494.933,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(238.020,6)	(221.607,0)	(28.415,8)	(488.043,4)
(+/-) Ajustes del periodo	8,8	-	-	8,8
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	6.869,2	1,7	27,7	6.898,6

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito que disminuyen el valor de estas operaciones por \$70.824,8 y movimientos crédito que lo incrementan por valor de \$565.758,0.

4.4 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Nota 28 - 4 Otros ingresos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.178 Otros ingresos – composición

Otros ingresos

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	53.119,7	37.566,1	15.553,6	41,4
Ingresos diversos	50.846,1	48.186,5	2.659,6	5,5
Financieros	30.563,2	27.912,3	2.650,9	9,5
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	27.290,4	20.132,4	7.158,0	35,6
Impuesto a las ganancias diferido	5.188,9	4.355,1	833,8	19,1
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	3.582,4	2.266,5	1.315,9	58,1
Otros conceptos de Otros ingresos	2.026,1	1.447,3	578,8	40,0
Subtotal	172.616,8	141.866,2	30.750,6	21,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(28.394,1)	(21.617,0)	(6.777,1)	31,4
Total Consolidado	144.222,7	120.249,2	23.973,5	19,9

Entidades que registran los mayores valores de Otros ingresos

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Otros ingresos de mayor representatividad: Ajuste por diferencia en cambio, Ingresos diversos, Financieros y Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.179 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	53.119,7	37.566,1	15.553,6	41,4
Deuda Pública Nación	31.057,4	15.196,0	15.861,4	104,4
Ecopetrol S.A.	15.617,5	11.156,8	4.460,7	40,0
Refinería de Cartagena S.A.S	2.692,8	2.570,7	122,1	4,7
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	1.127,9	323,7	804,2	...
Resto de Entidades que reportan	2.624,1	8.318,9	(5.694,8)	(68,5)
Ingresos diversos	50.846,1	48.186,5	2.659,6	5,5
Policía Nacional	6.314,5	2.923,9	3.390,6	116,0
Ministerio de Defensa Nacional	3.756,8	3.058,8	698,0	22,8
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	3.343,1	95,6	3.247,5	...
Ecopetrol S.A.	3.256,3	3.387,4	(131,1)	(3,9)
Resto de Entidades que reportan	34.175,4	38.720,8	(4.545,4)	(11,7)
Financieros	30.563,2	27.912,3	2.650,9	9,5
Ecopetrol S.A.	3.160,1	1.890,3	1.269,8	67,2
Banco Agrario de Colombia	2.514,8	2.485,3	29,5	1,2
Tesoro Nacional	2.506,0	3.478,1	(972,1)	(27,9)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.056,5	2.092,8	(36,3)	(1,7)
Resto de Entidades que reportan	20.325,8	17.965,8	2.360,0	13,1
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	27.290,4	20.132,4	7.158,0	35,6
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	13.286,8	11.567,9	1.718,9	14,9
Ecopetrol S.A.	6.052,9	3.984,5	2.068,4	51,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.732,6	-	2.732,6	-
Bogotá D.C.	1.510,0	1.881,2	(371,2)	(19,7)
Resto de Entidades que reportan	3.708,1	2.698,8	1.009,3	37,4
Subtotal resto de conceptos de Otros ingresos	10.797,4	8.068,9	2.728,5	33,8
Total agregado Otros ingresos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	172.616,8	141.866,2	30.750,6	21,7

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, únicamente 213 reportaron saldos en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, entre tanto 3.137 en Ingresos diversos, 3.134 en Financieros y 75 en Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$4.295,0), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del

Sector Público por los conceptos Ingresos diversos y Financieros. Este valor representa el 2,5% del total agregado de Otros ingresos de \$172.616,8. Las eliminaciones por el concepto Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas por valor de (\$23.618,9) hacen parte de las reglas que aplica directamente el proceso de consolidación para la eliminación de la operación Inversión-patrimonio.

Tabla 4.180 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Otros ingresos - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Ajuste por diferencia en cambio	53.119,7	-	53.119,7	37.566,1
Ingresos diversos	50.846,1	(2.140,2)	48.705,9	47.810,8
Financieros	30.563,2	(2.154,8)	28.408,4	25.488,3
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	27.290,4	(23.618,9)	3.671,5	1.566,6
Impuesto a las ganancias diferido	5.188,9	-	5.188,9	4.355,1
Otros conceptos de Otros ingresos	5.608,5	(480,2)	5.128,3	3.462,3
Totales	172.616,8	(28.394,1)	144.222,7	120.249,2

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Otros ingresos por los conceptos Financieros e Ingresos diversos, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.181 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros ingresos

Otros ingresos* - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ecopetrol S.A.	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.489,0
	Refinería de Cartagena S.A.S	37,2
	Otras entidades recíprocas	0,2
Total Ecopetrol S.A.		1.526,4
Deuda Pública Nación	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	752,6
	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	211,6
	Otras entidades recíprocas	80,3
Total Ecopetrol S.A.		1.044,5
Sistema General de Regalías	Tesoro Nacional	339,9
Total Sistema General de Regalías		339,9
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	1.384,2
Total reportado		4.295,0

* Incluye las subcuentas "Financieros" e "Ingresos diversos".

Dinámica y movimiento de Otros ingresos

Con el propósito de mostrar la dinámica de Otros ingresos en la vigencia 2019 se presentan los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.182 Saldos y movimientos 2019

Otros ingresos - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Ajuste por diferencia en cambio	Ingresos diversos	Financieros	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	Otros conceptos de Otros ingresos	Total Otros ingresos
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	96.358,4	255.762,6	108.118,0	6.454,6	190.703,4	657.397,0
(+) Movimientos CR	149.478,1	306.674,7	138.664,2	33.745,0	201.501,1	830.063,1
(=) Subtotal	53.119,7	50.912,1	30.546,2	27.290,4	10.797,7	172.666,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(2.140,2)	(2.154,8)	(23.618,9)	(480,2)	(28.394,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,0)	(66,1)	16,9	-	(0,1)	(49,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	53.119,7	48.705,8	28.408,3	3.671,5	10.317,4	144.222,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$830.063,1 y salidas por valor de \$657.397,0.

Nota 28 – 5 Venta de servicios

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.183 Venta de servicios – composición

Venta de servicios

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Servicio de energía	17.383,4	15.919,2	1.464,2	9,2
Servicios de salud	13.719,8	12.449,9	1.269,9	10,2
Servicios de transporte	11.829,0	10.242,4	1.586,6	15,5
Operaciones de banca central	8.061,0	2.852,0	5.209,0	182,6
Administración del sistema de seguridad social en salud	6.625,3	6.548,5	76,8	1,2
Otros conceptos de Venta de servicios	34.403,9	31.838,3	2.565,6	8,1
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1.035,8)	(1.014,2)	(21,6)	2,1
Subtotal	90.986,6	78.836,1	12.150,5	15,4
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(4.759,4)	(3.291,7)	(1.467,7)	44,6
Total Consolidado	86.227,2	75.544,4	10.682,8	14,1

Entidades que registran los mayores valores de Venta de servicios

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Venta de servicios de mayor representatividad: Servicio de energía, Servicios de salud, Servicios de transporte y Operaciones de banca central.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.184 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Servicio de energía	17.383,4	15.919,2	1.464,2	9,2
Empresas Públicas de Medellín	6.515,5	6.128,5	387,0	6,3
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.361,9	1.286,6	75,3	5,9
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.173,4	1.062,6	110,8	10,4
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	1.169,9	1.091,6	78,3	7,2
Resto de Entidades que reportan	7.162,7	6.349,9	812,8	12,8
Servicios de salud	13.719,8	12.449,9	1.269,9	10,2
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	416,4	375,8	40,6	10,8
Hospital Militar Central	392,2	357,4	34,8	9,7
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	361,4	351,4	10,0	2,8
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	352,9	255,9	97,0	37,9
Resto de Entidades que reportan	12.196,9	11.109,4	1.087,5	9,8
Servicios de transporte	11.829,0	10.242,4	1.586,6	15,5
Oleoducto Central S.A.	4.942,5	3.939,6	1.002,9	25,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	4.562,8	4.288,1	274,7	6,4
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	674,6	579,0	95,6	16,5
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	607,1	526,2	80,9	15,4
Resto de Entidades que reportan	1.042,0	909,5	132,5	14,6
Operaciones de banca central	8.061,0	2.852,0	5.209,0	182,6
Banco de la República	8.061,0	2.852,0	5.209,0	182,6
Subtotal resto de conceptos de Venta de servicios	39.993,4	37.372,6	2.620,8	7,0
Total agregado Venta de servicios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	90.986,6	78.836,1	12.150,5	15,4

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 64 reportaron saldos en la cuenta Servicio de energía, entre tanto 972 en Servicios de salud, 65 en Servicios de transporte y el Banco de la República en Operaciones de banca central. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los tres primeros conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$2.910,9), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por el concepto de Servicio de energía. Este valor representa el 3,2% del total agregado de Venta de servicios de \$90.986,6.

Tabla 4.185 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Venta de servicios - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Servicio de energía	17.383,4	(2.910,9)	14.472,5	13.413,1
Servicios de salud	13.719,8	-	13.719,8	12.449,9
Servicios de transporte	11.829,0	-	11.829,0	10.242,4
Operaciones de banca central	8.061,0	(129,2)	7.931,8	2.718,9
Administración del sistema de seguridad social en salud	6.625,3	-	6.625,3	6.548,5
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1.035,8)	11,9	(1.023,9)	(1.004,5)
Otros conceptos de Venta de servicios	34.403,9	(1.731,2)	32.672,7	31.176,1
Totales	90.986,6	(4.759,4)	86.227,2	75.544,4

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la subcuenta Servicio de energía, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.186 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Venta de servicios

Servicio de energía - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Empresas Públicas de Medellín	E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	637,6
	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	139,1
	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	107,1
	Otras entidades recíprocas	400,2
Total Empresas Públicas de Medellín		1.284,0
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	Empresas Públicas de Medellín	166,0
	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	47,2
	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	33,0
	Otras entidades recíprocas	190,4
Total Isa Intercolombia S.A. E.S.P.		436,6
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	C Empresas Públicas de Medellín	190,3
	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	9,5
	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	4,6
	Otras entidades recíprocas	17,6
Total E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.		222,0
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	968,3
Total reportado		2.910,9

Dinámica y movimiento de Venta de servicios

Con el propósito de mostrar la dinámica de Venta de servicios en la vigencia 2019 se presentan los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.187 Saldos y movimientos 2019

Venta de servicios - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Servicio de energía	Servicios de salud	Servicios de transporte	Operaciones de banca central	Otros conceptos de Venta de servicios	Total Venta de servicios
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	28.612,4	2.414.423,6	4.841,0	800.115,9	106.955,2	3.354.948,1
(+) Movimientos CR	45.995,2	2.428.085,8	16.667,6	808.176,9	147.066,2	3.445.991,7
(=) Subtotal	17.382,8	13.662,2	11.826,6	8.061,0	40.111,0	91.043,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(2.910,9)	-	-	(129,2)	(1.719,3)	(4.759,4)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,6	57,6	2,4	-	(117,6)	(57,0)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	14.472,5	13.719,8	11.829,0	7.931,8	38.274,1	86.227,2

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$3.445.991,7 y salidas por valor de \$3.354.948,1.

Nota 28 - 6. Ingresos por venta de bienes

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, y los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.188 Venta de bienes – composición

Venta de bienes

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Productos de minas y minerales	35.739,1	35.771,4	(32,3)	(0,1)
Productos manufacturados	35.459,1	34.153,0	1.306,1	3,8
Bienes comercializados	5.651,5	2.921,9	2.729,6	93,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.251,5	1.376,5	(125,0)	(9,1)
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	34,1	77,7	(43,6)	(56,2)
Construcciones	1,4	6,8	(5,4)	(77,9)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	(252,4)	(241,3)	(11,1)	4,6
Total Agregado	77.884,3	74.066,0	3.818,3	5,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	77.884,3	74.066,0	3.818,3	5,2

Entidades que registran los mayores valores de Venta de bienes

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Venta de bienes de mayor representatividad: Productos de minas y minerales y Productos manufacturados.

Tabla 4.189 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Productos de minas y minerales	35.739,1	35.771,4	(32,3)	(0,1)
Ecopetrol S.A.	35.738,6	35.750,6	(12,0)	(0,0)
E.S.P. Gestión Energética S.A.	0,5	20,8	(20,3)	(97,7)
Productos manufacturados	35.459,1	34.153,0	1.306,1	3,8
Ecopetrol S.A.	19.748,0	18.667,2	1.080,8	5,8
Refinería de Cartagena S.A.S	12.506,9	12.176,0	330,9	2,7
Esentia S.A	1.981,3	2.084,4	(103,1)	(4,9)
Industria Militar	500,4	361,9	138,5	38,3
Resto de Entidades que reportan	722,5	863,5	(141,0)	(16,3)
Subtotal resto de conceptos de Venta de bienes	6.686,1	4.141,6	2.544,5	61,4
Total agregado Venta de bienes (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	77.884,3	74.066,0	3.818,3	5,2

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 2 reportaron saldos en la cuenta Productos de minas y minerales, entre tanto 32 en Productos manufacturados.

Dinámica y movimiento de Venta de servicios

Con el propósito de presentar la dinámica de Venta de servicios en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.190 Saldos y movimientos 2019

Venta de bienes

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos					
	Productos de minas y minerales	Productos manufacturados	Bienes comercializados	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	Otros conceptos de Venta de bienes	Total Venta de bienes
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	24.700,3	26.085,8	4.252,9	672,3	507,6	56.219,0
(+) Movimientos CR	60.439,4	61.544,9	9.972,2	1.923,8	300,4	134.180,7
(=) Subtotal	35.739,1	35.459,1	5.719,3	1.251,5	(207,2)	77.961,7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(2.910,9)	-	-	(129,2)	(1.719,2)	(4.759,4)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	2.910,9	(0,0)	(67,8)	129,2	1.709,6	4.681,9
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	35.739,1	35.459,1	5.651,5	1.251,5	(216,9)	77.884,3

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$134.180,7 y salidas o disminuciones por valor de \$56.219,0.

Nota 29 Gastos

La siguiente tabla muestra la composición de los Gastos agregados y el monto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.191 Gastos

Gastos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Operaciones interinstitucionales	494.971,3	455.244,3	39.727,0	8,7
Transferencias y subvenciones	133.293,7	107.525,9	25.767,8	24,0
De administración y operación	125.714,7	122.441,1	3.273,6	2,7
Gasto público social	92.127,6	84.874,4	7.253,2	8,5
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	72.639,9	72.702,4	(62,5)	(0,1)
Otros gastos	26.607,7	29.916,1	(3.308,4)	(11,1)
De actividades y/o servicios especializados	13.467,0	12.651,4	815,6	6,4
De ventas	2.677,8	2.221,6	456,2	20,5
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	107.661,0	100.276,4	7.384,6	7,4
Total Agregado	1.069.160,7	987.853,6	81.307,1	8,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(607.600,5)	(545.311,0)	(62.289,5)	11,4
Total Consolidado	461.560,2	442.542,6	19.017,6	4,3

Nota 29 - 1. Gastos de administración y operación

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.

Tabla 4.192 Gastos de administración y operación – composición

Gastos de administración y operación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Generales	41.800,4	38.726,2	3.074,2	7,9
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	28.311,2	25.918,7	2.392,5	9,2
Sueldos y salarios	25.428,0	24.361,9	1.066,1	4,4
Prestaciones sociales	12.310,0	12.453,3	(143,3)	(1,2)
Contribuciones efectivas	6.344,4	5.982,3	362,1	6,1
Gastos de personal diversos	5.085,0	9.410,1	(4.325,1)	(46,0)
Contribuciones imputadas	2.595,9	2.226,5	369,4	16,6
Impuestos, contribuciones y tasas	2.472,3	2.098,3	374,0	17,8
Aportes sobre la nómina	1.367,5	1.263,8	103,7	8,2
Total Agregado	125.714,7	122.441,1	3.273,6	2,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(5.048,8)	(4.050,8)	(998,0)	24,6
Total Consolidado	120.665,9	118.390,3	2.275,6	1,9

Entidades que registran los mayores valores en Gastos de administración y operación

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de gastos de administración y operación: Generales, Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud y Sueldos y salarios.

Tabla 4.193 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Generales	41.800,4	38.726,2	3.074,2	7,9
Ministerio de Defensa Nacional	2.844,7	2.682,2	162,5	6,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.559,1	2.363,6	195,5	8,3
Servicio Nacional de Aprendizaje	1.995,6	2.058,0	(62,4)	(3,0)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.581,7	701,1	880,6	125,6
Resto de Entidades que reportan	32.819,3	30.921,3	1.898,0	6,1
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	28.311,2	25.918,7	2.392,5	9,2
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	28.311,2	25.918,7	2.392,5	9,2
Sueldos y salarios	25.428,0	24.361,9	1.066,2	4,4
Ministerio de Defensa Nacional	4.158,4	4.613,1	(454,7)	(9,9)
Policía Nacional	3.645,1	3.549,3	95,8	2,7
Consejo Superior de la Judicatura	2.315,6	2.169,4	146,2	6,7
Fiscalía General de la Nación	1.646,9	1.573,8	73,1	4,6
Resto de Entidades que reportan	13.662,0	12.456,3	1.205,8	9,7
Prestaciones sociales	12.310,0	12.453,3	(143,3)	(1,2)
Ministerio de Defensa Nacional	2.803,6	2.466,2	337,4	13,7
Policía Nacional	1.894,5	2.659,8	(765,3)	(28,8)
Consejo Superior de la Judicatura	835,4	794,2	41,2	5,2
Fiscalía General de la Nación	552,8	529,5	23,3	4,4
Resto de Entidades que reportan	6.223,7	6.003,6	220,1	3,7
Subtotal resto de conceptos de Gastos de administración y operación	17.865,0	20.981,0	(3.116,0)	(14,9)
Total agregado Gastos de administración y operación (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	125.714,7	122.441,1	3.273,6	2,7

Del total de entidades consolidadas en 2019 (3.648), 3.586 reportaron saldos en la cuenta Generales, una en Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud, 3.520 en Sueldos y salarios y, 3.482 en Sueldos y salarios. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$5.048,8), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 4,0% del total agregado de los Gastos de administración y operación por valor de \$125.714,7, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.194 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Gastos de administración y operación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Generales	41.800,4	(2.065,6)	39.734,8	37.333,8
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	28.311,2	-	28.311,2	25.918,7
Sueldos y salarios	25.428,0	-	25.428,0	24.361,9
Prestaciones sociales	12.310,0	-	12.310,0	12.453,3
Contribuciones efectivas	6.344,4	-	6.344,4	5.982,3
Gastos de personal diversos	5.085,0	-	5.085,0	9.410,0
Contribuciones imputadas	2.595,9	-	2.595,9	2.226,5
Impuestos, contribuciones y tasas	2.472,3	(1.624,2)	848,1	694,2
Aportes sobre la nómina	1.367,5	(1.359,0)	8,5	9,6
Totales	125.714,7	(5.048,8)	120.665,9	118.390,3

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas: Generales, Impuestos, contribuciones y tasas y, Aportes sobre la nómina, las cuales, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos, impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.195 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales

Generales - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Medellín	Empresas Públicas de Medellín	86,1
	Instituto Tecnológico Metropolitan	65,2
	Colegio Mayor de Antioquia	37,5
	Otras entidades recíprocas	56,8
Total Medellín		245,6
Bogotá D.C.	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	135,2
	Otras entidades recíprocas	48,4
Total Bogotá D.C.		183,7
Policía Nacional	Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	42,4
	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	39,1
	Otras entidades recíprocas	46,7
Total Policía Nacional		128,3
Ministerio de Defensa Nacional	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	26,5
	Empresas Públicas de Medellín	16,8
Total Ministerio de Defensa Nacional		127,7
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	1.508,3
Total reportado		2.065,6

Tabla 4.196 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Impuestos contribuciones y tasas

Impuestos, contribuciones y tasas - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Contraloría General de la República	88,1
	Otras entidades recíprocas	0,4
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		88,4
Ecopetrol S.A.	Contraloría General de la República	74,2
	Otras entidades recíprocas	8,4
Total Ecopetrol S.A.		82,6
Ministerio de Defensa Nacional	Contraloría General de la República	20,4
	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	9,8
	Otras entidades recíprocas	40,8
	Total Ministerio de Defensa Nacional	71,0
Ministerio de Educación Nacional	Contraloría General de la República	57,1
	Otras entidades recíprocas	0,4
Total Ministerio de Educación Nacional		57,5
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	1.324,7
Total reportado		1.624,2

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.197 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Aportes sobre la nómina

Aportes sobre la nómina - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Policía Nacional	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	119,0
	Otras entidades recíprocas	79,5
	Total Policía Nacional	198,5
Ministerio de Defensa Nacional	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	109,9
	Otras entidades recíprocas	73,3
	Total Ministerio de Defensa Nacional	183,2
Consejo Superior de la Judicatura	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	52,9
	Otras entidades recíprocas	35,3
	Total Consejo Superior de la Judicatura	88,2
Fiscalía General de la Nación	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	38,0
	Otras entidades recíprocas	25,4
	Total Fiscalía General de la Nación	63,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	825,7
Total reportado		1.359,0

Dinámica y movimiento de los Gastos de administración y operación

Con el propósito de presentar la dinámica de los Gastos de administración y operación en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos y obligaciones registrados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.198 Saldos y movimientos 2019

Gastos de administración y operación

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Generales	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	Sueldos y salarios	Prestaciones sociales	Otros conceptos de Gastos de administración y operación	Total Gastos de administración y operación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	491.618,3	32.430,0	28.626,1	16.581,3	56.560,1	625.815,8
(-) Movimientos CR	449.802,3	4.118,8	3.220,2	4.283,6	38.730,9	500.155,8
(=) Subtotal	41.816,0	28.311,2	25.405,9	12.297,7	17.829,2	125.660,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(2.065,6)	-	-	-	(2.983,2)	(5.048,8)
(+/-) Ajustes del ejercicio	(15,6)	-	22,1	12,3	35,9	54,7
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	39.734,8	28.311,2	25.428,0	12.310,0	14.881,9	120.665,9

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito por valor de \$625.815,8 y movimientos crédito por valor de \$500.155,8.

Nota 29 - 2. Gasto público social

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.199 Gasto público social – composición

Gasto público social

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Educación	26.963,1	25.130,9	1.832,2	7,3
Salud	25.814,1	23.353,3	2.460,8	10,5
Desarrollo comunitario y bienestar social	21.908,0	18.507,6	3.400,4	18,4
Subsidios asignados	8.807,8	10.395,0	(1.587,2)	(15,3)
Medio ambiente	2.224,2	1.710,0	514,2	30,1
Recreación y deporte	2.216,9	1.852,3	364,6	19,7
Agua potable y saneamiento básico	1.836,1	1.514,2	321,9	21,3
Cultura	1.495,1	1.297,1	198,0	15,3
Vivienda	862,3	1.114,0	(251,7)	(22,6)
Subtotal	92.127,6	84.874,4	7.253,2	8,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	92.127,6	84.874,4	7.253,2	8,5

Entidades que registran los mayores valores de Gasto público social

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gasto público social de mayor representatividad: Educación, Salud, Desarrollo comunitario y bienestar social y Subsidios asignados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.200 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Educación	26.963,1	25.130,9	1.832,2	7,3
Bogotá D.C.	3.297,7	2.852,2	445,5	15,6
Departamento de Antioquia	1.203,5	1.137,2	66,3	5,8
Medellín	1.130,0	1.040,0	90,0	8,7
Departamento de Cundinamarca	842,6	752,5	90,1	12,0
Resto de Entidades que reportan	20.489,3	19.349,0	1.140,3	5,9
Salud	25.814,1	23.353,3	2.460,8	10,5
Fondo Financiero Distrital de Salud	2.058,1	1.679,2	378,9	22,6
Santiago de Cali	829,0	749,8	79,2	10,6
Medellín	734,9	701,5	33,4	4,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	713,3	665,3	48,0	7,2
Resto de Entidades que reportan	21.478,8	19.557,5	1.921,3	9,8
Desarrollo comunitario y bienestar social	21.908,0	18.507,6	3.400,4	18,4
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.677,6	5.513,4	164,2	3,0
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.359,7	553,6	1.806,1	...
Bogotá D.C.	2.290,2	1.820,5	469,7	25,8
PA Fondo Colombia en Paz	748,9	725,6	23,3	3,2
Resto de Entidades que reportan	10.831,6	9.894,5	937,1	9,5
Subsidios asignados	8.807,8	10.395,0	(1.587,2)	(15,3)
Ministerio de Minas y Energía	3.097,9	3.439,7	(341,8)	(9,9)
Fondo Nacional de Vivienda	1.769,5	1.464,3	305,2	20,8
Ministerio del Trabajo	1.476,5	1.345,5	131,0	9,7
Bogotá D.C.	601,3	505,6	95,7	18,9
Resto de Entidades que reportan	1.862,6	3.639,9	(1.777,3)	(48,8)
Subtotal resto de conceptos de Gasto público social	8.634,6	7.487,6	1.147,0	15,3
Total agregado Gasto público social (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	92.127,6	84.874,4	7.253,2	8,5

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 1.137 reportaron saldos en la cuenta Educación, 1.142 en Salud, 1.160 en Desarrollo comunitario y bienestar social y 892 en Subsidios asignados. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Dinámica y movimiento de Gasto público social

Con el propósito de presentar la dinámica de Gasto público social en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de salidas (erogaciones) y de entradas (reclasificaciones o ajustes) respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.201 Saldos y movimientos 2019

Gasto público social - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Educación	Salud	Desarrollo comunitario y bienestar social	Subsidios asignados	Otros conceptos de Gasto público social	Total Gasto público social
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	29.251,5	28.729,8	25.301,0	9.507,5	9.868,9	102.658,7
(-) Movimientos CR	2.448,9	3.136,4	3.487,2	709,1	1.288,7	11.070,3
(=) Subtotal	26.802,6	25.593,4	21.813,8	8.798,4	8.580,2	91.588,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	160,5	220,7	94,2	9,4	54,4	539,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	26.963,1	25.814,1	21.908,0	8.807,8	8.634,6	92.127,6

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimiento de gastos por valor de \$102.658,7 y reclasificaciones o ajustes por valor de \$11.070,3.

Nota 29 - 3 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.202 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones – composición

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Deterioro	36.590,2	30.495,2	6.095,0	20,0
Provisiones	26.021,0	32.680,3	(6.659,3)	(20,4)
Depreciaciones	9.307,9	8.909,7	398,2	4,5
Amortizaciones	720,8	617,2	103,6	16,8
Total Agregado	72.639,9	72.702,4	(62,5)	(0,1)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	72.639,9	72.702,4	(62,5)	(0,1)

Gastos por Deterioro

Se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por deterioro, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.203 Gastos por deterioro– composición

Gastos por deterioro

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Deterioro de cuentas por cobrar	31.529,2	26.639,5	4.889,7	18,4
Deterioro de préstamos por cobrar	1.617,8	1.485,0	132,8	8,9
Deterioro de propiedades, planta y equipo	1.264,1	1.541,6	(277,5)	(18,0)
Deterioro de activos intangibles	989,1	327,9	661,2	...
Deterioro de inversiones	567,3	247,1	320,2	129,6
Deterioro de cuentas por cobrar a costo amortizado	440,5	125,3	315,2	...
Otros conceptos de deterioro	182,2	128,9	53,3	41,4
Total Agregado	36.590,2	30.495,2	6.094,9	20,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	36.590,2	30.495,2	6.095,0	20,0

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por deterioro

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por deterioro de mayor representatividad: Cuentas por cobrar, Préstamos por cobrar y Propiedades, planta y equipo.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.204 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Deterioro de cuentas por cobrar	31.529,2	26.639,5	4.889,7	18,4
Consejo Superior de la Judicatura	25.329,2	20.100,9	5.228,3	26,0
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	2.038,9	886,8	1.152,1	129,9
Bogotá D.C.	541,6	674,7	(133,1)	(19,7)
Medellín	511,4	399,2	112,2	28,1
Resto de Entidades que reportan	3.108,1	4.577,9	(1.469,8)	(32,1)
Deterioro de préstamos por cobrar	1.617,8	1.485,0	132,8	8,9
Banco Agrario de Colombia	570,8	599,9	(29,1)	(4,9)
Fondo Nacional de Garantías S.A.	399,4	408,7	(9,3)	(2,3)
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	306,5	69,5	237,0	...
Fondo Nacional del Ahorro	119,5	136,7	(17,2)	(12,6)
Resto de Entidades que reportan	221,6	270,2	(48,6)	(18,0)
Deterioro de propiedades, planta y equipo	1.264,1	1.541,6	(277,5)	(18,0)
Ecopetrol S.A.	878,0	120,9	757,1	...
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	233,3	167,9	65,4	39,0
Departamento de Caldas	17,0	0,0	17,0	...
Ministerio de Defensa Nacional	15,9	-	15,9	-
Resto de Entidades que reportan	119,9	1.252,8	(1.132,9)	(90,4)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por deterioro	2.179,1	829,1	1.350,0	162,8
Total agregado Deterioro	36.590,2	30.495,2	6.095,0	20,0

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 1.233 reportaron saldos en la cuenta Gastos por deterioro de cuentas por cobrar, 68 en deterioro de préstamos por cobrar y 408 en deterioro de propiedades, planta y equipo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Gastos por deterioro

Con el propósito de mostrar la dinámica de los gastos por deterioro en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las operaciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.205 Saldos y movimientos 2019

Deterioro

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Cuentas por cobrar	Préstamos por cobrar	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles	Inversiones	Cuentas por cobrar a costo amortizado	Otros conceptos de Deterioro	Total Gastos por Deterioro
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	121.334,8	3.182,0	3.091,9	1.166,4	605,2	768,8	1.028,1	131.177,2
(-) Movimientos CR	89.807,9	1.564,2	1.827,7	177,4	37,9	328,4	841,6	94.585,1
(=) Subtotal	31.526,9	1.617,8	1.264,2	989,0	567,3	440,4	186,5	36.592,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	2,3	-	(0,1)	0,1	(0,0)	0,1	(4,3)	(1,9)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	31.529,2	1.617,8	1.264,1	989,1	567,3	440,5	182,2	36.590,2

Gastos por Provisiones

Se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por provisiones, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.206 Gastos por provisiones– composición

Gastos por provisiones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Provisión litigios y demandas	23.070,5	30.533,5	(7.463,0)	(24,4)
Provisión para servicio de salud	1.343,8	-	1.343,8	-
Provisiones diversas	1.264,0	1.428,2	(164,2)	(11,5)
Provisión fondos de garantías	328,1	706,1	(378,0)	(53,5)
Provisión por garantías	14,6	12,5	2,1	17,0
Total Agregado	26.021,0	32.680,3	(6.659,3)	(20,4)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	26.021,0	32.680,3	(6.659,3)	(20,4)

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por provisiones

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por provisiones de mayor representatividad: Litigios y demandas, Servicio de salud y provisiones diversas.

Tabla 4.207 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Provisión litigios y demandas	23.070,5	30.533,5	(7.463,0)	(24,4)
Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	5.204,5	4.764,2	440,3	9,2
Escuela Superior de Administración Pública	2.149,7	93,6	2.056,1	...
Instituto de Desarrollo Urbano	1.725,5	4.734,1	(3.008,6)	(63,6)
Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	1.579,0	5.160,7	(3.581,7)	(69,4)
Resto de Entidades que reportan	12.411,8	15.780,9	(3.369,1)	(21,3)
Provision para servicio de salud	1.343,8	-	1.343,8	-
U.A.E Centro de Vida Dejando Huellas del Municipio de Ayapel	1.060,3	-	1.060,3	-
E.S.P. Empresas Públicas de Cañasgordas S.A.	105,7	-	105,7	-
La Cumbre	68,6	-	68,6	-
E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño	48,4	-	48,4	-
Resto de Entidades que reportan	60,8	-	60,8	-
Provisiones diversas	1.264,0	1.428,2	(164,2)	(11,5)
E.S.P. Empresa Aguas de Sucre S.A.	316,0	210,6	105,4	50,0
Chaparral	234,3	246,6	(12,3)	(5,0)
E.S.E. Centro de Salud San Isidro - El Peñol Nariño	153,6	151,1	2,5	1,7
Soledad	114,7	169,4	(54,7)	(32,3)
Resto de Entidades que reportan	445,4	650,5	(205,1)	(31,5)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por provisiones	342,7	718,6	(375,9)	(52,3)
Total agregado Provisiones	26.021,0	32.680,3	(6.659,4)	(20,4)

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 848 reportaron saldos en la cuenta Provisión litigios y demandas, 12 en Provisión para servicio de salud y 139 en Provisiones diversas. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Gastos por provisiones

Con el propósito de presentar la dinámica de los gastos por provisiones en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las operaciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.208 Saldos y movimientos 2019

Gastos por provisiones

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Litigios y demandas	Servicio de salud	Provisiones diversas	Fondos de garantías	Provisión por garantías	Total Gastos por Provisiones
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	56.365,8	1.749,0	3.395,4	351,6	16,6	61.878,4
(-) Movimientos CR	33.403,9	501,3	2.132,6	23,5	2,0	36.063,3
(=) Subtotal	22.961,9	1.247,7	1.262,8	328,1	14,6	25.815,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	108,6	96,1	1,2	-	-	205,9
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	23.070,5	1.343,8	1.264,0	328,1	14,6	26.021,0

Gastos por Depreciación

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por depreciación, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.209 Gastos por depreciación– composición

Gastos por depreciación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5.316,6	4.834,0	482,6	10,0
Depreciación de bienes de uso público en servicio	3.902,7	3.980,9	(78,2)	(2,0)
Depreciación de bienes de uso público en servicio-concesiones	61,6	80,0	(18,4)	(23,0)
Depreciación de propiedades de inversión	23,8	10,3	13,5	131,1
Otros conceptos de depreciación	3,2	4,5	(1,3)	(28,9)
Total Agregado	9.307,9	8.909,7	398,2	4,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	9.307,9	8.909,7	398,2	4,5

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por depreciación

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por depreciación de mayor representatividad: Propiedades, planta y equipo y Bienes de uso público en servicio.

Tabla 4.210 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5.316,6	4.834,0	482,6	10,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.112,4	1.119,2	(6,8)	(0,6)
Policía Nacional	356,4	307,2	49,2	16,0
Ecopetrol S.A.	158,0	12,4	145,6	...
Bogotá D.C.	156,0	134,6	21,4	15,9
Resto de Entidades que reportan	3.533,8	3.260,6	273,2	8,4
Depreciación de bienes de uso público en servicio	3.902,7	3.980,9	(78,2)	(2,0)
Sardinata	1.241,6	1.084,2	157,4	14,5
Empresa Industrial, Comercial, Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá	443,5	591,3	(147,8)	(25,0)
Instituto para el Desarrollo del Cesar	392,2	383,8	8,4	2,2
Superintendencia de Notariado y Registro	167,0	4,9	162,1	...
Resto de Entidades que reportan	1.658,4	1.916,7	(258,3)	(13,5)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por depreciación	88,6	94,8	(6,2)	(6,5)
Total agregado Depreciación	9.307,9	8.909,7	398,2	4,5

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 2.803 reportaron saldos en la cuenta Depreciación de propiedades, planta y equipo y 649 en Depreciación de bienes de uso público en servicio y equipo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Gastos por depreciación

Con el propósito de presentar la dinámica de los gastos por depreciación en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las operaciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.211 Saldos y movimientos 2019

Depreciación

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Propiedades, planta y equipo	Bienes de uso público en servicio	Bienes de uso público en servicios-concesiones	Propiedades de inversión	Otros conceptos de Depreciación	Total Gastos por Depreciación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	6.984,7	4.045,3	146,6	26,3	3,7	11.206,6
(-) Movimientos CR	1.672,4	147,1	85,0	2,5	0,4	1.907,4
(=) Subtotal	5.312,3	3.898,2	61,6	23,8	3,3	9.299,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	4,3	4,5	0,0	-	(0,1)	8,7
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	5.316,6	3.902,7	61,6	23,8	3,2	9.307,9

Nota 29 - 4 Otros Gastos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, resultando valido afirmar que los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.212 Otros gastos – composición

Otros gastos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2.019,0	2.018,0	Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	56.727,7	48.952,9	7.774,8	15,9
Financieros	50.191,6	50.638,8	(447,2)	(0,9)
Impuesto a las ganancias corriente	8.187,9	8.388,2	(200,3)	(2,4)
Gastos diversos	7.452,3	10.612,2	(3.159,9)	(29,8)
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	5.892,3	3.903,3	1.989,0	51,0
Impuesto a las ganancias diferido	4.414,9	4.212,8	202,1	4,8
Comisiones	741,7	684,8	56,9	8,3
Otros conceptos de Otros gastos	660,3	2.799,6	(2.139,3)	(76,4)
Total Agregado	134.268,7	130.192,6	4.076,1	3,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(2.274,0)	(3.111,2)	837,2	(26,9)
Total Consolidado	131.994,7	127.081,4	4.913,3	3,9

Entidades que registran los mayores valores de Otros Gastos

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Otros Gastos de mayor representatividad: Ajuste por diferencia en cambio, Financieros, Impuestos a las ganancias corriente y Gastos diversos.

Es importante señalar en relación con el concepto de Ajustes por diferencia en cambio se preparó la Nota 34, en la cual se hace una mayor desagregación y análisis integral sobre el efecto de la variación en las tasas de cambio.

De igual manera, para los conceptos de Impuestos a las ganancias corrientes e impuestos a las ganancias diferido se preparó la Nota 35, en la cual se hace una mayor desagregación y análisis integral en los estados financieros consolidados.

Tabla 4.213 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	56.727,7	48.952,9	7.774,9	15,9
Deuda Pública Nación	36.010,2	29.815,6	6.194,5	20,8
Ecopetrol S.A.	15.464,7	10.728,9	4.735,9	44,1
Refinería de Cartagena S.A.S	2.747,5	2.643,9	103,5	3,9
Esentia S.A	587,9	552,3	35,6	6,5
Resto de Entidades que reportan	1.917,5	5.212,2	(3.294,7)	(63,2)
Financieros	50.191,6	50.638,8	(447,2)	(0,9)
Deuda Pública Nación	26.552,8	24.844,3	1.708,4	6,9
Ecopetrol S.A.	5.048,5	3.988,7	1.059,8	26,6
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.875,2	1.845,7	29,5	1,6
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.718,3	807,3	911,0	112,8
Resto de Entidades que reportan	14.996,7	19.152,8	(4.156,1)	(21,7)
Impuesto a las ganancias corriente	8.187,9	8.388,2	(200,3)	(2,4)
Ecopetrol S.A.	3.881,9	4.443,2	(561,4)	(12,6)
Oleoducto Central S.A.	1.354,1	1.125,3	228,7	20,3
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	735,3	866,2	(130,9)	(15,1)
Empresas Públicas de Medellín	322,0	298,1	24,0	8,0
Resto de Entidades que reportan	1.894,6	1.655,4	239,2	14,5
Gastos diversos	7.452,3	10.612,2	(3.159,9)	(29,8)
Policía Nacional	799,3	2.160,3	(1.360,9)	(63,0)
Ministerio de Defensa Nacional	556,0	351,6	204,4	58,1
Departamento del Valle del Cauca	506,1	255,5	250,6	98,1
Ecopetrol S.A.	478,9	208,4	270,6	129,8
Resto de Entidades que reportan	5.111,9	7.636,5	(2.524,5)	(33,1)
Subtotal resto de conceptos de Otros gastos	11.709,3	11.600,5	108,7	0,9
Total agregado Otros gastos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	134.268,7	130.192,6	4.076,2	3,1

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 269 reportaron saldos en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, 2.618 en Financieros, 292 en Impuestos a las ganancias corriente y 2.717 en Gastos diversos. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$2.274,0), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por los conceptos de: Financieros, Impuestos a las ganancias corriente, Gastos diversos, Comisiones y otros conceptos de Otros gastos.

Tabla 4.214 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Otros gastos

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Ajuste por diferencia en cambio	56.727,7	-	56.727,7	48.952,9
Financieros	50.191,6	(1.614,2)	48.577,4	49.178,7
Impuesto a las ganancias corriente	8.187,9	(0,1)	8.187,8	8.351,9
Gastos diversos	7.452,3	(44,1)	7.408,2	10.585,5
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	5.892,3	-	5.892,3	3.903,3
Impuesto a las ganancias diferido	4.414,9	-	4.414,9	4.212,8
Comisiones	741,7	(327,6)	414,1	451,2
Otros conceptos de Otros gastos	660,3	(288,0)	372,3	1.445,1
Totales	134.268,7	(2.274,0)	131.994,7	127.081,4

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas totalizando el grupo de Otros Gastos, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.215 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros gastos

Otros gastos - Financieros - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Deuda Pública Nación	752,6
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		752,6
Tesoro Nacional	Sistema General de Regalías	339,9
Total Tesoro Nacional		339,9
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	Deuda Pública Nación	211,6
Total Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.		211,6
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	74,6
Total E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.		74,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	Deuda Pública Nación	68,5
Total E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E		68,5
Banco Agrario de Colombia	Departamento del Guainía	1,6
	Departamento del Vaupés	1,3
	Ibagué	1,2
	Otras entidades recíprocas	38,4
Total Banco Agrario de Colombia		42,5
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	124,5
Total reportado		1.614,2

Dinámica y movimiento de Otros Gastos

Con el propósito de presentar la dinámica de Otros gastos en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas (erogaciones) y de entradas (reclasificaciones o ajustes) respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.216 Saldos y movimientos 2019

Otros gastos - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Ajuste por diferencia en cambio	Financieros	Impuesto a las ganancias corriente	Gastos diversos	Otros conceptos de Otros gastos	Total Otros gastos
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	207.056,3	647.660,9	116.290,9	21.423,2	185.410,1	1.177.841,4
(-) Movimientos CR	150.328,4	597.450,1	108.101,3	14.004,4	173.646,8	1.043.531,0
(=) Subtotal	56.727,9	50.210,8	8.189,6	7.418,8	11.763,3	134.310,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(1.614,2)	(0,1)	(44,1)	(615,6)	(2.274,0)
(+/-) Ajuste del periodo.	(0,1)	(19,3)	(1,7)	33,5	(54,1)	(41,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	56.727,8	48.577,3	8.187,8	7.408,2	11.093,6	131.994,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimiento de gastos por valor de \$1.177.841,4 y reclasificaciones o ajustes por valor de \$1.043.530,9.

Nota 29 - 5. Gastos por Transferencias y subvenciones

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de resultados.

Tabla 4.217 Gastos por Transferencias y subvenciones – composición

Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras transferencias	50.115,3	36.089,2	14.026,1	38,9
Sistema general de participaciones	40.882,7	36.866,6	4.016,1	10,9
Sistema general de seguridad social en salud	28.011,4	22.659,8	5.351,6	23,6
Sistema general de regalías	9.832,0	10.377,9	(545,9)	(5,3)
Subvenciones	4.452,3	1.532,4	2.919,9	190,5
Subtotal	133.293,7	107.525,9	25.767,8	24,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(112.394,6)	(88.857,0)	(23.537,6)	26,5
Total Consolidado	20.899,1	18.668,9	2.230,2	11,9

Entidades que registran los mayores valores por Transferencias y subvenciones

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por Transferencias y subvenciones en orden de mayor representatividad.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.218 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otras transferencias	50.115,3	36.089,2	14.026,1	38,9
Ministerio del Trabajo	18.939,3	9.257,3	9.682,0	104,6
Ministerio de Educación Nacional	12.255,4	10.823,0	1.432,4	13,2
Deuda Pública Nación	3.375,7	4,8	3.370,9	...
Resto de Entidades que reportan	15.544,9	16.004,1	(459,2)	(2,9)
Sistema general de participaciones	40.882,7	36.866,6	4.016,1	10,9
Ministerio de Educación Nacional	23.740,5	21.738,8	2.001,7	9,2
Ministerio de Salud y Protección Social	9.836,2	8.536,7	1.299,5	15,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5.080,8	4.593,6	487,2	10,6
Resto de Entidades que reportan	2.225,2	1.997,5	227,7	11,4
Sistema general de seguridad social en salud	28.011,4	22.659,8	5.351,6	23,6
Ministerio de Salud y Protección Social	16.450,2	13.652,3	2.797,9	20,5
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	11.392,3	8.970,1	2.422,2	27,0
Florencia - Caquetá	50,4	17,6	32,8	186,4
Resto de Entidades que reportan	118,5	19,8	98,7	...
Sistema general de regalías	9.832,0	10.377,9	(545,9)	(5,3)
Sistema General de Regalías	9.800,3	10.323,7	(523,4)	(5,1)
Zona Bananera	7,6	-	7,6	-
Timbiquí	5,7	-	5,7	-
Resto de Entidades que reportan	18,4	54,2	(35,8)	(66,1)
Subvenciones	4.452,3	1.532,4	2.919,9	190,5
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.962,2	26,7	1.935,5	...
Bogotá D.C.	593,2	109,8	483,4	...
Ministerio de Salud y Protección Social	348,9	1,0	347,9	...
Resto de Entidades que reportan	1.548,0	1.394,9	153,1	11,0
Total agregado Transferencias y subvenciones (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	133.293,7	107.525,9	25.767,8	24,0

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 954 reportaron saldos en la cuenta Otras transferencias, 66 en Sistema general de participaciones, 20 en Sistema general de seguridad social en salud, 26 en Sistema general de regalías y 248 en Subvenciones. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Tabla 4.219 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Transferencias y subvenciones - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Otras transferencias	50.115,3	(30.769,7)	19.345,6	17.507,8
Sistema general de participaciones	40.882,7	(40.668,6)	214,1	197,1
Sistema general de seguridad social en salud	28.011,4	(27.891,4)	120,0	39,2
Sistema general de regalías	9.832,0	(9.832,0)	-	-
Subvenciones	4.452,3	(3.232,9)	1.219,4	924,8
Totales	133.293,7	(112.394,6)	20.899,1	18.668,9

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas totalizando el grupo de Gastos por Transferencias y subvenciones, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.220 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Transferencias y subvenciones

Transferencias y subvenciones - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Educación Nacional	Bogotá D.C.	2.134,2
	Departamento de Antioquia	1.262,6
	Universidad Nacional de Colombia	1.101,3
	Otras entidades recíprocas	25.283,1
Total Ministerio de Educación Nacional		29.781,2
Ministerio de Salud y Protección Social	Administradora de los Recursos del Sistema General de	16.834,4
	Fondo Financiero Distrital de Salud	591,4
	Santiago de Cali	283,0
	Otras entidades recíprocas	9.419,6
Total Ministerio de Salud y Protección Social		27.128,4
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	Fondo Financiero Distrital de Salud	538,0
	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	392,0
	Santiago de Cali	383,9
Administrados	Otras entidades recíprocas	10.185,0
Total Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados		11.498,9
Sistema General de Regalías	Departamento del Meta	356,5
	Departamento del Cauca	294,7
	Departamento de la Guajira	294,5
	Otras entidades recíprocas	9.165,2
Total Sistema General de Regalías		10.110,9
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	33.875,2
Total reportado		112.394,6

Dinámica y movimiento de Gastos por Transferencias y subvenciones

Con el propósito de presentar la dinámica de Gastos por Transferencias y subvenciones en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas (erogaciones) y de entradas (reclasificaciones o ajustes) respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.221 Saldos y movimientos 2019

Transferencias y subvenciones - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos						
DESCRIPCIÓN	Otras transferencias	Sistema general de participaciones	Sistema general de seguridad social en salud	Sistema general de regalías	Subvenciones	Total Transferencias y subvenciones
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	70.173,3	47.025,8	39.495,9	9.842,1	6.885,6	173.422,7
(-) Movimientos CR	20.195,0	6.145,1	11.484,5	11,7	2.433,3	40.269,6
(=) Subtotal	49.978,3	40.880,7	28.011,4	9.830,4	4.452,3	133.153,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(30.769,7)	(40.668,6)	(27.891,4)	(9.832,0)	(3.232,9)	(112.394,6)
(+/-) Ajustes del periodo	137,0	2,0	-	1,6	-	140,6
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	19.345,6	214,1	120,0	-	1.219,4	20.899,1

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimiento de gastos por valor de \$173.422,7 y reclasificaciones o ajustes por valor de \$40.269,6.

Nota 29 - 6 Gastos de actividades y/o servicios especializados

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.222 Gastos de actividades y/o servicios especializados – composición

De actividades y/o servicios especializados

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Administración de la seguridad social en salud	5.552,8	5.672,8	(120,0)	(2,1)
Por seguros y reaseguros	5.429,3	4.923,8	505,5	10,3
Operaciones de banca central	1.502,3	1.088,2	414,1	38,1
Administración de la seguridad social en riesgos laborales	598,2	612,7	(14,5)	(2,4)
Juegos de suerte y azar	384,4	353,9	30,5	8,6
Total Agregado	13.467,0	12.651,4	815,6	52,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	76,4	2,3	74,2	...
Total Consolidado	13.390,6	12.649,1	741,4	5,9

Entidades que registran los mayores valores de Gastos de actividades y/o servicios especializados.

A continuación, se listan las entidades y subcuentas con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 así:

Tabla 4.223 Entidades más representativas – comparativo- Administración de la seguridad social en salud

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Contratos por evento y otras modalidades - subsidiado	2.557,1	2.356,0	201,1	8,5
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	1.065,7	920,8	144,9	15,7
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	634,8	568,4	66,4	11,7
E.P.S. Convida	397,4	395,4	2,0	0,5
E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	177,4	151,4	26,0	17,2
Resto de Entidades que reportan	281,8	320,0	(38,2)	(11,9)
Contratos de capitación - subsidiado	1.612,6	1.580,4	32,2	2,0
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	556,1	499,7	56,4	11,3
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	451,0	486,2	(35,2)	(7,2)
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	417,2	372,0	45,2	12,2
E.P.S. Convida	70,2	70,8	(0,6)	(0,8)
Resto de Entidades que reportan	118,1	151,7	(33,6)	(22,1)
Contratos por evento y otras modalidades - contributivo	938,4	867,5	70,9	8,2
Ministerio de Defensa Nacional	680,0	658,3	21,7	3,3
Universidad Nacional de Colombia	63,1	59,8	3,3	5,5
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	48,4	32,7	15,7	48,0
Empresas Públicas de Medellín	41,4	28,9	12,5	43,3
Resto de Entidades que reportan	105,5	87,8	17,7	20,2
Subtotal resto de conceptos de la subcuenta Administración de la seguridad social en salud.	444,7	868,9	(424,2)	(48,8)
Total agregado de la subcuenta Administración de la seguridad social en salud. (antes de Eliminaciones, Reclassificaciones y Ajustes)	5.552,8	5.672,8	(120,0)	(2,1)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, 7 reportaron saldos en la cuenta Contratos por evento y otras modalidades – subsidiado, 8 en Contratos de capitación – subsidiado y 19 en Contratos por evento y otras modalidades – contributivo. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Tabla 4.224 Entidades más representativas – comparativo – Por seguros y reaseguros.

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Constitución de reservas	4.035,2	3.600,4	434,8	17,4
Positiva Compañía de Seguros S.A.	3.535,0	3.119,7	415,3	13,3
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	500,2	480,7	19,5	4,1
Reaseguros	456,4	431,5	24,9	6,5
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	436,7	411,9	24,8	6,0
Positiva Compañía de Seguros S.A.	19,7	19,6	0,1	0,5
Siniestros liquidados	747,1	698,7	48,4	15,6
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	558,3	526,4	31,9	6,1
Positiva Compañía de Seguros S.A.	188,8	172,3	16,5	9,6
Subtotal resto de conceptos de la subcuenta Por seguros y reaseguros	190,6	193,2	(2,6)	(29,2)
Total agregado Por seguros y reaseguros (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	5.429,3	4.923,8	505,5	10,3

Del universo de entidades consolidadas tan solo 2 entidades reportaron saldos en las subcuentas Constitución de reservas, Reaseguros y Siniestros liquidados.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$76,4), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por los conceptos de Seguros y reaseguros y Juegos de suerte y azar.

Tabla 4.225 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

De actividades y/o servicios especializados

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Administración de la seguridad social en salud	5.552,8	-	5.552,8	5.672,8
Por seguros y reaseguros	5.429,3	3,3	5.426,0	4.921,6
Operaciones de banca central	1.502,3	-	1.502,3	1.088,2
Administración de la seguridad social en riesgos laborales	598,2	-	598,2	612,7
Juegos de suerte y azar	384,4	73,1	311,3	353,9
Otros conceptos de De actividades y/o servicios especializados	-	-	-	0,0
Totales	13.467,0	76,4	13.390,6	12.649,2

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Gastos de actividades y/o servicios especializados las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.226 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Gastos de actividades y/o servicios especializados

Gastos de actividades y/o servicios especializados - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Lotería de Medellín	Departamento de Antioquia	15,9
	Departamento del Valle del Cauca	0,9
	Fondo Financiero Distrital de Salud	0,7
	Otras entidades recíprocas	3,1
Total Lotería de Medellín		20,6
Lotería de Boyacá	Departamento de Boyacá	12,8
	Fondo Financiero Distrital de Salud	1,8
	Otras entidades recíprocas	1,4
Total Lotería de Boyacá		16,0
Lotería de Bogotá	Fondo Financiero Distrital de Salud	8,3
	Departamento de Antioquia	0,6
	Departamento del Valle del Cauca	0,4
	Otras entidades recíprocas	1,8
Total Lotería de Bogotá		11,1
Otras entidades reportantes		28,7
Total reportado		76,4

Incluye subcuentas "Por seguros y reaseguros" y "Juego de suerte y azar"

Dinámica y movimiento de Actividades y/o servicios especializados

Con el propósito de presentar la dinámica de Gastos de actividades y/o servicios especializados, en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.227 Saldos y movimientos 2019

De actividades y/o servicios especializados

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Administración de la seguridad social en salud	Administración de la seguridad social en riesgos laborales	Operaciones de banca central	Por seguros y reaseguros	Juegos de suerte y azar	Total De actividades y/o servicios especializados
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	12.354,5	813,7	1.504,4	423.854,2	610,9	439.137,7
(+) Movimientos CR	6.582,3	215,5	2,0	418.424,9	225,8	425.450,7
(=) Subtotal	5.772,2	598,2	1.502,3	5.429,3	385,1	13.687,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	(3,3)	(73,1)	(76,4)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(219,4)	-	-	-	(0,7)	(220,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	5.552,8	598,2	1.502,3	5.426,0	311,3	13.390,6

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones que incrementaron estos gastos por valor de \$439.137,7 y salidas que disminuyeron por valor de \$425.450,7.

Nota 29 - 7 Operaciones Interinstitucionales

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.228 Operaciones interinstitucionales – composición

Operaciones interinstitucionales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Fondos entregados	245.051,1	208.279,6	36.771,5	17,7
Operaciones de enlace	221.357,3	203.703,1	17.654,2	8,7
Operaciones sin flujo de efectivo	28.562,9	43.261,6	(14.698,7)	(34,0)
Total Agregado	494.971,3	455.244,3	39.727,0	8,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(487.385,6)	(448.984,6)	(38.401,0)	8,6
Total Consolidado	7.585,7	6.259,7	1.326,0	21,2

Entidades que registran los mayores valores de Operaciones interinstitucionales

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Fondos entregados y Operaciones de enlace de mayor representatividad.

Tabla 4.229 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos entregados	245.051,1	208.279,6	36.771,5	17,7
Tesoro Nacional	239.866,1	203.779,1	36.087,0	17,7
Bogotá D.C.	3.718,1	3.055,0	663,1	21,7
Ministerio de Minas y Energía	298,1	270,0	28,1	10,4
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	268,9	84,8	184,1	...
Resto de Entidades que reportan	899,9	1.090,7	(190,8)	(17,5)
Operaciones de enlace	221.357,3	203.703,1	17.654,2	8,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	150.372,5	131.794,6	18.577,9	14,1
Deuda Pública Nación	55.352,1	64.435,1	(9.083,0)	(14,1)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.254,8	3.249,6	8.005,2	...
Ministerio de Minas y Energía	675,6	676,8	(1,2)	(0,2)
Resto de Entidades que reportan	3.702,3	3.547,0	155,3	4,4
Subtotal resto de conceptos de Operaciones interinstitucionales	28.562,9	43.261,6	(14.698,7)	(34,0)
Total agregado Operaciones interinstitucionales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	494.971,3	455.244,3	39.727,0	8,7

Del universo de entidades consolidadas (3.648) en 2019, reportaron 88 saldos en la cuenta Fondos entregados, y 182 en Operaciones de enlace.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$487.385,6), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por concepto de Operaciones interinstitucionales y que representa el 98,5% del total agregado por valor de \$494.971,3.

Tabla 4.230 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Fondos entregados	245.051,1	(238.145,5)	6.905,6	6.244,8
Operaciones de enlace	221.357,3	(221.356,0)	1,3	2,9
Operaciones sin flujo de efectivo	28.562,9	(27.884,1)	678,8	12,0
Totales	494.971,3	(487.385,6)	7.585,7	6.259,7

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Fondos entregados, la cual por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.231 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos entregados

Fondos entregados - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Tesoro Nacional	Deuda Pública Nación	75.049,0
	Ministerio de Educación Nacional	37.752,5
	Ministerio de Salud y Protección Social	26.430,7
	Ministerio del Trabajo	20.552,5
	Ministerio de Defensa Nacional	13.198,5
	Policía Nacional	9.219,5
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	6.677,2
	Otras entidades recíprocas	44.082,9
Total Tesoro Nacional		232.962,8
Bogotá D.C.	Instituto de Desarrollo Urbano	817,9
	Fondo Financiero Distrital de Salud	693,5
	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	614,9
	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	314,9
	Otras entidades recíprocas	1.276,9
Total Bogotá D.C.		3.718,1
Ministerio de Minas y Energía	Tesoro Nacional	298,1
Total Ministerio de Minas y Energía		298,1
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	1.166,6
Total reportado		238.145,6

Dinámica y movimiento de Operaciones interinstitucionales

Con el propósito de presentar la dinámica de Operaciones interinstitucionales en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada de Operaciones interinstitucionales por valor de \$569.132,3 y salidas por valor de \$74.167,4.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.232 Saldos y movimientos 2019

Operaciones interinstitucionales - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Fondos entregados	Operaciones de enlace	Operaciones sin flujo de efectivo	Total Operaciones interinstitucionales - Saldos y movimientos 2019
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	267.846,7	240.204,8	61.080,8	569.132,3
(-) Movimientos CR	22.801,0	18.847,7	32.518,7	74.167,4
(=) Subtotal	245.045,7	221.357,1	28.562,1	494.964,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(238.140,2)	(221.355,7)	(27.883,3)	(487.379,2)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	6.905,5	1,4	678,8	7.585,7

Nota 29 - 8. Gastos de ventas

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.233 Gastos de ventas – composición

Gastos de ventas

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Generales	1.445,3	1.317,2	128,1	9,7
Gastos de personal diversos	380,1	291,4	88,7	30,4
Impuestos, contribuciones y tasas	343,0	130,2	212,8	163,4
Sueldos y salarios	331,4	283,3	48,1	17,0
Prestaciones sociales	83,4	76,4	7,0	9,2
Contribuciones efectivas	58,5	84,5	(26,0)	(30,8)
Contribuciones imputadas	22,1	21,3	0,8	3,8
Aportes sobre la nómina	14,0	17,3	(3,3)	(19,1)
Total Agregado	2.677,8	2.221,6	456,2	20,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(421,1)	(305,3)	(115,8)	37,9
Total Consolidado	2.256,7	1.916,3	340,4	17,8

Entidades que registran los mayores valores en Gastos de ventas

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de gastos de ventas: Generales, Gastos de personal diversos e Impuestos, contribuciones y tasas.

Tabla 4.234 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Generales	1.445,2	1.317,2	128,0	9,7
Ecopetrol S.A.	279,3	188,3	91,0	48,3
Radio Televisión Nacional de Colombia	122,8	106,4	16,4	15,4
Esentia S.A	107,4	100,1	7,3	7,3
Santiago de Cali	102,9	124,8	(21,9)	(17,5)
Resto de Entidades que reportan	832,8	797,6	35,2	4,4
Gastos de personal diversos	380,1	291,4	88,7	30,4
Ecopetrol S.A.	130,8	70,0	60,8	86,9
Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño	51,2	59,7	(8,5)	(14,2)
Asociación de Municipios Antioqueños del Norte Medio	41,3	17,0	24,3	142,9
Resto de Entidades que reportan	156,8	144,7	12,1	8,4
Impuestos, contribuciones y tasas	343,0	130,2	212,8	163,4
Ecopetrol S.A.	204,0	0,1	203,9	...
Refinería de Cartagena S.A.S	50,3	52,6	(2,3)	(4,4)
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	45,2	46,1	(0,9)	(2,0)
Resto de Entidades que reportan	43,5	31,4	12,1	38,5
Subtotal resto de conceptos de Gastos de ventas	509,5	482,8	26,7	5,5
Total agregado Gastos de ventas (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	2.677,8	2.221,6	456,2	20,5

Del total de entidades consolidadas en 2019 (3.648), 433 reportaron saldos en la cuenta Generales, 170 en Gastos de personal diversos y 179 en Impuestos, contribuciones y tasas. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$421,1), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 15,7% del total agregado de los Gastos de ventas por valor de \$2.677,8, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.235 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Gastos de ventas

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Generales	1.445,3	(112,8)	1.332,5	1.147,2
Gastos de personal diversos	380,1	-	380,1	291,4
Impuestos, contribuciones y tasas	343,0	(294,3)	48,7	11,8
Sueldos y salarios	331,4	-	331,4	283,3
Prestaciones sociales	83,4	-	83,4	76,3
Contribuciones efectivas	58,5	-	58,5	84,5
Contribuciones imputadas	22,1	-	22,1	21,3
Aportes sobre la nómina	14,0	(14,0)	0,0	0,5
Totales	2.677,8	(421,1)	2.256,7	1.916,3

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas: Impuestos, contribuciones y tasas y, Generales, las cuales, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos, impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.236 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Impuestos, contribuciones y tasas

Impuestos, contribuciones y tasas - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ecopetrol S.A.	Barrancabermeja	145,5
	Otras entidades recíprocas	58,4
Total Ecopetrol S.A.		203,9
Refinería de Cartagena S.A.S	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	50,3
Total Refinería de Cartagena S.A.S		50,3
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	40,1
Total reportado		294,3

Tabla 4.237 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales

Generales - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Santiago de Cali	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	64,0
Total Santiago de Cali		64,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	Fondo Rotario de la Policía Nacional	24,3
	Ministerio de Defensa Nacional	13,4
	Otras entidades recíprocas	0,0
Total Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		37,7
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	11,1
Total reportado		112,8

Dinámica y movimiento de los Gastos de ventas

Con el propósito de presentar la dinámica de los Gastos de ventas en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.238 Saldos y movimientos 2019

Gastos de ventas

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Generales	Gastos de personal diversos	Impuestos, contribuciones y tasas	Sueldos y salarios	Otros conceptos de Gastos de ventas	Total Gastos de ventas
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	5.001,4	442,0	463,4	360,0	205,0	6.471,8
(-) Movimientos CR	3.554,7	62,0	119,6	27,8	26,1	3.790,2
(=) Subtotal	1.446,7	380,0	343,8	332,2	178,9	2.681,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(112,8)	-	(294,3)	-	(14,0)	(421,1)
(+/-) Ajustes del periodo	(1,4)	0,1	(0,8)	(0,8)	(0,9)	(3,8)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	1.332,5	380,1	48,7	331,4	164,0	2.256,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito o causaciones por valor de \$6.471,8 y movimientos crédito o disminuciones por valor de \$3.790,2.

Nota 30 Costos de ventas

La clase Costos de ventas se compone de dos grupos contables que son: Costos de ventas de bienes y costo de ventas de servicios. Las cuentas y valores consolidadas a 31 de diciembre de 2019, del sector Público se detallan a continuación en la siguiente tabla.

Tabla 4.239 Costos de ventas.

Costos de ventas

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes producidos	59.837,7	57.574,3	2.263,4	3,9
Bienes comercializados	3.336,5	1.322,4	2.014,1	152,3
Subtotal Costos de ventas de bienes	63.174,2	58.896,7	4.277,5	7,3
Servicios públicos	17.533,4	18.934,4	-1.401,0	-7,4
Servicios de salud	10.982,7	9.850,4	1.132,3	11,5
Otros servicios	7.646,3	4.917,7	2.728,6	55,5
Servicios educativos	5.575,0	4.804,1	770,9	16,0
Servicios de transporte	3.783,7	3.550,4	233,3	6,6
Servicios hoteleros y de promoción turística	112,2	95,8	16,4	17,1
Subtotal Costos de ventas de servicios	45.633,3	42.152,8	3.480,5	8,3
Total Agregado	108.807,5	101.049,5	7.758,0	7,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación de Costos de ventas de servicios	(3.261,6)	(2.138,8)	(1.122,8)	52,5
Total Consolidado	105.545,9	98.910,7	6.635,2	6,7

Vale precisar que el grupo de Costos de ventas de bienes no se ve afectado en el proceso de Consolidación por las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes, por tanto, los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso. Para el caso del grupo Costos de ventas y servicios si se ve afectado por las eliminaciones de operaciones recíprocas.

Entidades que registran los mayores valores de Costos de ventas

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Costos de ventas de bienes, Costos de ventas de servicios, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.240 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Costo de ventas de bienes	63.174,2	58.896,7	4.277,5	7,3
Ecopetrol S.A.	46.323,7	41.441,7	4.882,0	11,8
Refinería de Cartagena S.A.S	12.899,6	12.841,4	58,2	0,5
Esenttia S.A	1.797,5	2.061,7	(264,2)	(12,8)
Industria Militar	471,2	429,4	41,8	9,7
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	400,6	454,9	(54,3)	(11,9)
Esenttia Masterbatch Ltda	385,4	511,8	(126,4)	(24,7)
Departamento de Antioquia	172,8	186,1	(13,3)	(7,1)
Industria Licorera de Caldas	115,6	102,8	12,8	12,5
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	71,0	48,7	22,3	45,8
Fondo Rotario de la Policía Nacional	66,8	33,4	33,4	100,0
Resto de Entidades que reportan	470,0	784,8	(314,8)	(40,1)
Costo de ventas de servicios	45.633,3	42.152,8	3.480,5	8,3
Empresas Públicas de Medellín	4.548,5	4.485,3	63,2	1,4
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.035,0	1.998,0	37,0	1,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.856,0	1.877,2	(21,2)	(1,1)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.743,9	1.595,7	148,2	9,3
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	1.276,0	1.350,0	(74,1)	(5,5)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.167,1	1.256,7	(89,5)	(7,1)
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	1.111,6	1.039,0	72,6	7,0
Oleoducto Central S.A.	1.073,6	881,0	192,7	21,9
Universidad Nacional de Colombia	1.048,1	812,9	235,2	28,9
Policía Nacional	905,4	698,5	206,9	29,6
Resto de Entidades que reportan	28.868,1	26.158,5	2.709,7	10,4
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	108.807,5	101.049,5	7.758,0	7,7

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (3.648), 196 reportaron saldos en el grupo Costos de ventas y bienes y 210 en Costos de ventas de servicios. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de \$3.261,6, el cual muestra transacciones de los Servicios públicos entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 7,1% del total agregado de los Costos de ventas de servicios \$45.633,3.

Tabla 4.241 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Costos de ventas de servicios

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificacio es y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Servicios públicos	17.533,4	(2.873,0)	14.660,4	16.922,4
Servicios de salud	10.982,7	-	10.982,7	9.850,4
Otros servicios	7.646,3	(388,6)	7.257,7	4.790,8
Servicios educativos	5.575,0	-	5.575,0	4.804,1
Servicios de transporte	3.783,7	-	3.783,7	3.550,4
Servicios hoteleros y de promoción turística	112,2	-	112,2	95,8
Totales	45.633,3	(3.261,6)	42.371,7	40.013,9

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en el grupo Servicios públicos, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.242 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Servicios públicos

Servicios Públicos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	E.S.P. XM Compañía de Expertos	607,4
	Otras entidades recíprocas	142,1
Total E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E		749,5
Empresas Públicas de Medellín	E.S.P. Electrificadora Santander S.	87,0
	Otras entidades recíprocas	373,7
Total Empresas Públicas de Medellín		460,7
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	Empresas Públicas de Medellín	207,7
	Otras entidades recíprocas	37,8
Total E.S.P. Electrificadora Santander S.A.		245,5
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander	Empresas Públicas de Medellín	139,3
	Otras entidades recíprocas	56,9
Total E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.		196,2
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	(4.524,9)
Total reportado		(2.873,0)

Dinámica y movimiento de los Costos de ventas

Con el propósito de presentar la dinámica de los Costos de ventas en el grupo de costos de ventas de bienes en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.243 Saldos y movimientos 2019

Costo de ventas de bienes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes producidos	Bienes comercializados	Total Costo de ventas de bienes
Saldo Inicial 01-01-2019	57.574,3	1.322,4	58.896,8
(+) Movimientos DB	98.020,6	5.937,6	103.958,2
(-) Movimientos CR	38.080,7	2.601,3	40.682,0
(=) Subtotal	117.514,2	4.658,7	122.173,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0,0	0,0	0,0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(57.676,6)	(1.322,1)	(58.998,8)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	59.837,6	3.336,6	63.174,2

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de costos de ventas de bienes por valor de \$103.958,0 y disminuciones por valor de \$40.682,0.

En este mismo sentido, se presenta el detalle los saldos y movimientos 2019 de los Costos de ventas y de servicios

Tabla 4.244 Saldos y movimientos 2019

Costo de ventas de servicios

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Servicios públicos	Servicios de salud	Otros servicios	Servicios educativos	Otros conceptos de Costos de ventas de servicios	Total Costo de ventas de servicios
Saldo Inicial 01-01-2019	16.922,4	9.850,4	4.790,8	4.804,1	3.646,2	40.014,0
(+) Movimientos DB	32.877,4	11.945,9	11.614,6	5.908,9	7.885,4	70.232,2
(-) Movimientos CR	15.333,8	997,5	3.995,9	334,5	3.989,5	24.651,3
(=) Subtotal	34.466,0	20.798,8	12.409,5	10.378,5	7.542,1	85.594,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(2.873,0)	-	(388,6)	-	-	(3.261,6)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(16.932,6)	(9.816,1)	(4.763,2)	(4.803,5)	(3.646,2)	(39.961,6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	14.660,4	10.982,7	7.257,7	5.575,0	3.895,9	42.371,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de costos de ventas de servicios por valor de \$70.232,2 y disminuciones por valor de \$24.651,3.

Nota 31 Costos de transformación

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas previo al cierre del ejercicio (traslado de costos¹²), los principales conceptos que conforman el grupo referenciado igualmente como “Costos de producción”, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.245 Costos de transformación – composición

Costos de transformación

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Bienes	139.169,6	129.776,9	9.392,7	7,2
Servicios públicos	20.631,1	20.237,4	393,7	1,9
Servicios de salud	9.437,4	8.570,2	867,2	10,1
Servicios educativos	7.366,8	6.616,0	750,8	11,3
Servicios de transporte	3.725,7	3.590,8	134,9	3,8
Otros servicios	3.004,6	2.519,3	485,3	19,3
Servicios hoteleros y de promoción turística	5,2	86,9	(81,7)	(94,0)
Total antes de traslado de costos al cierre	183.340,4	171.397,5	11.942,9	7,0
Traslado de costos (cr)	(183.340,4)	(171.397,5)	(11.942,9)	7,0
Saldo al cierre	-	-	-	0,0

Entidades que registran los mayores valores de Costos de transformación

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Costos de transformación de mayor representatividad: Bienes, Servicios públicos, Servicios de salud y Servicios educativos.

ESPACIO EN BLANCO

¹² Traslado de costos al cierre del ejercicio: Instructivo CGN No.001 del 17 de diciembre de 2019, numeral 1.2.5. Costos de Producción Las entidades que utilizan las cuentas de la clase 7 - COSTOS DE PRODUCCIÓN realizarán, a 31 de diciembre, el traslado de los costos al inventario o al costo de ventas, en relación con la producción de bienes o la prestación de servicios, respectivamente; luego, efectuarán el cierre de estas cuentas debitando la subcuenta "Traslado de costos (Cr)" y acreditando las subcuentas que registran los diferentes conceptos de costos de producción de la cuenta que corresponda.

Tabla 4.246 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes	139.169,6	129.776,9	9.392,7	7,2
Ecopetrol S.A.	105.795,2	97.821,1	7.974,1	8,2
Refinería de Cartagena S.A.S	27.284,8	27.083,2	201,6	0,7
Esentia S.A	4.664,5	3.423,0	1.241,5	36,3
Industria Militar	470,9	350,2	120,7	34,5
Resto de Entidades que reportan	954,2	1.099,4	(145,2)	(13,2)
Servicios públicos	20.631,1	20.237,4	393,7	1,9
Empresas Públicas de Medellín	4.548,5	4.489,2	59,3	1,3
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.035,0	1.998,5	36,5	1,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.743,9	1.595,7	148,2	9,3
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	1.111,6	1.039,0	72,6	7,0
Resto de Entidades que reportan	11.192,1	11.115,0	77,1	0,7
Servicios de salud	9.437,4	8.570,2	867,2	10,1
Policía Nacional	905,4	698,5	206,9	29,6
Hospital Militar Central	345,7	318,7	27,0	8,5
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	334,3	311,3	23,0	7,4
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	310,5	306,9	3,6	1,2
Resto de Entidades que reportan	7.541,5	6.934,8	606,7	8,7
Servicios educativos	7.366,8	6.616,0	750,8	11,3
Bogotá D.C.	2.165,9	2.045,7	120,2	5,9
Universidad Nacional de Colombia	1.008,0	924,7	83,3	9,0
Universidad de Antioquia	676,9	616,2	60,7	9,9
Departamento del Norte de Santander	390,3	366,6	23,7	6,5
Resto de Entidades que reportan	3.125,7	2.662,8	462,9	17,4
Subtotal resto de conceptos de Costos de transformación	6.735,5	6.197,0	538,5	8,7
Total agregado Costos de transformación (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	183.340,4	171.397,5	11.942,9	7,0

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019 previo al traslado de costos del cierre, 37 entidades registraron saldos en costos por Bienes, 565 por Servicios públicos, 721 por Servicios de salud y 73 por Servicios educativos. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Dinámica y movimiento de Costos de transformación

Con el propósito de presentar la dinámica de Costos de transformación en la vigencia 2019 previo al cierre, se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de

reconocimiento y traslados de los costos respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.247 Saldos y movimientos 2019

Costos de transformación - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes	Servicios públicos	Servicios de salud	Servicios educativos	Otros conceptos de Costos de transformación	Total Costos de Transformación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	1.229.015,0	56.864,7	13.680,3	8.263,4	26.168,1	1.333.991,5
(-) Movimientos CR	1.089.845,8	36.694,0	4.243,6	897,2	19.429,0	1.151.109,6
(=) Subtotal	139.169,2	20.170,7	9.436,7	7.366,2	6.739,1	182.881,9
(+) Ajuste consolidación	0,4	460,4	0,7	0,6	(3,6)	458,5
(-) Traslado de costos CR	139.169,6	20.631,1	9.437,4	7.366,8	6.735,5	183.340,4
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	-	-	-	-	-	-

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimiento de costos por valor de \$1.333.991,5 y traslados o reclasificaciones por \$1.151.109,6.

Nota 32 Acuerdos de concesión entidad concedente

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los acuerdos de concesión en los que intervienen en calidad de entidad concedente, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para estas cuentas en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.248 Acuerdos de concesión – composición

Acuerdos de concesión

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio-concesiones	32.331,6	30.482,2	1.849,4	6,1
Bienes de uso público en construcción-concesiones	13.805,6	13.551,6	254,0	1,9
Propiedades, planta y equipo en concesión	8.239,3	5.789,4	2.449,9	42,3
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5.159,3	3.089,4	2.069,9	67,0
Activos intangibles en concesión	94,4	0,1	94,3	...
Subtotal Activos por acuerdos de concesión	59.630,2	52.912,7	6.717,5	12,7
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	(649,6)	(480,9)	(168,7)	35,1
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio-concesiones (cr)	(133,9)	(127,3)	(6,6)	5,2
Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	(12,5)	-	(12,5)	-
Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados	(796,0)	(608,2)	(187,8)	30,9
Agregado Activos por acuerdos de concesión	58.834,2	52.304,5	6.529,7	12,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Activos por acuerdos de concesión	58.834,2	52.304,5	6.529,7	12,5
Ingreso diferido por concesiones - concedente	20.296,8	19.676,9	619,9	3,2
Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	7.662,3	5.264,3	2.398,0	45,6
Garantías contractuales - concesiones	34,3	30,2	4,1	13,7
Agregado Pasivos por acuerdos de concesión	27.993,4	24.971,4	3.022,0	12,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Pasivos por acuerdos de concesión	27.993,4	24.971,4	3.022,0	12,1

Entidades que registran los mayores valores de Acuerdos de concesión

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en las cuentas de acuerdos de concesión de mayor representatividad: Bienes de uso público en servicio - concesiones, bienes de uso público en construcción – concesiones, propiedades planta y equipo en concesión, Ingreso diferido por concesiones y Pasivo financiero por acuerdos de concesión.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.249 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio-concesiones	32.331,6	30.482,2	1.849,4	6,1
Agencia Nacional de Infraestructura	26.320,5	25.011,6	1.308,9	5,2
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	3.649,0	3.926,2	(277,2)	(7,1)
Departamento de Antioquia	820,6	35,3	785,3	...
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	450,8	437,4	13,4	3,1
Resto de Entidades que reportan	1.090,7	1.071,7	19,0	1,8
Bienes de uso público en construcción-concesiones	13.805,6	13.551,6	254,0	1,9
Agencia Nacional de Infraestructura	13.480,0	12.506,9	973,1	7,8
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	108,9	84,1	24,8	29,5
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	64,4	64,4	-	-
Departamento de Córdoba	36,7	25,1	11,6	46,2
Resto de Entidades que reportan	115,6	871,1	(755,5)	(86,7)
Propiedades, planta y equipo en concesión	8.239,3	5.789,4	2.449,9	42,3
Agencia Nacional de Infraestructura	2.463,1	1,8	2.461,3	...
Aeropuerto Olaya Herrera	1.160,5	1.166,2	(5,7)	(0,5)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	995,3	831,6	163,7	19,7
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	765,5	746,6	18,9	2,5
Resto de Entidades que reportan	2.854,9	3.043,2	(188,3)	(6,2)
Subtotal resto de conceptos de Activos por acuerdos de concesión	4.457,7	2.481,3	1.976,4	79,7
Total agregado Activos por acuerdos de concesión	58.834,2	52.304,5	6.529,7	12,5
Ingreso diferido por concesiones - concedente	20.296,8	19.676,9	619,9	3,2
Agencia Nacional de Infraestructura	18.358,3	17.939,5	418,8	2,3
Aeropuerto Olaya Herrera	817,6	835,0	(17,4)	(2,1)
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	337,1	311,4	25,7	8,3
Departamento de Antioquia	211,6	190,1	21,5	11,3
Resto de Entidades que reportan	572,2	400,9	171,3	42,7
Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	7.662,3	5.264,3	2.398,0	45,6
Agencia Nacional de Infraestructura	7.642,3	5.246,1	2.396,2	45,7
Jamundí	16,0	16,3	(0,3)	(1,8)
Resto de Entidades que reportan	4,0	1,9	2,1	110,5
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por acuerdos de concesión	34,3	30,2	4,1	13,6
Total agregado Pasivos por acuerdos de concesión	27.993,4	24.971,4	3.022,0	12,1

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 38 reportaron saldos en la cuenta Bienes de uso público en servicio - concesiones, 65 en Bienes de uso público en construcción – concesiones, 87 en Propiedades, planta y equipo en concesión, 15 en Ingreso diferido por concesiones – concedente y 5 en Pasivo financiero por acuerdos de concesión.

Dinámica y movimiento de las cuentas de Acuerdos de concesión

Con el propósito de presentar dinámica de los Acuerdos de concesión para la entidad concedente en la vigencia 2019, se presentan los movimientos débito y crédito que incorporan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación asociado a las transacciones de la vigencia anterior.

Tabla 4.250 Activos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019

Activos por acuerdos de concesión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público en servicio-concesiones	Bienes de uso público en construcción-concesiones	Propiedades, planta y equipo en concesión	Recursos de la entidad concedente en P.A. constituidos por los concesionarios	Activos intangibles	Depreciación Acumulada (cr)	Deterioro Acumulado (cr)	Total Activos por Acuerdos de concesión
Saldo Inicial 01-01-2019	30.482,2	13.551,6	5.789,4	3.089,4	0,1	(608,2)	-	52.304,5
(+) Movimientos DB	12.036,3	7.524,2	3.909,3	3.156,5	95,4	333,2	-	27.054,9
(-) Movimientos CR	10.186,9	7.271,2	1.459,2	1.086,5	1,0	507,1	12,5	20.524,4
(=) Subtotal	32.331,6	13.804,6	8.239,5	5.159,4	94,5	(782,1)	(12,5)	58.835,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	1,0	(0,2)	(0,1)	(0,1)	(1,4)	-	(0,8)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	32.331,6	13.805,6	8.239,3	5.159,3	94,4	(783,5)	(12,5)	58.834,2

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019.

Tabla 4.251 Depreciación acumulada 2019

Depreciación acumulada de Activos por concesiones

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	Bienes de uso público en servicio-concesiones (cr)	Depreciación Acumulada (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	(480,9)	(127,3)	(608,2)
(+) Movimientos DB	169,0	164,2	333,2
(-) Movimientos CR	336,3	170,8	507,1
(=) Subtotal	(648,2)	(133,9)	(782,1)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(1,4)	-	(1,4)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(649,6)	(133,9)	(783,5)

Tabla 4.252 Pasivos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019

Pasivos por acuerdos de concesión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Ingreso diferido por concesiones - concedente	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	Garantías contractuales - concesiones	Total Pasivos por Acuerdos de concesión
Saldo Inicial 01-01-2019	19.676,9	5.264,3	30,2	24.971,4
(-) Movimientos DB	7.743,7	2.319,2	45,9	10.108,8
(+) Movimientos CR	8.363,6	4.717,2	50,0	13.130,8
(=) Subtotal	20.296,8	7.662,3	34,3	27.993,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	20.296,8	7.662,3	34,3	27.993,4

Condiciones de los Bienes de uso público en concesión

En la siguiente tabla se presenta el detalle de cada uno de los conceptos de bienes de uso público en concesión con la depreciación y el deterioro correspondientes.

Tabla 4.253 Condiciones de los Bienes de uso público en concesión

Condiciones de los Bienes de uso público en concesión

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Condición		Depreciac. Acumulada (cr)	Deterioro Acumulado (cr)	Saldo 2019
	En servicio	En construcción			
Bienes de uso Público	32.331,6	13.805,6	(133,9)	(12,5)	45.990,8
Red carretera	16.194,7	12.673,0		(12,5)	28.852,2
Red férrea	2.525,0	-			2.525,0
Red fluvial	72,4	74,7	(7,5)		139,6
Red marítima	5.085,1	269,7	(31,0)		5.323,8
Red aeroportuaria	7.760,4	64,3	(74,3)		7.750,4
Terrenos	391,6	715,5			1.107,1
Otros bienes de uso público	302,4	8,4	(21,1)		289,7

Nota 33 Administración de recursos de seguridad social en pensiones -Fondos administrados por Colpensiones -

En la siguiente tabla se muestra el Estado de situación financiera agregados de los cuatro (4) fondos de reservas que administra Colpensiones, que están separados por cada uno de los riesgos que cubre, así: Vejez, Invalidez, Sobrevivientes y los BEPS al 31 de diciembre de 2019 comparativamente con el año 2018.

Tabla 4.254 Situación financiera -Fondos

Estado de situación financiera (agregado) - Fondos administrados por colpensiones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
ACTIVOS	9.727,7	9.608,9	118,8	1,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.296,3	1.845,8	450,5	24,4
Inversiones e instrumentos derivados	3.195,8	2.818,6	377,2	13,4
Cuentas por cobrar	2.713,5	2.714,3	(0,8)	(0,0)
Recursos de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	2.533,6	2.575,5	(41,9)	(1,6)
Otras cuentas por cobrar	179,9	138,8	41,1	29,6
Inventarios	16,1	16,2	(0,1)	(0,6)
Otros activos	1.506,0	2.214,0	(708,0)	(32,0)
PASIVOS	2.811,1	2.296,3	514,8	22,4
Cuentas por pagar	1.086,2	823,9	262,3	31,8
Provisiones	1.450,1	1.310,6	139,5	10,6
Otros pasivos	274,8	161,8	113,0	69,8
PATRIMONIO	6.916,6	7.312,6	(396,0)	(5,4)
Patrimonio de las entidades de gobierno	6.916,6	7.312,6	(396,0)	(5,4)
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (DB)	935.456,0	824.568,5	110.887,5	13,4
Activos contingentes	934.979,5	824.095,6	110.883,9	13,5
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,0	110.652,0	13,4
Otros activos contingentes	478,5	246,6	231,9	94,0
Deudoras de control	476,5	472,9	3,6	0,8
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (CR)	946.136,4	834.986,4	111.150,0	13,3
Pasivos contingentes	946.127,9	834.977,5	111.150,4	13,3
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	941.413,8	831.153,7	110.260,1	13,3
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por colpensiones	1.651,6	1.514,9	136,7	9,0
Otros pasivos contingentes	3.062,5	2.308,9	753,6	32,6
Acreedoras de control	8,5	8,9	(0,4)	(4,5)

Como lo señala la norma: “los sistemas de seguridad social en pensiones (controlados por las unidades del gobierno y que cubren a toda la comunidad o a secciones importantes de la población) reconocerán las obligaciones pensionales del periodo contable y revelarán las obligaciones contingentes a través del valor del cálculo actuarial de las mismas.

Los recursos que tienen por finalidad atender el pago de obligaciones pensionales, se reconocerán en el patrimonio. La nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles se reconocerán como un pasivo del fondo, afectando el patrimonio”.

Los activos o recursos que poseen los fondos de reservas pensionales administrados por Colpensiones ascienden a \$9.727,7 al 31 de diciembre de 2019, con un incremento de \$118,8 con relación al periodo anterior. De estos recursos el 94,5%, es decir \$9.195,5 corresponden al Fondo

de Reservas de Vejez y están representados principalmente en Inversiones de administración de liquidez, en efectivo y cuentas por cobrar. El 5,5% restante se distribuyen entre el Fondo de Invalidez \$75,4, Fondo de Sobrevivientes \$182,0 y el Fondo BEPS \$274,8.

Los pasivos de estos fondos suman \$2.811,1, de los cuales el 81,5% corresponden al Fondo de Vejez. Estas obligaciones corresponden principalmente a cuentas por pagar el 38,6% y a provisiones reconocidas 51,6%. El valor restante corresponde al Fondo de Invalidez \$52,2, Fondo de Sobrevivientes \$191,9 y el Fondo BEPS \$274,8.

La norma señala que *“los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones, así como la liquidación provisional de bonos pensionales en cuentas de orden acreedoras contingentes”*.

Al 31 de diciembre de 2019, el cálculo actuarial de los fondos de reservas revelados en cuentas de orden como pasivos contingentes alcanza la suma de \$941.413,8, que comparado con el valor del año 2018 presenta un incremento del 13,3%. La liquidación provisional de bonos pensionales registra un valor de \$1.651,6, un 9,0% superior al valor del año 2018.

El 95,0% del cálculo actuarial es revelado por el Fondo de Vejez \$894.699,4, de los cuales \$373.699,5 corresponden a pensiones actuales, distribuidas en los primeros 10 años \$203.414,7 y posteriores a los 10 años \$170.280,9. En pensiones futuras este Fondo revela la suma de \$513.928,3, distribuidas en \$284.349,3 en los primeros 10 años y \$229.579,2 en posteriores a los 10 años. El valor de las cuotas partes de este Fondo suma \$7.075,4.

El 5,0% restante del cálculo actuarial es revelado por el Fondo de Invalidez \$19.936,0 y por el Fondo de Sobrevivientes \$26.778,4, valores que corresponden a pensiones actuales, en proporciones similares que se distribuyen entre los 10 primeros años y años posteriores.

La norma contable indica que *“los fondos de reservas de pensiones afectarán sus cuentas de resultados con partidas que se deriven de la administración, explotación o mantenimiento de sus recursos”*.

Al 31 de diciembre de 2019 los Fondos de Reservas registran ingresos por valor de \$1.443,4, que corresponden principalmente a intereses y ganancias por la administración del efectivo y de inversiones de administración de liquidez, valor inferior en \$142,1 al registrado al final del año 2018. Del valor de los ingresos reportados, el 94,2% es registrado por el Fondo de Vejez. El 5,8% restante lo reporta el Fondo de Sobrevivientes \$61,9 y el Fondo de Invalidez \$21,3.

Tabla 4.255 Estado de resultado Fondos

Estado de resultado (agregado) - Fondos administrados por colpensiones

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
INGRESOS	1.443,4	1.585,5	(142,1)	(9,0)
Otros ingresos	1.443,4	1.585,5	(142,1)	(9,0)
GASTOS	706,1	1.318,4	(612,3)	(46,4)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	448,9	1.149,4	(700,5)	(60,9)
Otros gastos	257,2	169,0	88,2	52,2
RESULTADO DEL EJERCICIO	737,3	267,1	470,2	176,0

Los gastos registrados por los Fondos de Reservas alcanzaron la suma de \$706,1, representados principalmente en deterioro de activos y gastos financieros, valor inferior al registrado en 2018 que fue de \$1.318,4.

Del valor de los gastos de 2019, el 91,8% corresponde al Fondo de Vejez \$648,2. El 8,2% restante lo reporta el Fondo de Sobrevivientes \$45,9 y el Fondo de Invalidez \$12,1

En las notas a los estados financieros, Colpensiones como entidad administradora de los Fondos de Reservas, señala los aspectos técnicos que utiliza para determinar el valor del cálculo actuarial de estos fondos y de la separación de estos montos entre los 10 primeros años y los años posteriores. Algunos apartes de estos aspectos son:

“El cálculo se efectúa en forma individual y corresponde al valor presente esperado de las erogaciones a cargo del Régimen de Prima Media con Prestación Definida – RPM y su valuación se realiza mediante el método de rentas fraccionadas crecientes, atendiendo los aspectos técnicos y legales que establecen las normas relativas sobre esta materia y que se consignan en detalle en la formulación que se acompaña.

Parámetros Técnicos · Tabla de rentistas hombres y mujeres Res.1555 de 2010, expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia. ·

Tabla de Mortalidad e Invalidez, experiencia del ISS 1980/1989 consignada en la Resolución 585 de 1994 de la Superintendencia Bancaria; ·

Interés Técnico de 4% reglamentado por la Superintendencia Bancaria según la Resolución 610 de 1994.

Incremento Salarial y Pensional del 3,9116% según lo establecido en el Decreto 2984 de 2009.

Notación Actuarial Internacional. · Se dio aplicación al Acto Legislativo No.01 de julio de 2005, para el control de las mesadas adicionales.

Consideraciones Técnicas · Se adopta el sistema de rentas contingentes fraccionadas con 12 pagos anuales y dos rentas adicionales, la segunda en diciembre y la primera en junio siempre y cuando se tenga derecho a esta última. ·

El monto de la pensión no puede ser inferior a un salario mínimo vigente, ni superior a los topes establecidos en las disposiciones que rigen la materia, salvo en los casos de pensiones conmutadas compartidas con la pensión del RPM, casos en los cuales puede ser inferior a un SMMLV. (...)”·

Nota 34 Efecto variaciones en tasas de cambio en moneda extranjera

En la siguiente tabla se detalla el efecto neto de las variaciones reconocidas en los resultados (ingresos y gastos) como consecuencia de la aplicación de los ajustes en las tasas de cambio, en referencia a las operaciones en moneda extranjera y actualización de saldos denominados en moneda extranjera durante la vigencia 2019 comparativo con 2018, que afectaron el Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.256 Ajuste por diferencia en cambio – Efecto neto

Valor neto del ajuste por diferencia en cambio

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
(+) Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	53.119,7	37.566,1	15.553,6	41,4
(-) Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	56.727,7	48.952,9	7.774,8	15,9
Efecto Neto (Utilidad o Pérdida)	(3.608,0)	(11.386,8)	7.778,8	(68,3)

Se evidencia que fueron mayores las afectaciones del gasto por los ajustes por diferencia en cambio, cuyo efecto neto representa una pérdida en las entidades consolidadas del Sector Público tanto en la vigencia 2019 como en la vigencia 2018.

Entidades que registran los mayores valores de Ajuste por diferencia en cambio

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en el ingreso y en el gasto.

Tabla 4.257 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio - Ingresos	53.119,7	37.566,1	15.553,6	41,4
Deuda Pública Nación	31.057,4	15.196,0	15.861,4	104,4
Ecopetrol S.A.	15.617,5	11.156,8	4.460,7	40,0
Refinería de Cartagena S.A.S	2.692,8	2.570,7	122,1	4,7
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	1.127,9	323,7	804,2	...
Esentia S.A	588,7	548,4	40,3	7,3
Resto de Entidades que reportan	2.035,4	7.770,5	(5.735,1)	(73,8)
Ajuste por diferencia en cambio - Gastos	56.727,7	48.952,9	7.774,8	15,9
Deuda Pública Nación	36.010,2	29.815,6	6.194,6	20,8
Ecopetrol S.A.	15.464,7	10.728,9	4.735,8	44,1
Refinería de Cartagena S.A.S	2.747,5	2.643,9	103,6	3,9
Esentia S.A	587,9	552,3	35,6	6,4
Empresas Públicas de Medellín	414,0	393,4	20,6	5,2
Resto de Entidades que reportan	1.503,4	4.818,8	(3.315,4)	(68,8)
Valor neto del ajuste por diferencia en cambio reportado (Ingreso - Gasto)	(3.608,0)	(11.386,8)	7.778,8	(68,3)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 3.648 al 31 de diciembre de 2019, tan solo 213 reportaron saldos relacionados en el Ingreso y 268 en el Gasto. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor

en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

A continuación, se presente la conciliación de los saldos que derivan de los ingresos representados como Incrementos y de los gastos representados como Reducciones sobre el efecto neto.

Tabla 4.258 Conciliación de saldos

Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Efectos en el resultado 2019			Efectos en el resultado 2018			Variación absoluta	Variación %
	(+) Incrementos	(-) Reducciones	(=) Neto	(+) Incrementos	(-) Reducciones	(=) Neto		
Inversiones	4.754,5	3.421,2	1.333,3	8.476,3	4.883,9	3.592,4	(2.259,1)	(62,9)
Cuentas por cobrar	3.984,6	3.643,9	340,7	3.767,6	3.473,9	293,7	47,0	16,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.633,0	1.457,2	175,8	4.406,7	3.834,9	571,8	(396,0)	(69,3)
Recursos entregados en administración	112,9	0,7	112,2	942,8	0,7	942,1	(829,9)	(88,1)
Cuentas por pagar	592,5	810,4	(217,9)	748,6	1.141,1	(392,5)	174,6	(44,5)
Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar	9,3	350,8	(341,5)	245,4	329,3	(83,9)	(257,6)	...
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	25.353,3	26.390,0	(1.036,7)	9.681,1	17.277,0	(7.595,9)	6.559,2	(86,4)
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	-	3.999,2	(3.999,2)	7,2	2.767,7	(2.760,5)	(1.238,7)	44,9
Otros conceptos de Ajustes por diferencia en cambio	16.679,6	16.654,3	25,3	9.290,4	15.244,4	(5.954,0)	5.979,3	(100,4)
Totales	53.119,7	56.727,7	(3.608,0)	37.566,1	48.952,9	(11.386,8)	7.778,8	(68,3)

Se observa que existen conceptos (subcuentas) que individualmente consideradas representan ganancias y otras pérdidas, pero el efecto general da como resultado una pérdida consolidada, como efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

Dinámica y movimiento de los Ajustes por diferencia en cambio

Con el propósito de mostrar la dinámica de las transacciones que impactaron los Ajustes por diferencia en cambio en la vigencia 2019, se detallan por separado el ingreso y el gasto según los movimientos débito y crédito. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.259 Saldos y movimientos 2019 por el Ingreso

Ajustes por diferencia en cambio (Ingreso) - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	Inversiones	Cuentas por cobrar	Otros conceptos	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	21.640,0	4.237,0	21.688,4	17.017,4	31.775,6	96.358,4
(+) Movimientos CR	46.993,3	19.336,3	26.443,0	21.002,0	35.703,5	149.478,1
(=) Subtotal	25.353,3	15.099,3	4.754,6	3.984,6	3.927,9	53.119,7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	25.353,3	15.099,3	4.754,6	3.984,6	3.927,9	53.119,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$149.478,1 y ajustes o reclasificaciones por valor de \$96.358,4.

Tabla 4.260 Saldos y movimientos 2019 por el Gasto

Ajustes por diferencia en cambio (Gasto) - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	Cuentas por cobrar	Otros conceptos	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	56.665,0	21.053,9	4.022,6	22.622,9	102.691,8	207.056,2
(-) Movimientos CR	30.275,1	5.964,2	23,4	18.979,0	95.086,8	150.328,5
(=) Subtotal	26.389,9	15.089,7	3.999,2	3.643,9	7.605,0	56.727,7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	26.389,9	15.089,7	3.999,2	3.643,9	7.605,0	56.727,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de gasto por valor de \$207.056,2 y ajustes o reclasificaciones por valor de \$150.328,5.

Nota 35 Impuestos

35.1 Impuestos corrientes

En la siguiente tabla se detallan a nivel de subcuentas, los principales conceptos de impuestos corrientes registrados en cuentas de Activo, Pasivo y Gastos, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera y del de Resultados Consolidado.

Tabla 4.261 Impuestos corrientes – composición

Impuestos corrientes

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Saldos a favor en liquidaciones privadas	775,6	1.377,0	(601,4)	(43,7)
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	626,0	140,2	485,8	...
Saldo a favor de impuesto a las ventas	620,8	58,9	561,9	...
Retención en la fuente	546,8	478,9	67,9	14,2
Anticipo de impuesto de industria y comercio	285,7	265,5	20,2	7,6
Anticipo de impuesto sobre la renta	208,2	155,3	52,9	34,1
Anticipo de impuesto a las ventas	61,4	45,9	15,5	33,8
Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	49,8	81,3	(31,5)	(38,7)
Agregado Activos por impuestos corrientes	3.174,3	2.603,0	571,3	21,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(1.411,7)	(514,6)	(897,1)	174,3
Consolidado Activos por impuestos corrientes	1.762,6	2.088,4	(325,8)	(15,6)
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	80.343,0	75.751,1	4.591,9	6,1
Retención impuesto al valor agregado -iva	12.506,1	11.390,7	1.115,4	9,8
Anticipo impuesto de renta	8.037,9	6.226,4	1.811,5	29,1
Anticipo de impuesto de industria y comercio	1.280,3	1.411,9	(131,6)	(9,3)
Retención impuesto de industria y comercio - ica	951,0	651,2	299,8	46,0
Anticipo otros impuestos	223,8	133,3	90,5	67,9
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	61,8	2.852,3	(2.790,5)	(97,8)
Anticipo impuesto predial unificado	2,3	1,6	0,7	43,8
Agregado Pasivos por impuestos corrientes	103.406,2	98.418,5	4.987,7	5,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(445,7)	(1.318,2)	872,5	(66,2)
Consolidado Pasivos por impuestos corrientes	102.960,5	97.100,3	5.860,2	6,0
Impuesto sobre la renta y complementarios	8.185,0	8.256,6	(71,6)	(0,9)
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	2,9	131,6	(128,7)	(97,8)
Agregado Impuesto a las ganancias corriente	8.187,9	8.388,2	(200,3)	(2,4)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(0,1)	(36,3)	36,2	(99,7)
Consolidado Impuesto a las ganancias corriente	8.187,8	8.351,9	(164,1)	(2,0)

Entidades que registran los mayores valores de Impuestos corrientes

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Impuestos corrientes de mayor representatividad: Saldos a favor en liquidaciones privadas, Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios, Retención

impuesto al valor agregado – IVA, Anticipo impuesto de renta e Impuesto sobre la renta y complementarios.

Tabla 4.262 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Saldos a favor en liquidaciones privadas	775,6	1.377,0	(601,4)	(43,7)
Fondo Nacional de Garantías S.A.	200,0	162,0	38,0	23,5
Refinería de Cartagena S.A.S	175,4	35,6	139,8	...
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	62,2	54,1	8,1	15,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	48,5	48,2	0,3	0,6
Resto de Entidades que reportan	289,5	1.077,1	(787,6)	(73,1)
Subtotal resto de conceptos de Activos por impuestos corrientes	2.398,7	1.226,0	1.172,7	95,7
Total agregado Activos por impuestos corrientes	3.174,3	2.603,0	571,3	21,9
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	80.343,0	75.751,1	4.591,9	6,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	80.337,2	75.746,3	4.590,9	6,1
Resto de Entidades que reportan	5,8	4,8	1,0	20,8
Retención impuesto al valor agregado -IVA	12.506,1	11.390,7	1.115,4	9,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	12.506,0	11.390,6	1.115,4	9,8
Resto de Entidades que reportan	0,1	0,1	-	-
Anticipo impuesto de renta	8.037,9	6.226,4	1.811,5	29,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.037,8	6.226,3	1.811,5	29,1
Resto de Entidades que reportan	0,1	0,1	-	-
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por impuestos corrientes	2.519,2	5.050,3	(2.531,1)	(50,1)
Total agregado Pasivos por impuestos corrientes	103.406,2	98.418,5	4.987,7	5,1
Impuesto sobre la renta y complementarios	8.185,0	8.256,6	(71,6)	(0,9)
Ecopetrol S.A.	3.880,3	4.443,2	(562,9)	(12,7)
Oleoducto Central S.A.	1.354,1	1.125,3	228,8	20,3
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	735,3	866,2	(130,9)	(15,1)
Empresas Públicas de Medellín	322,0	259,9	62,1	23,9
Resto de Entidades que reportan	1.893,3	1.561,9	331,3	21,2
Subtotal resto de conceptos de Impuesto a las ganancias corriente	2,9	131,6	(128,7)	(97,8)
Total agregado Impuesto a las ganancias corriente	8.187,9	8.388,2	(200,3)	(2,4)

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, 221 reportaron saldos en la cuenta Saldos a favor en liquidaciones privadas, 8 en Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios, 7 en Retención impuesto al valor agregado - IVA, 4 en Anticipo impuesto de renta y 290 en Impuesto sobre la renta y complementarios. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$1.411,7) en el Activo y de (\$445,7) en el Pasivo, muestra transacciones de la carga impositiva generada entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Estos valores representan el 44,5% del total agregado de Activos por impuestos corrientes \$ 3.174,3 y el 0,4% del total agregado de Pasivos por impuestos corrientes \$ 103.406,2, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.263 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Impuestos corrientes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Saldos a favor en liquidaciones privadas	775,6	(309,8)	465,8	1.128,1
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	626,0	(11,1)	614,9	110,1
Saldo a favor de impuesto a las ventas	620,8	(580,7)	40,1	32,2
Retención en la fuente	546,8	(95,2)	451,6	429,4
Anticipo de impuesto de industria y comercio	285,7	(267,8)	17,9	243,4
Anticipo de impuesto sobre la renta	208,2	(113,2)	95,0	68,3
Anticipo de impuesto a las ventas	61,4	(14,1)	47,3	28,1
Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	49,8	(19,8)	30,0	48,9
Total Activos por impuestos corrientes	3.174,3	(1.411,7)	1.762,6	2.088,4
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	80.343,0	-	80.343,0	75.751,1
Retención impuesto al valor agregado -IVA	12.506,1	-	12.506,1	11.390,7
Anticipo impuesto de renta	8.037,9	(205,5)	7.832,4	5.465,8
Anticipo de impuesto de industria y comercio	1.280,3	(174,1)	1.106,2	1.390,9
Retención impuesto de industria y comercio - ICA	951,0	(65,7)	885,3	647,4
Anticipo otros impuestos	223,8	(0,3)	223,5	131,1
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	61,8	(0,1)	61,7	2.321,7
Anticipo impuesto predial unificado	2,3	-	2,3	1,6
Total Pasivos por impuestos corrientes	103.406,2	(445,7)	102.960,5	97.100,3
Impuesto sobre la renta y complementarios	8.185,0	-	8.185,0	8.256,6
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	2,9	(0,1)	2,8	95,3
Total Impuesto a las ganancias corriente	8.187,9	(0,1)	8.187,8	8.351,9

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas de Activos y Pasivos por impuestos corrientes, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.264 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Activos por impuestos corrientes

Activos por impuestos corrientes - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ecopetrol S.A.	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	568,5
	Barrancabermeja	198,4
	Otras entidades recíprocas	43,3
Total Ecopetrol S.A.		810,2
Fondo Nacional de Garantías S.A.	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	200,0
	Superintendencia Financiera de Colombia	0,1
Total Fondo Nacional de Garantías S.A.		200,1
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	401,4
Total reportado		1.411,7

Tabla 4.265 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Pasivos por impuestos corrientes

Pasivos por impuestos corrientes - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	36,4
	Banco Agrario de Colombia	20,7
	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	18,8
	Oleoducto de Colombia S.A.	17,7
	Otras entidades recíprocas	112,0
Total Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales		205,6
Barrancabermeja	Ecopetrol S.A.	158,8
	Otras entidades recíprocas	7,3
Total Barrancabermeja		166,2
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	73,9
Total reportado		445,7

Dinámica y movimiento de los impuestos corrientes

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Impuestos corrientes en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito registrados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.266 Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019

Impuestos corrientes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	Retenciones y anticipo de impuestos	Impuesto a las ganancias corriente
Saldo Inicial 01-01-2019	2.088,4	97.100,3	-
(+/-) Movimientos DB	55.336,1	1.628.039,5	116.290,9
(+/-) Movimientos CR	54.726,4	1.633.025,8	108.101,3
(=) Subtotal	2.698,1	102.086,6	8.189,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(1.411,7)	(445,7)	(0,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	476,2	1.319,6	(1,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	1.762,6	102.960,5	8.187,8

En el mismo sentido de la tabla anterior, se presenta la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a las cuentas desagregadas de Activos y Pasivos durante la vigencia 2019.

Tabla 4.267 Activos por Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019

Activos por impuestos corrientes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	Saldos a favor en liquidaciones privadas	Retención en la fuente	Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	Total Activos por impuestos corrientes
Saldo Inicial 01-01-2019	110,1	1.128,1	429,4	420,8	2.088,4
(+) Movimientos DB	2.665,0	16.215,5	21.128,4	15.327,1	55.336,0
(-) Movimientos CR	2.179,2	16.785,0	21.057,9	14.704,3	54.726,4
(=) Subtotal	595,9	558,6	499,9	1.043,6	2.698,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(11,1)	(309,8)	(95,2)	(995,6)	(1.411,7)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	30,1	217,0	46,9	182,3	476,3
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	614,9	465,8	451,6	230,3	1.762,6

Tabla 4.268 Pasivos por impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019

Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	Retención impuesto al valor agregado -IVA	Anticipo impuesto de renta	Anticipo de impuesto de industria y comercio	Retención impuesto de industria y comercio - ICA	Otros conceptos de Pasivos por impuestos corrientes	Total Pasivos por impuestos corrientes
Saldo Inicial 01-01-2019	75.751,1	11.390,7	5.465,8	1.390,9	647,4	2.454,4	97.100,3
(-) Movimientos DB	1.603.438,6	7.006,0	8.305,0	3.228,6	2.280,9	3.780,3	1.628.039,4
(+) Movimientos CR	1.608.030,5	8.121,5	10.116,6	3.095,0	2.581,3	1.080,8	1.633.025,7
(=) Subtotal	80.343,0	12.506,2	7.277,4	1.257,3	947,8	(245,1)	102.086,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	(205,5)	(174,1)	(65,7)	(0,4)	(445,7)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	(0,1)	760,5	23,0	3,2	533,0	1.319,6
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	80.343,0	12.506,1	7.832,4	1.106,2	885,3	287,5	102.960,5

35.2 Impuestos diferidos

En la siguiente tabla se detallan a nivel de subcuentas, los principales conceptos de impuestos diferidos registrados en cuentas de Activo, Pasivo, Ingresos y Gastos en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para estas cuentas en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera y de Resultados Consolidado.

Tabla 4.269 Impuestos diferidos – composición

Impuesto a las ganancias diferido

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Provisiones	2.851,3	2.400,2	451,1	18,8
Beneficios a empleados	2.841,8	1.908,9	932,9	48,9
Otros activos	2.323,0	1.953,6	369,4	18,9
Otros conceptos de Activos por impuestos diferidos	2.234,5	3.677,7	(1.443,1)	(39,2)
Agregado Activos por impuestos diferidos	10.250,6	9.940,4	310,2	3,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Activos por impuestos diferidos	10.250,6	9.940,4	310,2	3,1
Propiedades, planta y equipo	6.978,6	8.011,9	(1.033,3)	(12,9)
Otros pasivos	1.293,6	1.339,4	(45,8)	(3,4)
Efectivo y equivalentes al efectivo	284,9	81,5	203,4	...
Inversiones e instrumentos derivados	178,2	381,2	(203,0)	(53,3)
Beneficios a empleados	173,3	170,8	2,5	1,5
Préstamos por pagar	98,7	61,0	37,7	61,8
Cuentas por cobrar	91,1	303,3	(212,2)	(70,0)
Otros conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	313,7	369,0	(55,3)	(15,0)
Agregado Pasivos por impuestos diferidos	9.412,1	10.718,1	(1.306,0)	(12,2)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Pasivos por impuestos diferidos	9.412,1	10.718,1	(1.306,0)	(12,2)
Propiedades, planta y equipo	1.284,0	1.693,1	(409,1)	(24,2)
Préstamos por pagar	1.125,0	995,4	129,6	13,0
Beneficios a empleados	757,6	134,1	623,5	...
Provisiones	502,9	309,2	193,7	62,6
Otros activos	440,7	475,3	(34,6)	(7,3)
Cuentas por pagar	364,2	218,1	146,1	67,0
Otros pasivos	358,9	210,9	148,0	70,2
Otros conceptos de Ingresos por Impuesto a las ganancias	355,7	319,0	36,7	11,5
Agregado Ingreso por impuesto a las ganancias diferido	5.189,0	4.355,1	833,9	19,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Ingreso por impuesto a las ganancias diferido	5.189,0	4.355,1	833,9	19,1

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otros pasivos	2.365,4	1.241,2	1.124,2	90,6
Propiedades, planta y equipo	1.740,5	1.695,9	44,6	2,6
Cuentas por cobrar	114,8	161,7	(46,9)	(29,0)
Provisiones	88,5	174,6	(86,1)	(49,3)
Activos intangibles	42,5	16,5	26,0	157,6
Otros conceptos de Gastos por impuestos diferidos	63,3	922,9	(859,7)	(93,2)
Agregado Gasto por impuesto a las ganancias diferido	4.415,0	4.212,8	202,2	4,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Gasto por impuesto a las ganancias diferido	4.415,0	4.212,8	202,2	4,8

Entidades que registran los mayores valores de Impuestos diferidos

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de impuestos diferidos de mayor representatividad en Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.270 Entidades más representativas – comparativo

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Provisiones	2.851,3	2.400,2	451,1	18,8
Ecopetrol S.A.	2.296,8	1.838,3	458,5	24,9
Empresas Públicas de Medellín	171,6	134,5	37,1	27,6
Oleoducto Central S.A.	98,5	84,1	14,4	17,1
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	59,8	151,0	(91,2)	(60,4)
Resto de Entidades que reportan	224,6	192,3	32,3	16,8
Cuentas por pagar	755,6	399,9	355,7	88,9
Ecopetrol S.A.	712,9	364,7	348,2	95,5
E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	14,7	15,3	(0,6)	(3,9)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	6,7	2,6	4,1	157,7
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	6,4	7,0	(0,6)	(8,6)
Resto de Entidades que reportan	14,9	10,3	4,6	44,7
Subtotal resto de conceptos de Activos por impuestos diferidos	6.643,7	7.140,3	(496,6)	(7,0)
Total agregado Activos por impuestos diferidos	10.250,6	9.940,4	310,2	3,1
Propiedades, planta y equipo	6.978,6	8.011,9	(1.033,3)	(12,9)
Empresas Públicas de Medellín	2.427,7	2.414,9	12,8	0,5
Interconexión Eléctrica S.A.	903,1	880,0	23,1	2,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	576,8	1.657,0	(1.080,2)	(65,2)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	481,0	458,0	23,0	5,0
Resto de Entidades que reportan	2.590,0	2.602,0	(12,0)	(0,5)
Otros pasivos	1.293,6	1.339,4	(45,8)	(3,4)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.177,0	1.176,0	1,0	0,1
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	26,6	25,5	1,1	4,3
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	20,2	-	20,2	-
Empresas Municipales de Cartago	18,8	69,0	(50,2)	(72,8)
Resto de Entidades que reportan	51,0	68,9	(17,9)	(26,0)
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	1.139,9	1.366,8	(226,9)	(16,6)
Total agregado Pasivos por impuestos diferidos	9.412,1	10.718,1	(1.306,0)	(12,2)
Propiedades, planta y equipo	1.284,0	1.693,1	(409,1)	(24,2)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.083,2	275,4	807,8	...
Refinería de Cartagena S.A.S	61,5	646,2	(584,7)	(90,5)
Industria Militar	29,0	28,8	0,2	0,7
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	18,7	-	18,7	-
Resto de Entidades que reportan	91,6	742,7	(651,1)	(87,7)
Préstamos por pagar	1.125,0	995,4	129,6	13,0
Ecopetrol S.A.	1.122,2	806,2	316,0	39,2
Resto de Entidades que reportan	2,8	189,2	(186,4)	(98,5)
Subtotal resto de conceptos de Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	2.780,0	1.666,6	1.113,4	66,8
Total agregado Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	5.189,0	4.355,1	833,9	19,1

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otros pasivos	2.365,4	1.241,2	1.124,2	90,6
Ecopetrol S.A.	2.215,2	1.070,1	1.145,1	107,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	124,9	-	124,9	-
Resto de Entidades que reportan	25,3	171,1	(145,8)	(85,2)
Propiedades, planta y equipo	1.740,5	1.695,9	44,6	2,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.083,1	231,5	851,6	...
Refinería de Cartagena S.A.S	331,3	137,4	193,9	141,1
Ecopetrol S.A.	165,2	542,5	(377,3)	(69,5)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	32,5	-	32,5	-
Resto de Entidades que reportan	128,4	784,5	(656,1)	(83,6)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por impuesto a las ganancias diferido	309,1	1.275,7	(966,6)	(75,8)
Total agregado Gastos por impuesto a las ganancias diferido	4.415,0	4.212,8	202,2	4,8

De las 3.648 entidades consolidadas en el 2019, se recibieron reportes en las subcuentas más representativas por clase así: Activos - 53 en provisiones y 25 en Cuentas por pagar, Pasivos - 147 en Propiedades, planta y equipo y 33 en Otros pasivos, Ingresos - 73 en Propiedades, planta y equipo y 3 en Préstamos por pagar, Gastos - 11 en Otros pasivos y 73 en Propiedades, planta y equipo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los impuestos diferidos

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Impuestos diferidos en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito registrados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.271 Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019

Impuestos diferidos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Activos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos	Ingresos por Impuesto a las ganancias diferido	Gstos por Impuesto a las ganancias diferido
Saldo Inicial 01-01-2019	9.940,4	10.718,1	-	-
(+/-) Movimientos DB	82.260,5	16.631,4	180.563,4	163.129,4
(+/-) Movimientos CR	81.949,0	15.343,3	185.753,3	158.714,4
(=) Subtotal	10.251,8	9.430,0	5.189,9	4.415,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(1,3)	(17,9)	(0,9)	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	10.250,6	9.412,1	5.189,0	4.415,0

En el mismo sentido de la tabla anterior, se presenta la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a las cuentas desagregadas de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos durante la vigencia 2019.

Tabla 4.272 Activos por Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019

Activos por impuestos diferidos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Provisiones	Beneficios a empleados	Otros activos	Otros conceptos de Activos por impuestos diferidos	Activos por impuestos diferidos
Saldo Inicial 01-01-2019	2.400,2	1.908,9	1.953,6	3.677,7	9.940,4
(+) Movimientos DB	4.997,9	10.369,3	2.864,8	64.028,5	82.260,5
(-) Movimientos CR	4.570,4	9.436,4	2.461,2	65.481,1	81.949,1
(=) Subtotal	2.827,7	2.841,8	2.357,2	2.225,1	10.251,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	23,6	-	(34,2)	9,4	(1,2)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.851,3	2.841,8	2.323,0	2.234,5	10.250,6

Tabla 4.273 Pasivos por impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019

Pasivos por impuestos diferidos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Propiedades, planta y equipo	Otros pasivos	Efectivo y equivalentes al efectivo	Otros conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos
Saldo Inicial 01-01-2019	8.011,9	1.339,4	81,5	1.285,3	10.718,1
(-) Movimientos DB	8.887,6	781,6	355,7	6.606,5	16.631,4
(+) Movimientos CR	7.856,7	735,8	559,1	6.191,7	15.343,3
(=) Subtotal	6.981,0	1.293,6	284,9	870,5	9.430,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(2,4)	-	-	(15,6)	(17,9)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	6.978,6	1.293,6	284,9	855,0	9.412,1

Tabla 4.274 Ingresos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019

Ingresos por impuesto a las ganancias diferido

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Propiedades, planta y equipo	Préstamos por pagar	Beneficios a empleados	Otros conceptos de Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	Impuesto a las ganancias diferido
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	38.167,6	52.299,6	24.185,1	65.911,0	180.563,3
(+) Movimientos CR	39.451,6	53.424,6	24.942,7	67.934,4	185.753,3
(=) Subtotal	1.284,0	1.125,0	757,6	2.023,4	5.190,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	(1,0)	(1,0)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	1.284,0	1.125,0	757,6	2.022,4	5.189,0

Tabla 4.275 Ingresos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019

Gastos por impuesto a las ganancias diferido

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otros pasivos	Propiedades, planta y equipo	Cuentas por cobrar	Otros conceptos de Gastos por impuesto a las ganancias diferido	Impuesto a las ganancias diferido
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	56.157,6	24.636,3	3.510,3	78.825,1	163.129,4
(-) Movimientos CR	53.792,2	22.895,8	3.395,5	78.630,8	158.714,4
(=) Subtotal	2.365,4	1.740,5	114,8	194,3	4.415,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.365,4	1.740,5	114,8	194,3	4.415,0

Nota 36 Operaciones recíprocas

Generalidades

La eliminación de Operaciones Recíprocas es la fase más relevante para el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2015_002_Operaciones_Recíprocas_Convergencia a la CGN, o generadas en el proceso, las transacciones, hechos y operaciones económica y financieras que se presentan entre las entidades públicas que se consolidan en el período correspondiente y que afectaron activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos recíprocamente. El propósito de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Financieros Consolidados.

Para ejecutar esta fase se toman como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN (www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación), la cual define la utilización recíproca de cuentas en transacciones en donde intervienen dos o más entidades públicas.

Gráfico 4.1 Reglas de eliminación

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Inicio | CGN | RP | Identificación RP | Productos | Normativa | Servicio al Ciudadano

Productos / Reglas de Eliminación

Reglas de Eliminación

Corresponde a un conjunto de reglas de cuentas, que identifican las diferentes Operaciones Recíprocas efectuadas entre las entidades contables públicas. Estas operaciones se eliminan en el proceso de consolidación, con el fin de evitar la sobreestimación generada por la doble acumulación de valores. Deben utilizar el momento de registrar la información en los formularios: CONCEPTOS, SALDOS, MOVIMIENTOS Y CONCEPTOS DE SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS.

Período: 2018

Año 2018

Reglas de eliminación: Diciembre 2018

Para cualquier duda, comentario o sugerencia acerca de este tema favor dirigir un E-mail a operaciones@contaduriagov.co

NOTA: Se adicionan dos columnas (Novedad) para evitar lo siguiente:

- Nuevo: Indica los saldos nuevos en las reglas de eliminación, para el corte publicado.
- Reactivado: Indica los saldos reactivados de una regla de eliminación, para el corte publicado.

Regla	Cuenta Débito	Cuenta Crédito	Novedad	Cuenta Débito	Cuenta Crédito
11118	IMPUESTOS	IMPUESTOS		IMPUESTOS	IMPUESTOS
11118	IMPUESTOS	IMPUESTOS		IMPUESTOS	IMPUESTOS
11118	IMPUESTOS	IMPUESTOS		IMPUESTOS	IMPUESTOS
11118	IMPUESTOS	IMPUESTOS		IMPUESTOS	IMPUESTOS

El propósito de la deducción o eliminación de Operaciones Recíprocas es evitar que se presente doble acumulación de información contable en el proceso de consolidación, de tal manera que se busca mostrar y revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación y a terceros, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

Para el proceso de consolidación los terceros son: en primera instancia, el sector privado, y en segunda instancia, las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación respectivo. En el consolidado del Sector Público se identifican como “terceros” únicamente al sector privado.

Los propósitos de este informe son: 1) presentar el volumen o materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, reportadas o calculadas por el proceso; 2) mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar y la gestión realizada por la CGN con las entidades; 3) señalar la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos; y 4) presentar los conceptos que mayores saldos de operaciones recíprocas generaron.

Teniendo en cuenta la magnitud de los saldos de operaciones recíprocas y las observaciones y recomendaciones del organismo auditor en sus informes de auditoría y dictámenes a los estados financieros consolidados, la CGN adelanta en forma permanente una gestión tendiente a lograr una mayor reciprocidad en los registros contables de transacciones entre las entidades públicas y con ello una reducción de estos saldos. Durante el año 2019 la CGN instruyó a los responsables de la información contable en todos los niveles (Representantes legales, Contadores y Jefes de Oficina de Control Interno), a través de diferentes medios, pero principalmente con capacitaciones, mesas de trabajo, doctrina contable y normatividad expedida para este propósito.

Una vez agregados los saldos reportados en las diferentes cuentas utilizadas por cada entidad, el proceso efectúa la conciliación de los valores de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas, para determinar las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación a los valores o saldos recíprocos. En este proceso se presentan casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “*Saldos de operaciones recíprocas*”, descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y presentados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se efectúa a las cifras consolidadas.

Los saldos de operaciones recíprocas, de acuerdo con su origen, se clasifican en cinco categorías¹³ con el fin de identificar las causas de estos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- ✓ Por inconsistencias en reporte y registros contables.
- ✓ Por criterio contable y normatividad vigente.
- ✓ Por el momento del devengo o causación
- ✓ Diferencia eliminada vía proceso de consolidación
- ✓ Por el método de medición en inversiones y aplicación del MPP

¹³ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2018. Páginas 71-72

En las tablas siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, las calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2019, comparativos con el 2018; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2019 comparativa con el 2018 entre las distintas entidades del Sector Público y la participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados financieros.

Tabla 4.276 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019			2018		
	Saldo Agregado	Operaciones Recíprocas	% Par	Saldo Agregado	Operaciones Recíprocas	% Par
ACTIVO	1.830.155,6	293.649,5	16,0	1.736.204,3	364.528,7	21,0
Corriente	636.886,3	124.815,6	19,6	600.155,0	136.938,6	22,8
No corriente	1.193.269,3	168.833,9	14,1	1.136.049,3	227.590,1	20,0
PASIVO	1.864.579,7	162.162,2	8,7	1.506.436,1	235.571,8	15,6
Corriente	616.163,9	101.473,2	16,5	568.934,1	96.709,8	17,0
No corriente	1.248.415,8	60.689,0	4,9	937.501,9	138.862,1	14,8
PATRIMONIO	(77.794,9)	114.472,6	(147,1)	242.670,9	141.859,6	58,5
INGRESOS	1.221.339,1	632.342,2	51,8	1.076.000,7	560.877,9	52,1
GASTOS Y COSTOS	1.177.968,3	610.862,3	51,9	1.088.903,3	547.449,8	50,3

Los porcentajes indican la magnitud de las relaciones o transacciones contables entre las entidades públicas, en los distintos elementos de los estados financieros, observándose mayores operaciones recíprocas por el lado de ingresos con gastos y costos, lo cual obedece a la dinámica de las transferencias entre entidades nacionales y territoriales y las operaciones interinstitucionales en el Nivel Nacional.

En comparación con el año 2018 se observa una disminución porcentual del 5% y 7% volumen de operaciones en el Estado de Situación Financiera y porcentajes similares, muy poca variación, en la magnitud de operaciones recíprocas en el Estado de resultados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.277 Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas

Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas**Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(16.889,4)	(16.249,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	<u>(14.558,4)</u>	<u>(12.214,5)</u>
Efecto neto en resultados	<u>(2.331,0)</u>	<u>4.034,9</u>
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones	(28.426,1)	(24.667,4)
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)	<u>(30.645,8)</u>	<u>(26.311,7)</u>
Neto inversión-patrimonio	(2.219,7)	(1.644,3)
Saldos de operaciones recíprocas en otros activos (cr)	(20.990,5)	(19.817,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	<u>(11.974,5)</u>	<u>(11.567,1)</u>
Neto de activos y pasivos	<u>9.016,0</u>	<u>8.249,9</u>
Efecto neto patrimonial de otros activos y pasivos	<u>6.796,3</u>	<u>6.605,6</u>

La tabla anterior permite apreciar los saldos de operaciones recíprocas determinados en el proceso de consolidación por cada uno de los elementos que conforman los estados financieros consolidados y el efecto neto de los mismos, tanto en los resultados del periodo, como en el patrimonio. Estos valores se reflejan en el estado de resultados consolidados y en el estado de situación financiera consolidado, en atención a lo definido en la política contable de presentación de los estados financieros¹⁴.

El efecto neto en los resultados el ejercicio es de una disminución en el mismo de \$2.331,0, lo cual significa que las entidades reportaron mayores valores de operaciones recíprocas en los ingresos frente a gastos y costos, por tanto, el proceso de consolidación debió realizar un ajuste a los gastos por dicho valor. Con relación al año 2018, se observa un menor efecto en resultados, por cuanto en dicho año fue de \$4.034,9.

El efecto neto en el estado de situación financiera queda reflejado en el patrimonio, por los ajustes realizados en inversión-patrimonio (\$2.219,7) y otros activos y pasivos \$9.016,0. Este efecto fue de \$6.796,3 que indica el ajuste neto realizado y reflejado en el patrimonio que al compararse con el año 2018 se observa una similitud o una variación poco significativa en los valores afectados.

Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas

Una vez determinados los saldos de operaciones recíprocas para el Sector Público correspondiente al año 2019, se debe establecer la participación de estos frente a los saldos consolidados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos con el fin de establecer el peso porcentual en estos valores y la materialidad de los mismos en el estado de situación financiera y en los resultados presentados, lo cual se puede observar en la siguiente tabla.

¹⁴ Ver Nota 2. Bases de medición y presentación

Tabla 4.278 Representatividad y Gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

Representatividad y gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019		2018	
	Saldo consolidado	% Par	Saldo consolidado	% Par
ACTIVO TOTAL	1.448.210,7	100	1.371.675,6	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(20.990,5)	(1,4)	(19.817,0)	(1,4)
PASIVO TOTAL	1.614.122,0	100	1.270.864,2	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(11.974,5)	(0,7)	(11.567,1)	(0,9)
PATRIMONIO	(165.911,3)	100	100.811,3	100,0
Saldo de operaciones recíprocas inversión - patrimonio (db)	(2.219,7)	1,3	(1.644,3)	(1,6)
INGRESOS TOTALES	588.996,9	100	515.122,8	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(16.889,4)	(2,9)	(16.249,3)	(3,2)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	567.106,1	100	541.453,5	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(14.558,4)	(2,6)	(12.214,5)	(2,3)

En la tabla anterior se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas frente a los valores finales consolidados para el año 2019, comparativo con el 2018, situación que se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado de activos representan el 1,4%, en los pasivos estos saldos representan el 0,7% y el 1,3% en el patrimonio. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos consolidados representan el 2,9% y en los gastos y costos corresponden al 2,6%. Estos porcentajes son similares y en muchos casos menores a los presentados en el periodo anterior.

Es importante señalar que el valor neto de operaciones recíprocas entre activos (\$20.990,5) y de pasivos (\$11.974,5), es decir (\$9.016,0) se presenta en el patrimonio en el Estado de Situación Financiera, como se indicó en la nota relativa a la presentación de estados financieros, al igual que el valor neto de operaciones recíprocas entre inversión y el patrimonio de (\$2.219,7), valores que se combinan para presentar un único efecto patrimonial que para este caso es de \$6.796,3.

Principales conceptos que presentan saldos de operaciones recíprocas

La siguiente tabla permite observar los conceptos que generaron los mayores saldos de operaciones recíprocas, lo cual direcciona las acciones de la entidad hacia estas transacciones, en las cuales se están presentando las mayores dificultades para el reconocimiento recíproco en las entidades partícipes.

Tabla 4.279 saldos de operaciones recíprocas – conceptos principales

CONCEPTO	2019		2018	
	Saldo	% Par	Saldo	% Par
ACTIVO	20.990,5	100	19.817,0	100
Recursos entregados en administración	11.739,5	55,9	11.124,4	56,1
Impuestos por cobrar	3.474,1	16,6	2.327,4	11,7
Anticipos o saldos a favor por impuestos	413,8	2,0	1.276,5	6,4
Depósitos en instituciones financieras	782,3	3,7	1.172,8	5,9
Transferencias - Otras	774,0	3,7	710,2	3,6
Transferencias - Sistema Gral. Regalías	742,8	3,5	354,2	1,8
Otros conceptos de activos	3.064,0	14,6	2.851,5	14,4
PASIVO	11.974,5	100	11.567,1	100
Recursos recibidos en administración	5.487,4	45,8	3.746,1	32,4
Financiamiento interno	803,2	6,7	549,4	4,7
Títulos captación - CDT	669,7	5,6	247,9	2,1
Transferencias - Sistema General de Participaciones	608,1	5,1	898,6	7,8
Saldos disponibles en administración	558,4	4,7	267,8	2,3
Transferencias - Otras	547,2	4,6	483,7	4,2
Otros conceptos de pasivos	3.300,5	27,6	5.373,7	46,5
PATRIMONIO	6.796,3	100	6.605,6	100
Efecto neto Inversión - Patrimonio	(2.219,7)	(32,7)	(1.644,3)	(24,9)
Efecto neto otros activos y pasivo	9.016,0	132,7	8.249,9	124,9
INGRESOS	16.889,4	100	16.249,3	100
Otras transferencias	8.359,7	49,5	6.116,3	37,6
Servicios públicos	2.232,7	13,2	1.464,2	9,0
Transferencias - Sistema General de Seguridad social en salud	1.360,3	8,1	4.165,7	25,6
Operaciones sin flujo de efectivo	898,6	5,3	896,3	5,5
Transferencias - Sistema General de Participaciones	756,3	4,5	1.165,1	7,2
Comunicaciones y transporte	729,2	4,3	423,3	2,6
Otros conceptos de ingresos	2.552,6	15,1	2.018,3	12,4
GASTOS Y COSTOS	14.558,4	100	12.214,5	100
Transferencias - Sistema General de Seguridad social en salud	3.108,6	21,4	1.962,1	16,1
Otras transferencias	2.935,5	20,2	3.716,3	30,4
Servicios públicos	2.399,8	16,5	1.433,0	11,7
Operaciones sin flujo de efectivo	1.429,8	9,8	350,3	2,9
Transferencias - Sistema General de Participaciones	1.241,4	8,5	1.613,2	13,2
Gastos no tributarios	756,7	5,2	756,7	6,2
Otros conceptos de gastos y costos	2.686,6	18,5	2.382,9	19,5

Observando los activos y pasivos, el concepto de Recursos entregados y recibidos en administración es la operación recíproca que mayores saldos genera, lo cual evidencia dificultades operativas a la hora de realizar los registros contables recíprocos. Esta situación también se viene advirtiendo desde el año anterior y refleja porcentajes similares de representación de este concepto en el total de activos y pasivos. Así mismo, son significativos los saldos generados en los conceptos de impuestos por cobrar, situación que se presenta por el momento de la causación de los respectivos registros contable recíprocos.

En ingresos, gastos y costos, los conceptos de transferencias son los que originan los mayores saldos de operaciones recíprocas, referidos al Sistema General de Participaciones, de Seguridad social en salud y otras transferencias. De igual manera, el concepto de servicios públicos viene presentando dificultades para el reconocimiento recíproco en las entidades, lo cual obedece a los momentos de la causación.

Nota 37 Indicadores financieros

- Nota aclaratoria

Los siguientes indicadores brindan un acercamiento válido a la realidad financiera de las empresas y entidades de gobierno. Sin embargo, el análisis parte de cifras consolidadas que incluyen una muestra de entidades y empresas de distintos sectores y finalidades.

Tabla 4.280 Indicadores

No	SECTOR PÚBLICO INDICADOR	UNIDA D DE MEDID A	EMPRESAS QUE COTIZAN		EMPRESAS QUE NO COTIZAN		ENTIDADES DE GOBIERNO	
			2019	2018	2019	2018	2019	2018
1	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FISCALES</u>	%	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	73,2	75,4
2	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS IMPUESTOS</u>	%	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	48,6	50,6
3	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS POR VENTAS</u>	%	68,9	69,5	82,5	84,0	2,1	2,4
4	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FINANCIEROS</u>	%	10,0	9,7	1,9	1,8	2,7	3,1

No	SECTOR PÚBLICO INDICADOR	UNIDA D DE MEDID A	EMPRESAS QUE COTIZAN		EMPRESAS QUE NO COTIZAN		ENTIDADES DE GOBIERNO	
			2019	2018	2019	2018	2019	2018
5	<u>PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u>	%	11,1	12,1	33,5	33,5	28,7	29,1
6	<u>PARTICIPACIÓN DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL</u>	%	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	24,2	23,1
7	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS GASTOS POR TRANSFERENCIAS</u>	%	No aplica ¹	No aplica ¹	0,8	0,9	6,7	5,6
8	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS GASTOS FINANCIEROS</u>	%	20,2	19,5	6,7	7,3	8,8	9,8
9	<u>IMPORTANCIA DEL PASIVO TOTAL</u>	%	60,3	59,8	49,0	51,3	137,0	107,3
10	<u>RAZÓN DE APALANCAMIENT O FINANCIERO</u>	%	2,5	No aplica ²	2,0	No aplica ²	-4,5	No aplica ²
11	<u>PARTICIPACIÓN DEL PASIVO FINANCIERO</u>	%	17,8	19,4	No aplica ³	No aplica ³	32,9	40,2
12	<u>PESO DE LOS GASTOS SOBRE INGRESOS</u>	%	39,0	39,1	43,4	43,6	102,3	114,1
13		%	43,6	45,9	49,4	49,7	2,2	2,2

No	SECTOR PÚBLICO INDICADOR	UNIDA D DE MEDID A	EMPRESAS QUE COTIZAN		EMPRESAS QUE NO COTIZAN		ENTIDADES DE GOBIERNO	
			2019	2018	2019	2018	2019	2018
	<u>PESO DE LOS COSTOS SOBRE INGRESOS</u>							
14	<u>PESO DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS SOBRE LOS INGRESOS</u>	%	1,6	1,4	0,5	0,4	5,6	6,3
15	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS LITIGIOS Y DEMANDAS</u>	%	5,4	5,1	16,0	15,5	464,6	125,8
16	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS BENEFICIOS AL EMPLEO Y POSEMPLEO SOBRE LOS ACTIVOS</u>	%	5,1	2,1	6,9	6,9	142,3	34,3
17	<u>PARTICIPACIÓN DE NO CONTROLADORES</u>	%	34,3	37,0	22,8	23,5	No aplica ⁴	No aplica ⁴
18	<u>EBITDA</u>	Pesos	29.784, 8	24.572, 8	4.848,6	4.280,2	48.178,8	24.825,8
19	<u>EBIT O UTILIDAD OPERATIVA</u>	Pesos	30.200, 3	21.848, 1	3.007,2	2.579,9	-12.004,9	-38.827,0
20	<u>ROTACIÓN DE INVENTARIO</u>	Veces	12,7	No aplica ²	15,0	No aplica ²	1,0	No aplica ²

SECTOR PÚBLICO			EMPRESAS QUE COTIZAN		EMPRESAS QUE NO COTIZAN		ENTIDADES DE GOBIERNO	
No	INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	2019	2018	2019	2018	2019	2018
21	<u>DIAS DE INVENTARIO DISPONIBLE</u>	Días	29	No aplica ²	24	No aplica ²	365	No aplica ²
22	<u>ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>	Veces	13,3	No aplica ²	3,4	No aplica ²	5,5	No aplica ²
23	<u>DIAS DE CUENTAS POR COBRAR</u>	Días	27	No aplica ²	107	No aplica ²	66	No aplica ²
24	<u>ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR</u>	Veces	3,4	No aplica ²	2,5	No aplica ²	0,1	No aplica ²
25	<u>DIAS DE CUENTAS POR PAGAR</u>	Días	107	No aplica ²	146	No aplica ²	3.650	No aplica ²
26	<u>ROTACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	Peso	1,6	No aplica ²	1,0	No aplica ²	2,1	No aplica ²
27	<u>ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS</u>	Peso	0,3	No aplica ²	0,5	No aplica ²	0,4	No aplica ²
28	<u>CICLO DE CONVERSIÓN DE EFECTIVO</u>	Días	-51	No aplica ²	-14	No aplica ²	-3.219	No aplica ²
29	<u>COBERTURA DE INTERESES</u>	Veces	2,1	1,8	2,5	2,1	-0,4	-1,1
30	<u>MARGEN NETO</u>	%	18,1	15,3	7,1	6,7	-4,7	-17,5

No.	SECTOR PÚBLICO INDICADOR	UNIDA D DE MEDID A	EMPRESAS QUE COTIZAN		EMPRESAS QUE NO COTIZAN		ENTIDADES DE GOBIERNO	
			2019	2018	2019	2018	2019	2018
31	<u>MARGEN OPERATIVO</u>	%	16,8	13,6	7,2	6,8	-3,2	-12,1
32	<u>MARGEN EBITDA</u>	%	16,6	15,3	11,6	11,3	13,0	7,7
33	<u>ROA</u>	%	5,9	8,0	3,6	0,5	-1,9	-6,3
34	<u>ROE</u>	%	14,8	19,2	7,2	-1,7	8,6	86,5
35	<u>GASTO PÚBLICO SOCIAL PER CÁPITA</u>	Pesos	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	1.865.094,3	1.758.744,9
36	<u>IMPUESTOS PER CÁPITA</u>	Pesos	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	3.567.362,3	3.270.107,8

¹ No aplica porque las empresas no reciben ingresos fiscales ni impuestos, tampoco efectúan gasto público social ni transferencias.

² Estos indicadores consideran promedios. Esto quiere decir que para los datos de 2018 se necesitan los datos de 2017, sin embargo, es imposible contar con ellos por la implementación de los nuevos marcos normativos que cambiaron el catálogo general de cuentas y esto impide la comparación.

³ Las empresas que no cotizan no registran pasivo financiero.

⁴ Las entidades de gobierno no tienen participación de no controladores.

- Definición y fórmula de los indicadores

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
1	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FISCALES</u>	Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los ingresos, excluyendo las transferencias y subvenciones	Ingresos fiscales / (Ingresos - Transferencias y subvenciones)
2			

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS IMPUESTOS</u>	Representa la participación que tienen los impuestos respecto a los ingresos excluyendo las transferencias y subvenciones	Impuestos / (Ingresos - Transferencias y subvenciones)
3	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS POR VENTAS</u>	Representa la participación que tienen los ingresos por venta de bienes y servicios dentro del total de ingresos	(Venta de bienes + Venta de servicios) / Ingresos
4	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FINANCIEROS</u>	Representa la participación que tienen los ingresos financieros dentro del total de ingresos	Ingresos Financieros / Ingresos
5	<u>PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u>	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y en desarrollo de la operación básica sobre los gastos	Gastos de Administración y operación / Gastos
6	<u>PARTICIPACIÓN DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL</u>	Expresa la participación de los gastos destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas con relación a los gastos	Gasto público social / Gastos
7	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS GASTOS POR TRANSFERENCIAS</u>	Representa la participación que tienen los gastos por transferencias dentro del total de gastos	Transferencias y subvenciones / Gastos
8	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS GASTOS FINANCIEROS</u>	Representa la participación que tienen los gastos financieros dentro del total de gastos	Gastos Financieros / Gastos
9	<u>IMPORTANCIA DEL PASIVO TOTAL</u>	Mide el pasivo total con relación al total de activos	Pasivos / Activos
10	<u>RAZÓN DE APALANCAMIENTO FINANCIERO</u>	Mide el valor de los activos totales soportados por cada peso de patrimonio. Por ejemplo, 2,4 significa que un peso de patrimonio soporta 2,4 pesos de activos	Promedio activos / Promedio patrimonio

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
11	<u>PARTICIPACIÓN DEL PASIVO FINANCIERO</u>	Representa la participación del endeudamiento financiero con relación al total de pasivos	Emisión y colocación de títulos de deuda / Pasivos
12	<u>PESO DE LOS GASTOS SOBRE INGRESOS</u>	Mide la participación de los gastos sobre los ingresos	Gastos / Ingresos
13	<u>PESO DE LOS COSTOS SOBRE INGRESOS</u>	Mide la participación de los costos sobre los ingresos	Costos / Ingresos
14	<u>PESO DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS SOBRE LOS INGRESOS</u>	Mide la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas sobre los ingresos	Saldos de operaciones recíprocas en ingresos y gastos / Ingresos
15	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS LITIGIOS Y DEMANDAS</u>	Mide la representatividad de los litigios y demandas sobre los activos	Créditos judiciales + Litigios y demandas + Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos / Activos
16	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS BENEFICIOS AL EMPLEO Y POSEMPLEO SOBRE LOS ACTIVOS</u>	Mide la representatividad de los beneficios al empleado y los beneficios pos empleo sobre los activos	Beneficios a los empleados + Cálculo actuarial de pensiones + Bonos pensionales / Activos
17	<u>PARTICIPACIÓN DE NO CONTROLADORES</u>	Representa la participación patrimonial de los inversionistas no controladores	Participación no controladora / Patrimonio
18	<u>EBITDA</u>	Utilidad operativa excluyendo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, Ajuste por diferencia en	Ingresos excluyendo Otros ingresos que no representan entradas de dinero y Ajuste por

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
		cambio, Otros conceptos que no representan salida o entrada de dinero	diferencia en cambio - Costos - Gastos excluyendo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones - Otros gastos que no representan salidas de dinero - Ajuste por diferencia en cambio en los gastos
19	<u>EBIT O UTILIDAD OPERATIVA</u>	Ingresos menos Costos y Gastos excluyendo Ajuste por diferencia en cambio en los gastos	Ingresos excluyendo Otros ingresos - Costos - Gastos excluyendo Ajuste por diferencia en cambio en los gastos
20	<u>ROTACIÓN DE INVENTARIO</u>	Indica la efectividad en la administración del inventario. Mayor es mejor, quiere decir que, teóricamente, toma menos tiempo vender la totalidad del inventario	Costos / Inventario promedio (Se mide en veces: las x veces que rota la totalidad del inventario en el año)
21	<u>DIAS DE INVENTARIO DISPONIBLE</u>	Indica la efectividad en la administración del inventario expresada en días. Menor es mejor. Son los días que toma vender o rotar el inventario	365 días / Rotación de inventario (Se mide en días: cuantos días toma rotar la totalidad del inventario)
22	<u>ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>	Indica la efectividad en el cobro de las cuentas por cobrar. Mayor es mejor, quiere decir que, teóricamente, toma menos tiempo cobrar	Ingresos / Cuentas por cobrar promedio (Se mide en veces: las x veces que se toman en cobrar la totalidad de las cuentas por cobrar en el año)
23	<u>DIAS DE CUENTAS POR COBRAR</u>	Indica la efectividad en la administración de cuentas por cobrar expresada en días. Menor es mejor. Son los días que toma cobrar	365 días / Rotación de cuentas por cobrar (Se mide en días: cuantos días promedio toma recolectar la cuentas por cobrar)
24	<u>ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR</u>	Muestra la rapidez con la cual se pagan la totalidad de las cuentas por pagar en un año. Se asume que todas las compras se hacen a crédito	Compras / Cuentas por pagar promedio (Se mide en veces: las x veces que se pagan la

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
			totalidad de las cuentas por pagar en el año)
25	<u>DIAS DE CUENTAS POR PAGAR</u>	Muestra la rapidez con la que, en promedio, se pagan las cuentas por pagar en días. Se asume que todas las compras se hacen a crédito	365 días / Rotación de cuentas por pagar (Se mide en días: en cuantos días promedio se pagan las cuentas por pagar)
26	<u>ROTACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	Mide cuan eficientemente se generan ventas de sus inversiones en propiedades, planta y equipo. Mayor es mejor	Ingresos / Propiedades, planta y equipo promedio
27	<u>ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS</u>	Mide cuan eficientemente se generan ventas de sus inversiones activos. Mayor es mejor	Ingresos / Activos promedio
28	<u>CICLO DE CONVERSIÓN DE EFECTIVO</u>	Mide la cantidad de tiempo que hay entre la inversión en capital de trabajo y la recolección del efectivo. Un resultado negativo quiere decir que las cuentas por pagar son muy grandes en relación con sus contrapartes de los activos y por lo tanto, se toma mucho tiempo para pagar	Días de inventario disponible + Días de cuentas por cobrar - Días de cuentas por pagar
29	<u>COBERTURA DE INTERESES</u>	Mide el número de veces que la utilidad operativa puede cubrir su pago de intereses. Mayor es mejor	Utilidad operativa / Gastos financieros
30	<u>MARGEN NETO</u>	Mide que proporción de los ingresos resultaron en utilidad después de operaciones recíprocas	Resultado después de operaciones recíprocas / Ingresos
31	<u>MARGEN OPERATIVO</u>	Mide que proporción de los ingresos resultaron en utilidad operativa, es decir, después de extraer costos y gastos operacionales.	Utilidad operativa / Ingresos
32	<u>MARGEN EBITDA</u>	Mide que proporción de los ingresos resultaron en utilidad operativa sin considerar los conceptos que no significaron un salida o entrada de dinero	EBITDA / Ingresos
33	<u>ROA</u>	Mide el retorno sobre los activos	Resultado después de operaciones recíprocas / Activos promedio
34	<u>ROE</u>	Mide el retorno sobre patrimonio	Resultado después de operaciones recíprocas / Patrimonio promedio

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
35	<u>GASTO PÚBLICO SOCIAL PER CÁPITA</u>	Es el valor promedio por habitante de gasto público social	Gasto público social / Habitantes
36	<u>IMPUESTOS PER CÁPITA</u>	Es el valor promedio que cada habitante aporta por impuestos	Impuestos / Habitantes