



INFORME ECONÓMICO DE BASE CONTABLE

Evolución del Patrimonio en Colombia, en el nivel Público, Nacional y Territorial para el periodo 2011- 2017

**Subcontaduría de Consolidación de la Información
Grupo de Estadísticas y Análisis Económico**

Resumen

Este informe tiene como objetivo realizar un estudio en sobre la Evolución del Patrimonio en Colombia en el nivel Público, Nacional y Territorial para los años 2011 – 2017. En este análisis se puede evidenciar el comportamiento creciente positivo del patrimonio consolidado del sector Público y Territorial, en contraste con los saldos consolidados negativos del patrimonio nivel Nacional.

Para este análisis se preparó el “Estado de Cambio en el Patrimonio Consolidado”, donde se muestran las variaciones Patrimoniales y del Interés Minoritario del periodo.

Este informe incluye el analizar la Estructura del Patrimonio en sus diferentes niveles con los grupos que lo conforman y se presenta las variaciones en el periodo 2011-2017.

1. INTRODUCCIÓN

En este informe se examina y analiza la Evolución del Patrimonio en Colombia en el nivel Público, Nacional y Territorial para los años 2011 – 2017.

Se analiza el 3. PATRIMONIO en su composición por grupos: 3.1 Hacienda Pública, 3.2 Patrimonio Institucional y 3.3 Resultado Consolidado del Ejercicio.

El informe contiene tres capítulos, nos muestran los resultados y el análisis de la situación del patrimonio del país. Se analiza el 3. PATRIMONIO en su composición por grupos: 3.1 Hacienda Pública, 3.2 Patrimonio Institucional y 3.3 Resultado Consolidado del Ejercicio.

En los tres capítulos, de acuerdo al nivel, se analiza la composición y Evolución del Patrimonio mediante el Estado de cambio del Patrimonio Consolidado. Lo cual también se representa gráficamente.

Se analiza además la variación de cada uno de los grupos con las cuentas más representativas y mediante un cuadro se muestran las entidades que reportan mayor variación del período de estudio y se colocan algunas notas explicativas reportadas por las entidades.

Para este informe se tuvo en cuenta también el Interés Minoritario que corresponde a los derechos patrimoniales a favor del sector privado y de entidades del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional, que hacen parte de las entidades consolidadas en el presente informe.

La fuente de información utilizada en este informe es la consolidación por cada uno de los niveles, hecha por la CGN a la información reportada por las entidades.

2. PATRIMONIO.

Comprende el valor de los recursos públicos (representados en los bienes y derechos que registra la entidad contable pública) una vez deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones en los términos de cometido estatal.

El Patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio; está conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

2.2. PATRIMONIO NIVEL PÚBLICO

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 Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio. Para este informe de la variación del patrimonio se tiene en cuenta el Interés Minoritario.

La siguiente tabla 1-1 ilustra el detalle del “Estado de Cambio en el Patrimonio Consolidado”, las variaciones patrimoniales y del Interés Minoritario del periodo 2011-2017.

Tabla 1. Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado - Detalle de las Variaciones Patrimoniales y del Interés Minoritario

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL SECTOR PÚBLICO
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO
COMPARATIVO 2017 - 2011
A 31 DE DICIEMBRE

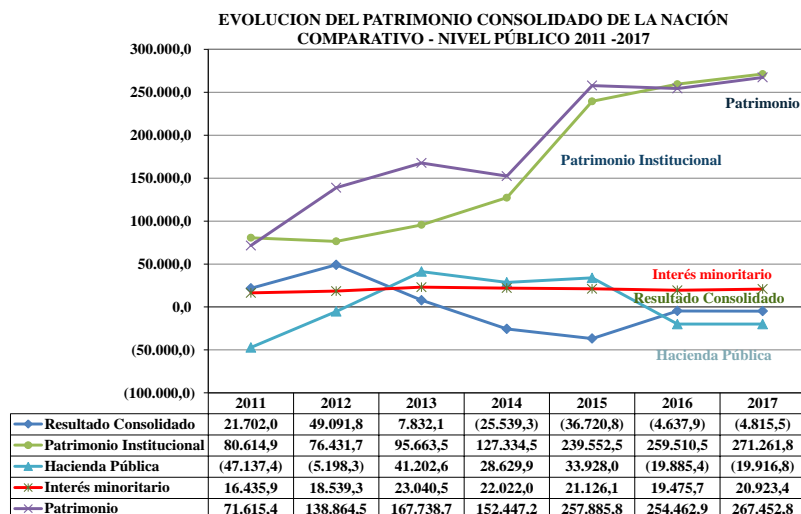
Miles de millones de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2011
VARIACIONES PATRIMONIALES
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2017

SALDOS	INCREMENTO	Patrimonio Institucional	Resultados Consolidados del Ejercicio	DISMINUCION	Interés Minoritario	Hacienda Pública	Total Patrimonio
2017	266.446,2	271.261,8	(4.815,5)	1.006,6	20.923,4	(19.916,8)	267.452,8
2016	254.872,6	259.510,5	(4.637,9)	(409,7)	19.475,7	(19.885,4)	254.462,9
Variacion		11.751,2	(177,6)		1.447,7	(31,4)	
% Variacion		4,5	3,8		7,4	0,2	
2016	254.872,6	259.510,5	(4.637,9)	(409,7)	19.475,7	(19.885,4)	254.462,9
2015	202.831,7	239.552,5	(36.720,8)	55.054,1	21.126,1	33.928,0	257.885,8
Variacion		19.958,0	32.082,8		(1.650,4)	(53.813,4)	
% Variacion		8,3	-87,4		-7,8	-158,6	
2015	202.831,7	239.552,5	(36.720,8)	55.054,1	21.126,1	33.928,0	257.885,8
2014	101.795,2	127.334,5	(25.539,3)	50.652,0	22.022,0	28.629,9	152.447,2
Variacion		112.218,0	(11.181,4)		(896,0)	5.298,1	
% Variacion		88,1	43,8		-4,1	18,5	
2014	101.795,2	127.334,5	(25.539,3)	50.652,0	22.022,0	28.629,9	152.447,2
2013	103.495,6	95.663,5	7.832,1	64.243,2	23.040,5	41.202,6	167.738,7
Variacion		31.671,1	(33.371,4)		(1.018,5)	(12.572,7)	
% Variacion		33,1	-426,1		-4,4	-30,5	
2013	103.495,6	95.663,5	7.832,1	64.243,2	23.040,5	41.202,6	167.738,7
2012	125.523,6	76.431,7	49.091,8	13.341,0	18.539,3	(5.198,3)	138.864,5
Variacion		19.231,7	(41.259,7)		4.501,2	46.400,9	
% Variacion		25,2	-84,0		24,3	-892,6	
2012	125.523,6	76.431,7	49.091,8	13.341,0	18.539,3	(5.198,3)	138.864,5
2011	102.316,9	80.614,9	21.702,0	(30.701,5)	16.435,9	(47.137,4)	71.615,4
Variacion		(4.183,2)	27.389,8		2.103,4	41.939,1	
% Variacion		-5,2	126,2		12,8	-89,0	

Fuente: CGN

La siguiente grafica 1-1 ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.



Fuente: CGN

El Patrimonio consolidado del Sector Público colombiano para el año 2011 es \$ 71.615,4 a partir de este año presenta un comportamiento creciente, debido principalmente por la cuenta Patrimonio institucional. Para el año 2012 \$ 138.864,5 el año 2013 con \$ 167.738,7, y para el año 2014 disminuyó a \$ 152.447,2 principalmente debido al saldo negativo de la cuenta Resultado Consolidado, presentando una variación de \$ 105.438,6 que corresponde al 40,9% en el periodo 2014-2015; para los años subsiguientes se presenta un aumento considerable en 2015 \$ 257.885,8 es debido principalmente al aumento de la cuenta Patrimonio Institucional, en 2016 se mantiene con \$ 254.462,9 y a 31 de diciembre de 2017 registra un saldo de \$267.452,8, lo que representa una variación de \$ 12.989,9 es decir un aumento del 4,9% con relación al año 2016.

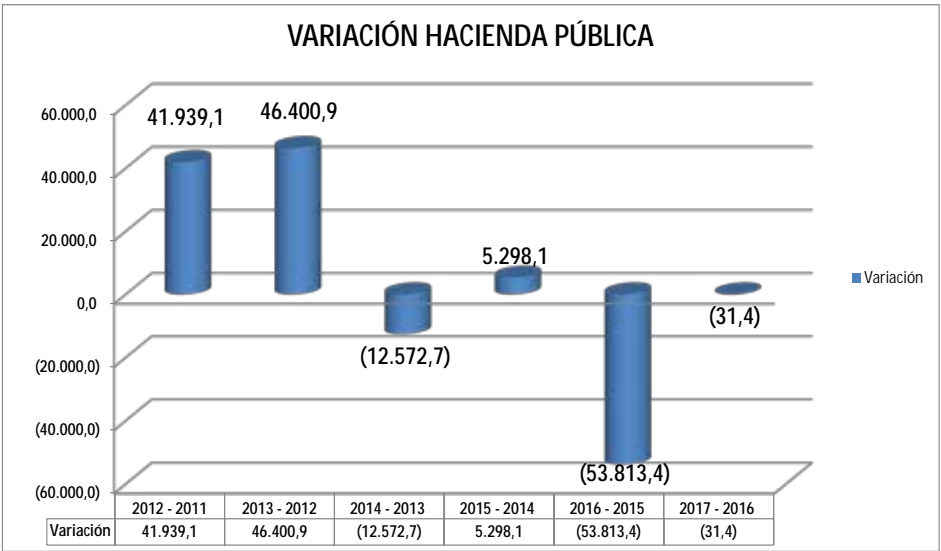
En este informe se analiza la estructura del patrimonio del Sector Público con los diferentes grupos que lo conforman y se presenta las variaciones en el periodo 2011-2017:

2.2.1 Hacienda Pública

En el grupo de Hacienda Pública está compuesta por la cuenta Capital fiscal, esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas, además de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones; Superávit por valorización, Superávit por donación y Superávit por el método de participación patrimonial.

El consolidado del grupo Hacienda Pública para el periodo de análisis 2011-2017 donde los dos primeros años presentan saldos negativos 2011 \$-47.137,4, 2012 \$-5.198,3, para el año 2013 presenta mayor saldo por valor de \$ 41.202,6. A 31 de diciembre de 2017 presenta un valor negativo de \$- 19.916,8, observándose una leve disminución de \$31,4, es decir del 0,2% en comparación con el valor registrado el año anterior que fue de \$19.885,4. Para el año 2017 en el grupo de Hacienda Pública se destaca el saldo negativo en el Capital fiscal (\$187.021,4), esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones. Este valor negativo es atenuado con los saldos positivos registrados en las cuentas: Patrimonio público incorporado \$59.308,6, Superávit por valorización \$47.629,7, Superávit por donación \$43.541,8 y Superávit por el método de participación patrimonial \$31.801,3.

Gráfico 1.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.1 Hacienda Pública, analizadas en el nivel Público:



Fuente: CGN

El grupo de Hacienda pública en el periodo 2011- 2017 presenta variaciones significativas. Observándose una constante entre los periodos 2011-2012 \$ 41.939.1 y 2012-2013 en \$ 46.400.9 y una gran disminución para 2013-2014 de \$ -12.572.7 y una activación positiva para 2014-2015 de \$ 5.298.1 y una disminución considerable para 2015-2016 por \$ - 53.813.4, para 2016-2017 la variación sigue siendo negativa, fue de \$ -31.4 es decir del 0,2% en comparación con el valor registrado el año anterior que fue de \$19.885,4.

La siguiente tabla 1.2 presenta las entidades con variaciones más importantes reportadas en el grupo Hacienda Pública

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES HACIENDA PÚBLICA NIVEL PUBLICO			
Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
HACIENDA PUBLICA	(19.916,8)	(19.885,4)	(31,4)
CAPITAL FISCAL	(187.021,4)	(133.046,7)	(53.974,8)
Deuda Pública Nación	(365.233,2)	(333.367,4)	(31.865,8)
Bogotá D.C.	12.439,6	40.400,7	(27.961,2)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	43.541,8	4.238,0	39.303,8
Bogotá D.C.	39.919,2	921,5	38.997,7
GRUPO	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
HACIENDA PUBLICA	(19.885,4)	33.928,0	(53.813,4)
CAPITAL FISCAL	(133.046,7)	(88.776,5)	(44.270,2)
Deuda Pública Nación	(333.367,4)	(290.808,7)	(42.558,7)
Tesoro Nacional	(3.872,0)	14.074,7	(17.946,6)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	52.760,8	62.451,3	(9.690,5)
Bogotá D.C.	31.169,6	50.799,3	(19.629,8)
Ministerio de Minas y Energía	9.355,2	764,6	8.590,6
Santiago de Cali	1.422,7	1,7	1.421,1
GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
HACIENDA PUBLICA	33.928,0	28.629,9	5.298,1
CAPITAL FISCAL	(88.776,5)	(50.593,7)	(38.182,7)
Deuda Pública Nación	(290.808,7)	(248.265,9)	(42.542,8)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	62.451,3	12.407,2	50.044,2
Bogotá D.C.	50.799,3	2.184,2	48.615,2
Ministerio de Minas y Energía	764,6	0,0	764,6
Departamento de Bolívar	572,9	52,7	520,2
GRUPO	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
HACIENDA PUBLICA	28.629,9	41.202,6	(12.572,7)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	12.407,2	29.901,0	(17.493,8)
Ministerio de Minas y Energía	0,0	20.356,7	(20.356,7)
Ministerio de Justicia y del Derecho	2.530,3	0,9	2.529,4
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	28.656,7	23.269,3	5.387,3
Ministerio de Defensa Nacional	10.717,5	8.334,8	2.382,7
Policía Nacional	4.363,0	3.482,5	880,5
GRUPO	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
HACIENDA PUBLICA	41.202,6	(5.198,3)	46.400,9
CAPITAL FISCAL	(48.468,3)	(84.433,4)	35.965,1
Ministerio de Minas y Energía	64.046,4	51.585,0	12.461,4
Tesoro Nacional	13.700,4	3.826,8	9.873,6
Sistema General de Regalías	10.075,3	7.423,2	2.652,1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	47.861,1	42.587,6	5.273,5
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	36.371,0	31.505,7	4.865,4
GRUPO	Dic 2012	Dic 2011	Var Abs.
HACIENDA PUBLICA	(5.198,3)	(47.137,4)	41.939,1
CAPITAL FISCAL	(84.433,4)	(130.031,3)	45.597,8
Ministerio de Minas y Energía	41.209,0	18.916,8	22.292,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	28.118,8	8.317,8	19.801,1
Tesoro Nacional	3.457,5	(2.543,2)	6.000,7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	15.092,9	20.572,7	(5.479,8)
Ministerio de Minas y Energía	10.294,3	15.663,2	(5.368,9)

Fuente: CGN

A continuación, se muestran las notas reveladas en los informes por las entidades que presentan mayor variación en el grupo Hacienda Pública.

Para el año 2017 la entidad Deuda Pública Nación, explica en sus notas la variación Nota # 12 CAPITAL FISCAL Subcuenta 310501 Nación “en Su saldo por \$-365,233,234,563 miles de pesos, está conformado por el déficit de ejercicios de años anteriores por \$363.640.331.678 miles de pesos y el acumulado de condonaciones y extinciones de deuda por \$-4.787.882.419 miles de pesos, la recuperación de derechos del FEPC por \$3.194.977.907 miles de pesos y ajuste por traslado de retenciones de comisiones a gestión general MHCP. Para el año 2017 las condonaciones realizadas ascendieron a \$7.247.745 miles de pesos”

Para el año 2016 la entidad Deuda Pública Nación, explica en sus notas la variación a la cuenta “CAPITAL FISCAL Subcuenta 310501 Nación Su saldo por\$ (333.367.388.327) miles de pesos, está conformado por; el déficit de ejercicios de años anteriores por \$328.586.753.653 miles de pesos y el acumulado de condonaciones y extinciones de deuda por \$4.780.634.674 miles de pesos. Para el año 2015 la condonación realizada ascendió a \$20.077.521 miles de pesos. Subcuenta 311002 Déficit del Ejercicio 1 Su saldo por \$(31.858.598.491) miles de pesos, refleja el resultado neto del año, éste déficit disminuyó frente al del año 2015 en \$13.874.965.129 miles de pesos, un 30%. Está integrado básicamente por: 1 • El déficit operacional de \$(13.466.365.820) miles de pesos, originado en que el acumulado de pagos de deuda en el año, fue menor que el valor acumulado de desembolsos de créditos en el año. • El diferencial cambiario neto (cuenta 4806 menos cuenta 5803) por \$2.875.705.419 miles de pesos, significo un ingreso para la nación. • La causación neta de los costos de la deuda (intereses, comisiones, amortizaciones de primas y descuentos y otros, menos ingresos) fue de \$20.645.794.934 miles de pesos. • Y por los gastos asumidos por valor de \$622.143.152 miles de pesos, conformados por: las pérdidas del año 2015 del Banco de la Republica por valor de \$403.638.504 miles de pesos, la deuda asumida por la Nación de las cuotas de contraprestación en el Parapat de COTELCO por \$196.046.021 miles de pesos y una deuda con La CVC del valle del cauca por \$22.458.626 miles de pesos”.

Para el año 2015 la entidad Deuda Pública Nación, explica en sus notas la variación en la cuenta “CAPITAL FISCAL subcuenta 310501 Nación \$ -290.808.7. Su saldo está conformado por el déficit de ejercicios de años anteriores por \$286.048.169.567 miles de pesos y el acumulado de condonaciones y extinciones de deuda por \$4.760.557.152 miles de pesos. Para el año 2014 la condonación realizada ascendió a \$23.648.034 miles de pesos”.

Para el año 2013 la entidad Ministerio de Minas y Energía, explica en sus notas la variación “PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO \$ -20.356,7. El valor del Patrimonio público incorporado - 3125-, corresponde al registro del ajuste de las reservas definitivas de gas y petróleo de acuerdo a los informes valorizados enviados por la Dirección de Hidrocarburos del MME”.

2.2.2 Patrimonio Institucional.

Se incluyen las cuentas que representan los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades contables públicas descentralizadas por servicios. También incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo de un sector específico y las

variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

El consolidado del grupo Patrimonio Institucional para el periodo de análisis 2011-2017 donde presentan saldos positivos para el año 2011 por valor de \$80.614,9, y con una disminución de \$-4.183,2 con respecto al año 2012 por valor de \$76.431,7, presenta mayor incremento para el año 2015 por valor de \$239.552,5. Registra un saldo de \$271.261,8 con corte a diciembre 31 de 2017, y las cuentas de mayor representación son: Capital fiscal \$68.585,4, Capital Fondos de Reservas Pensionales \$59.201,6, Superávit Banca Central \$57.284,7, Resultados de ejercicios anteriores \$35.235,7 y Superávit por valorización \$23.366,4.

Gráfico 1.3 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.2 Patrimonio Institucional analizadas en este nivel Público:



Fuente: CGN

El grupo de Patrimonio Institucional para el periodo 2011- 2017 presenta una variación generalmente positiva, donde es relevante el periodo 2011-2012 con un valor negativo por \$ -4.183,2. El periodo 2015-2014 es el de mayor variación por \$ 112.218,0.

La siguiente tabla 1.3 presenta las entidades con variaciones más importantes reportadas en el grupo Patrimonio Institucional.

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES PATRIMONIO INSTITUCIONAL NIVEL PUBLICO			
Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	271.261,8	259.510,5	11.751,2
CAPITAL FISCAL	68.585,4	58.211,8	10.373,6
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	2.945,3		2.945,3
Instituto Nacional de Vías	14.336,4	11.691,1	2.645,3
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	72,6	(2.286,2)	2.358,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	15.752,0	13.786,8	1.965,2
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	4.822,6	95,5	4.727,1
Agencia Nacional de Infraestructura	923,2	2.205,2	(1.282,1)
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.		601,5	(601,5)
Instituto de Desarrollo Urbano	237,2	705,4	(468,2)
GRUPO	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	259.510,5	239.552,5	19.958,0
CAPITAL FISCAL	58.211,8	31.676,0	26.535,8
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	14.319,1	86,0	14.233,1
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	4.349,5	(4.964,7)	9.314,2
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.961,8	(1,7)	1.963,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	23.671,1	32.179,7	(8.508,6)
Instituto Nacional de Vías	1.081,7	4.368,2	(3.286,5)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1,6	3.192,7	(3.191,0)
GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	239.552,5	127.334,5	112.218,0
SUPERÁVIT BANCA CENTRAL	63.721,5	29.832,6	33.889,0
Banco de la República	63.721,5	29.832,6	33.889,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	25.935,0	3.553,8	22.381,2
Empresas Públicas de Medellín	14.078,1	3.558,1	10.520,0
Ecopetrol S.A.	10.150,1	0,0	10.150,1
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	59.284,5		59.284,5
Colpensiones - Fondo de Vejez	47.727,6	0,0	47.727,6
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	5.921,7	0,0	5.921,7
Colpensiones - Fondo de Invalidez	3.072,5	0,0	3.072,5
GRUPO	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	127.334,5	95.663,5	31.671,1
SUPERÁVIT BANCA CENTRAL	29.832,6	8.531,2	21.301,4
Banco de la República	29.832,6	8.531,2	21.301,4
CAPITAL FISCAL	28.933,9	21.740,5	7.193,3
Agencia Nacional de Infraestructura	13.182,0	11.536,1	1.645,9
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	985,9	0,0	985,9
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	(118,3)	(1.098,3)	980,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.553,8	(1.670,9)	5.224,7
Instituto Nacional de Vías	5.288,3	1.809,6	3.478,7
Agencia Nacional de Infraestructura	6.025,3	3.219,4	2.805,9
GRUPO	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	95.663,5	76.431,7	19.231,7
CAPITAL FISCAL	21.740,5	12.363,5	9.377,0
Instituto Nacional de Vías	13.061,2	10.688,9	2.372,4
Agencia Nacional de Infraestructura	11.536,1	10.150,0	1.386,1
Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	2.601,1	1.570,0	1.031,1
SUPERÁVIT BANCA CENTRAL	8.531,2	2.355,2	6.175,9
Banco de la República	8.531,2	2.355,2	6.175,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	36.161,6	31.302,9	4.858,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	6.346,2		6.346,2
GRUPO	Dic 2012	Dic 2011	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	76.431,7	80.614,9	(4.183,2)
SUPERÁVIT BANCA CENTRAL	2.355,2	7.948,6	(5.593,4)
Banco de la República	2.355,2	7.948,6	(5.593,4)
CAPITAL FISCAL	12.363,5	9.461,3	2.902,2
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Vejez del ISS - En Liquidación	0,0	(41.248,9)	41.248,9
Patrimonio Autónomo de Pensiones de Sobrevivientes del ISS - En Liquidación	0,0	(5.545,4)	5.545,4
Colpensiones - Fondo de Vejez	(43.308,6)	0,0	(43.308,6)

Fuente: CGN

Para el año 2017 la entidad Instituto Nacional de Vías, explica en sus notas la variación, *Patrimonio Institucional- Capital Fiscal \$ 14.336.4 “El capital fiscal a 31 de diciembre de 2017, presenta un aumento correspondiente al 23% comparado con la vigencia 2016, en este incremento se debe a la cancelación de las amortizaciones, provisiones y otros bienes incorporados, en cumplimiento del régimen de contabilidad pública. Se registró una disminución en la cuenta Auxiliar 320801005 – Derechos Extinguidos, por valor de \$172.100 miles de pesos, como consecuencia del castigo de cartera por valorización aprobado en Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad de fecha 27 de diciembre de 2017, Acta No.14 y según Resolución 011 del 2 de enero de 2018 que declara la pérdida de Fuerza Ejecutoria Vía Chiquinquirá Puente Otero”.*

Para el año 2015 la entidad Colpensiones Fondo de vejez, explica en sus notas la variación *“Patrimonio Institucional- Capital de los fondos de Reserva Pensiones \$47.727.6 “Este saldo corresponde al valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales, estos recursos provienen de recaudo por cotizaciones, aportes Ley 715, cuotas partes, aportes Ley 100, devolución de aportes años anteriores, cotizaciones por daciones, devoluciones conmutaciones, depósitos recibidos del Convenio Córdoba, aportes de otros particulares, entre otros. Adicionalmente se registra en esta cuenta el pago de mesadas pensionales e indemnización, el saldo de los recursos del Régimen Subsidiado por concepto de los aportes recibidos del Fondo de Solidaridad Pensional y rendimientos financieros que se venían registrando en la cuenta 247002, así mismo se reclasificó el déficit del año 2014 a esta subcuenta, de acuerdo con lo indicado en la Resolución 634 de 2014 y la comunicación 20152000038641 de octubre 15 de 2015. Los recursos que a diciembre 31 de 2014 se registraban en la cuenta 45-Ingresos administración General de Pensiones, en el 2015 se reclasificaron de este grupo de cuentas a la cuenta 320701, teniendo en cuenta que mediante el artículo 4º de la Resolución 634 de 2014, la Contaduría General de la Nación eliminó del catálogo general de cuentas el grupo 45. Adicionalmente, teniendo en cuenta que también se eliminó la cuenta 141702 se reclasificó a esta cuenta el saldo de Reserva actuarial público”.*

2.2.3. Resultados Consolidados Del Ejercicio.

El Resultado consolidado del ejercicio del Sector Público registra saldos positivos para los años 2011 \$21.702.0 Y 2012 \$49.091.8, una disminución de \$-41.259,7 con respecto al reporte de 2013 \$7.832.1; a partir de los años subsiguiente presentan déficit, en 2014 \$-25.539.3, 2015 \$-36.720.8, en diciembre de 2017 sigue presentando déficit de \$-4.815,5, valor levemente superior al déficit del año anterior que registró \$-4.637,9.

Gráfico 1.4 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.3 Resultados Consolidados del Ejercicio analizadas en este nivel Público:



Fuente: CGN

2.2.4. Interés Minoritario

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector privado por la participación que tienen en las empresas de economía mixta del Sector Público; en los años 2011 – 2017.

Aplicando el siguiente indicador financiero:

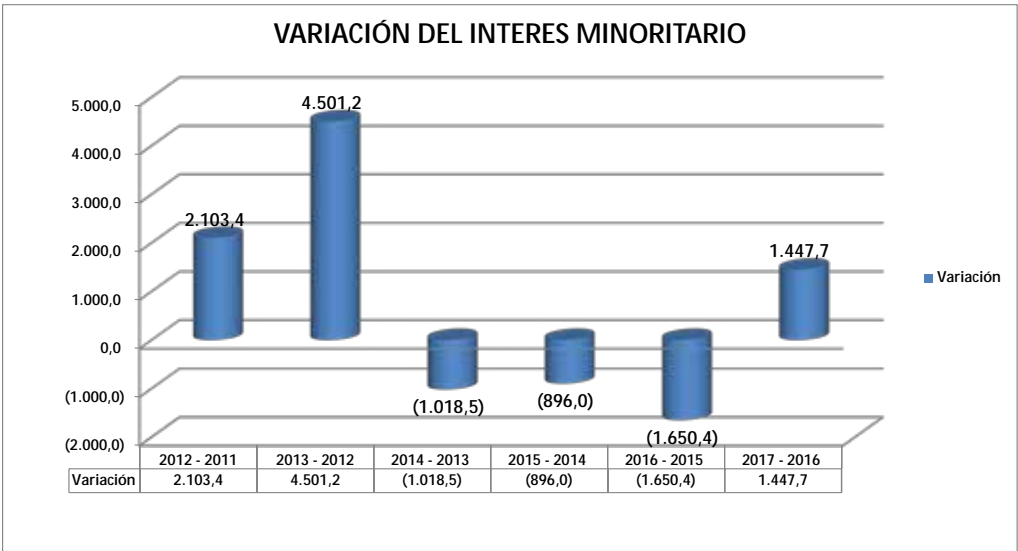
$$\frac{\text{Interés Minoritario}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

Años	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Interes Minoritario	20.923,4	19.475,7	21.126,1	22.022,0	23.040,5	18.539,3	16.435,9
Patrimonio	267.452,8	254.462,9	257.885,8	152.447,2	167.738,7	138.864,5	138.864,5
Resultado	7,8	7,7	8,2	14,4	13,7	13,4	11,8

El indicador muestra el porcentaje de los aportes patrimoniales del sector privado en empresas públicas.

Hay algo particular en esta tabla, el indicador a partir del año 2011 va creciendo hasta el 2014 \$22.022.0 es decir el 14.4% y a partir del año 2015-2017 este va disminuyendo porcentualmente, sin embargo, la participación patrimonial va aumentando año a año desde el 2011 hasta 2017.

Gráfico 1.5 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones de la cuenta 2.90 Interés Minoritario analizadas en este nivel Público:



Fuente: CGN

El interés minoritario para los años 2011-2012 presenta un valor de \$2.103,4 y para el periodo 2012-2013 presenta la mayor variación de los siete años analizados, por valor de \$ 4.501,2. Con respecto a los periodos 2013-2014 \$-1.018,5, 2014-2015 \$-896,0 y 2015-2016 \$-1.650,4 la variación es negativa, y finalmente para el periodo 2016-2017 la variación es positiva por valor de \$ 1.447,7.

2.3. PATRIMONIO NIVEL NACIONAL

El Patrimonio representa los bienes y derechos que registra la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones en los términos de cometido estatal; está conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio. Para este informe de la variación del patrimonio se considera la cuenta del pasivo 2.90 Interés Minoritario.

La siguiente tabla 2.1 ilustra el detalle del “Estado de Cambio en el Patrimonio Consolidado”, las variaciones patrimoniales y del Interés Minoritario del periodo 2011-2017.

Tabla 2. Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado - Detalle de las Variaciones Patrimoniales y del Interés Minoritario

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL SECTOR NACIONAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2017 - 2011 A 31 DE DICIEMBRE							
Miles de millones de pesos							

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2011

VARIACIONES PATRIMONIALES

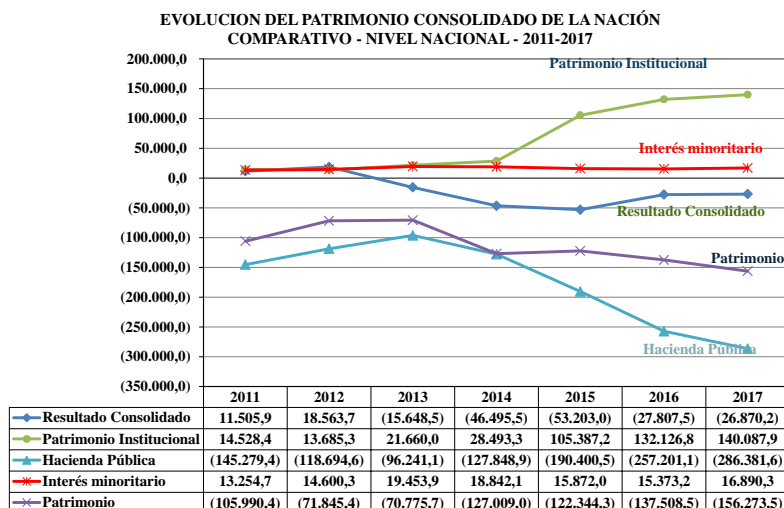
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2017

SALDOS	INCREMENTO	Patrimonio Institucional	Resultados Consolidados del Ejercicio	DISMINUCION	Interés Minoritario	Hacienda Pública	Total Patrimonio
2017	113.217,8	140.087,9	(26.870,2)	(269.491,3)	16.890,3	(286.381,6)	(156.273,5)
2016	104.319,4	132.126,8	(27.807,5)	(241.827,9)	15.373,2	(257.201,1)	(137.508,5)
Variacion		7.961,1	937,3		1.517,1	(29.180,5)	
% Variacion		6,0	-3,4		9,9	11,3	
2016	104.319,4	132.126,8	(27.807,5)	(241.827,9)	15.373,2	(257.201,1)	(137.508,5)
2015	52.184,2	105.387,2	(53.203,0)	(174.528,5)	15.872,0	(190.400,5)	(122.344,3)
Variacion		26.739,6	25.395,5		(498,8)	(66.800,6)	
% Variacion		25,4	-47,7		-3,1	35,1	
2015	52.184,2	105.387,2	(53.203,0)	(174.528,5)	15.872,0	(190.400,5)	(122.344,3)
2014	(18.002,2)	28.493,3	(46.495,5)	(109.006,8)	18.842,1	(127.848,9)	(127.009,0)
Variacion		76.894,0	(6.707,5)		(2.970,1)	(62.551,6)	
% Variacion		269,9	14,4		-15,8	48,9	
2014	(18.002,2)	28.493,3	(46.495,5)	(109.006,8)	18.842,1	(127.848,9)	(127.009,0)
2013	6.011,4	21.660,0	(15.648,5)	(76.787,2)	19.453,9	(96.241,1)	(70.775,7)
Variacion		6.833,3	(30.847,0)		(611,8)	(31.607,8)	
% Variacion		31,5	197,1		-3,1	32,8	
2013	6.011,4	21.660,0	(15.648,5)	(76.787,2)	19.453,9	(96.241,1)	(70.775,7)
2012	32.249,0	13.685,3	18.563,7	(104.094,4)	14.600,3	(118.694,6)	(71.845,4)
Variacion		7.974,6	(34.212,2)		4.853,7	22.453,5	
% Variacion		58,3	-184,3		33,2	-18,9	
2012	32.249,0	13.685,3	18.563,7	(104.094,4)	14.600,3	(118.694,6)	(71.845,4)
2011	26.034,3	14.528,4	11.505,9	(132.024,7)	13.254,7	(145.279,4)	(105.990,4)
Variacion		(843,0)	7.057,8		1.345,5	26.584,7	
% Variacion		-5,8	61,3		10,2	-18,3	

Fuente: CGN

La siguiente grafica 2.1 ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.



Fuente: CGN

El Patrimonio consolidado del Nivel Nacional colombiano para el periodo 2011 – 2017 los resultados arrojados son negativos, el año 2011 es de \$-105.991.4 a partir de este año presenta un comportamiento decreciente hasta el año 2013, para los años 2011 y 2012 esto se debe principalmente a los saldos positivos en la cuenta Resultado Consolidado y para el año 2013 debido a los saldos positivos de la cuenta Patrimonio Institucional e Interés Minoritario; a partir del año 2014–2017 se presenta un incremento negativo en el Patrimonio, debido principalmente por los saldos negativos de las cuentas Resultado Consolidado del Ejercicio y Hacienda Pública.

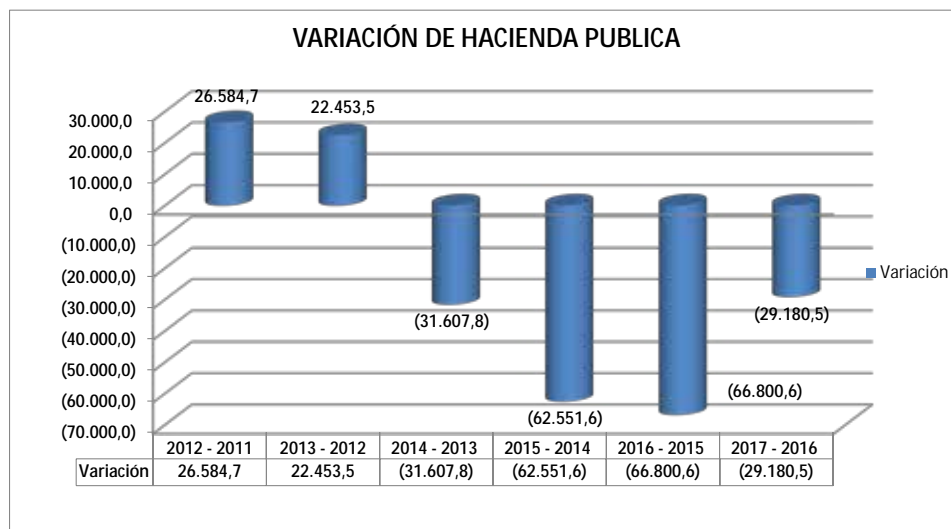
En este informe se analiza la estructura del patrimonio del Nivel Nacional con los diferentes grupos que lo conforman y se presenta las variaciones que se dan en el periodo 2011-2017.

2.3.1. Hacienda Pública.

El grupo de Hacienda pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, compuesto principalmente por las cuentas: Capital fiscal, Superávit por Valorización y Patrimonio Público Incorporado. Para el periodo analizado presenta un saldo negativo en todos los años; explicado principalmente por la variación del Capital fiscal que contribuye con mayor déficit, en contraste con los incrementos en los conceptos de Superávit por Valorización y Patrimonio Público Incorporado.

El consolidado del grupo Hacienda Pública para el periodo de análisis 2011-2017 presentan saldos negativos. 2011 \$ -45.279.4, Hay un decrecimiento negativo para los años 2012 \$ -118.694.6, 2013 \$ -96.241,1, En adelante se da un incremento negativo el 2014 \$-127.848,9, para el 2015 \$-190.400,5, y en el 2016 \$-257.201,1. Para el año 2017 el valor consolidado en Hacienda Pública es de \$-286.381,6, presentándose una variación de \$29.180,5, con respecto al año 2016 es decir del 11,3%.

Gráfico 2.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.1 Hacienda Pública analizadas en este nivel Nacional:



Fuente: CGN

El grupo de Hacienda pública en el periodo 2011- 2017 presenta un saldo consolidado negativo en todos los años. Para los periodos 2011 – 2012 \$26.584,7 y 2013 - 2012 \$ 22.453,5 presentan una variación positiva y a partir del periodo 2014-2013 \$-31.607,8 presentan una variación negativa, donde los periodos 2015–2014 es de \$-62.551,6, y para el periodo 2016-2015 es de \$-66.800,6, presentan los mayores saldos de la variación; para el periodo 2017-2016 la variación disminuye negativamente por un valor de\$-29.180,5. Situaciones que son explicadas con mayor detalle en la nota respectiva.

La siguiente tabla 2.2 presenta las entidades con variaciones más importantes reportadas en el grupo Hacienda Pública.

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES HACIENDA PÚBLICA NIVEL NACIONAL			
Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	(286.381,6)	(257.201,1)	(29.180,5)
CAPITAL FISCAL	(357.511,3)	(320.899,7)	(36.611,6)
Deuda Pública Nación	(365.233,2)	(333.367,4)	(31.865,8)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(85.582,7)	(73.808,5)	(11.774,2)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	34.110,4	26.687,0	7.423,4
Ministerio de Defensa Nacional	19.022,4	13.343,6	5.678,8
Policía Nacional	7.809,4	6.127,1	1.682,3
GRUPO	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	(257.201,1)	(190.400,5)	(66.800,6)
CAPITAL FISCAL	(320.899,7)	(243.902,0)	(76.997,7)
Deuda Pública Nación	(333.367,4)	(290.808,7)	(42.558,7)
Tesoro Nacional	(3.872,0)	14.074,7	(17.946,6)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(73.808,5)	(64.790,7)	(9.017,9)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	15.322,8	7.396,3	7.926,6
Ministerio de Minas y Energía	9.355,2	764,6	8.590,6
GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	(190.400,5)	(127.848,9)	(62.551,6)
CAPITAL FISCAL	(243.902,0)	(189.154,7)	(54.747,3)
Deuda Pública Nación	(290.808,7)	(248.265,9)	(42.542,8)
Ministerio de Minas y Energía	46.428,7	58.151,1	(11.722,4)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PAI	26.752,6	41.880,7	(15.128,1)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	22.060,1	37.362,1	(15.302,0)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	24.785,9	21.158,6	3.627,3
Ministerio de Defensa Nacional	12.245,9	10.717,5	1.528,3
GRUPO	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	(127.848,9)	(96.241,1)	(31.607,8)
CAPITAL FISCAL	(189.154,7)	(168.561,7)	(20.593,0)
Deuda Pública Nación	(248.265,9)	(218.260,2)	(30.005,8)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	5.912,5	23.393,7	(17.481,3)
Ministerio de Minas y Energía	0,0	20.356,7	(20.356,7)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	21.158,6	16.440,9	4.717,7
Ministerio de Defensa Nacional	10.717,5	8.334,8	2.382,7

Fuente: CGN

Situaciones que son explicadas con mayor detalle en la nota respectiva.

Para el año 2017 la entidad Deuda Pública Nación en la subcuenta 3.1.05.01 Nación \$-31,865,846,236,510.00 presenta en la nota lo siguiente: *“Su saldo por \$-365,233,234,563 miles de pesos, está conformado por el déficit de ejercicios de años anteriores por \$363.640.331.678 miles de pesos y el acumulado de condonaciones y extinciones de deuda por \$-4.787.882.419 miles de pesos, la recuperación de derechos del FEPC por \$3.194.977.907 miles de pesos y ajuste por traslado de retenciones de comisiones a gestión general MHCP. Para el año 2017 las condonaciones realizadas ascendieron a \$7.247.745 miles de pesos. Durante el año 2017 el saldo negativo se incrementó con la incorporación del déficit del año 2016 por \$31.858.598.491 miles de pesos y nuevas condonaciones de derechos por \$7.247.745 miles de pesos”.*

Para el año 2016 la entidad Deuda Pública Nación en la subcuenta 3.1.05.01 Nación \$-42,558,661,607 presenta en la nota lo siguiente: *“Su saldo por \$ (333.367.388.327) miles de pesos, está conformado por; el déficit de ejercicios de años anteriores por \$328.586.753.653 miles de pesos y el acumulado de condonaciones y extinciones de deuda por \$4.780.634.674 miles de pesos. Para el año 2015 la condonación realizada ascendió a \$20.077.521 miles de pesos”.*

Para el año 2015 la entidad Deuda Pública Nación en la subcuenta 3.1.05.01 Nación \$-290,808,726,719 presenta en la nota lo siguiente: *“Su saldo está conformado por el déficit de ejercicios de años anteriores por \$286.048.169.567 miles de pesos y el acumulado de condonaciones y extinciones de deuda por \$4.760.557.152 miles de pesos. Para el año 2014 la condonación realizada ascendió a \$23.648.034 miles de pesos”.*

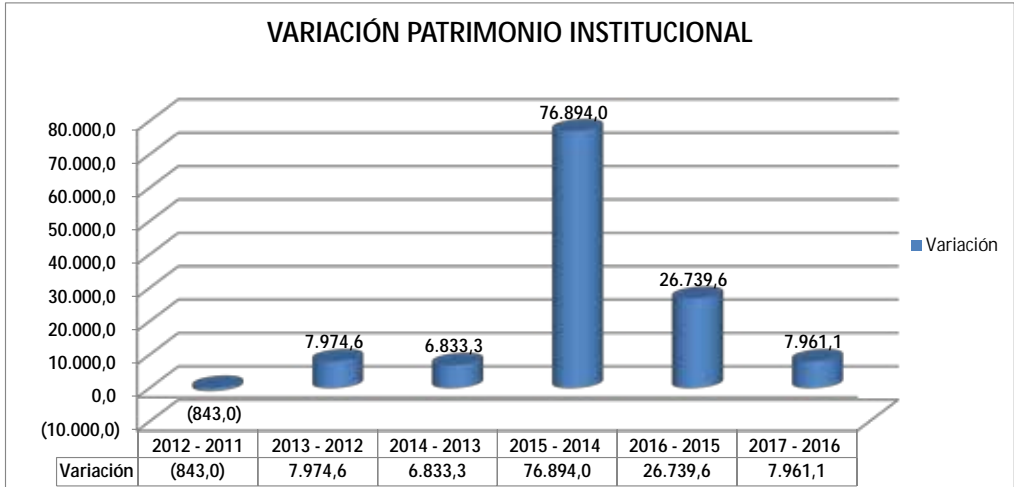
Para el año 2014 la entidad Deuda Pública Nación en la subcuenta 3.1.05.01 Nación \$-248,265,919,129 presenta en la nota lo siguiente: *“Su saldo por \$-248.265.919.129 miles de pesos, refleja el déficit acumulado de años anteriores, generado básicamente por la causación de intereses de la deuda y el diferencial cambiario y por la condonación y extinción de derechos a entes territoriales. Para el año 2014 la condonación ascendió a \$43.214.679 miles de pesos”.*

2.3.1. Patrimonio Institucional

El grupo de Patrimonio institucional registra el patrimonio de las entidades descentralizadas del orden nacional, que incluye los fondos de reservas pensionales.

El consolidado del grupo Patrimonio Institucional para el periodo de análisis 2011-2017 presentan saldos positivos y estos van en incremento, presenta su mayor saldo para el año 2015 por valor de \$105.387,2; al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo positivo de \$140.087,9, con un aumento de \$7.961,1 con respecto al valor registrado en el 2016 de \$132.126,8.

Gráfico 2.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.2 Patrimonio Institucional analizadas en este nivel Nacional:



Fuente: CGN

El grupo de Patrimonio Institucional para el periodo 2011- 2017 presenta una variación generalmente positiva, donde es relevante el periodo 2012-2011 con valor negativo por \$-843.0. El periodo 2015-2014 es el de mayor variación por \$76.894.

La siguiente tabla 2.3 presenta las entidades con variaciones más importantes reportadas en el grupo Patrimonio Institucional.

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES PATRIMONIO INSTITUCIONAL NIVEL NACIONAL			
Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	140.087,9	132.126,8	7.961,1
CAPITAL FISCAL	36.922,6	29.251,2	7.671,4
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	2.945,3		2.945,3
Instituto Nacional de Vías	14.336,4	11.691,1	2.645,3
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	15.752,0	13.786,8	1.965,2
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	4.822,6	95,5	4.727,1
Agencia Nacional de Infraestructura	923,2	2.205,2	(1.282,1)
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.		601,5	(601,5)
Agencia Nacional de Tierras	50,6	277,7	(227,0)

GRUPO	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	132.126,8	105.387,2	26.739,6
CAPITAL FISCAL	29.251,2	2.055,0	27.196,2
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	14.319,1	86,0	14.233,1
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	4.349,5	(4.964,7)	9.314,2
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.961,8	(1,7)	1.963,5
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.268,4	14.073,7	5.194,7
Agencia Nacional de Infraestructura	14.478,1	8.665,4	5.812,7

GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.387,2	28.493,3	76.894,0
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	59.284,5		59.286,7
Colpensiones - Fondo de Vejez	47.727,6	0,0	47.727,6
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	5.921,7	0,0	5.921,7
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.073,7	3.515,1	10.558,6
Ecopetrol S.A.	10.150,1	0,0	10.150,1

GRUPO	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	28.493,3	21.660,0	6.833,3
CAPITAL FISCAL	4.658,7	(1.174,9)	5.833,6
Agencia Nacional de Infraestructura	13.182,0	11.536,1	1.645,9
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	985,9	0,0	985,9
Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	(118,3)	(1.098,3)	980,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.515,1	(440,1)	3.955,2
Instituto Nacional de Vías	5.288,3	1.809,6	3.478,7

GRUPO	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.660,0	13.685,3	7.974,6
CAPITAL FISCAL	(1.174,9)	(8.263,3)	7.088,4
Instituto Nacional de Vías	13.061,2	0,0	13.061,2
Agencia Nacional de Infraestructura	11.536,1	0,0	11.536,1
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	11.307,4	0,0	11.307,4
Colpensiones - Fondo de Vejez	(43.322,8)	0,0	(43.322,8)

Fuente: CGN

Situaciones que son explicadas con mayor detalle en la nota respectiva.

Para el año 2017 la entidad Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados en la subcuenta 3.2.08.01 Capital Fiscal \$2,945,311,929,348.00 presenta en la nota lo siguiente: *“Corresponde a la operación desde el inicio de actividades, en agosto de 2017 a diciembre 31 de 2017”*.

Para el año 2016 la entidad U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social en la subcuenta 3.2.08.01 Capital Fiscal \$1,963,499,568 presenta en la nota lo siguiente: *“La variación en el saldo de esta cuenta está generada principalmente por la reclasificación de saldos al inicio del periodo contable de 2016, de acuerdo con lo determinado en el instructivo 03 de 2015 relacionado con el cambio de periodo contable 2015-2016, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable”*.

Para el año 2015 la entidad Colpensiones - Fondo de Vejez en la subcuenta 3.2.08.01 Capital Fiscal \$ -44,780,642,089 presenta en la nota lo siguiente: *“Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal incluye las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales L con corte al 28 de septiembre de 2012; las cifras reveladas en los Estados Financieros de Colpensiones, con corte al 31 de diciembre 2015, cambian con respecto a las cifras del ISS en Liquidación por la incorporación de los movimientos de Colpensiones. Dicho capital fiscal se encuentra negativo en razón principalmente a los valores recibidos del ISS en liquidación tales como disponible e inversiones recibidos del ISS (\$13.549.609) en miles y las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por (\$44.767.092.480) en miles”*.

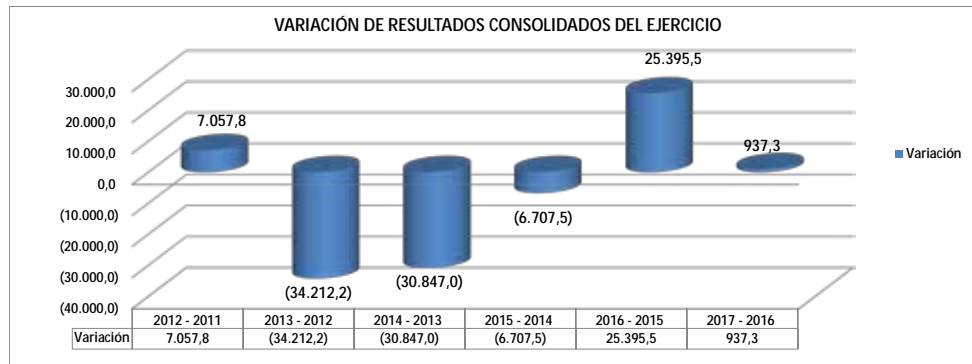
Para el año 2014 la entidad Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado en la subcuenta 3.2.08.01 Capital Fiscal \$985,875,818 presenta en la nota lo siguiente: *“Representa el valor de los recursos trasladados del patrimonio público incorporado”*.

Para el año 2013 la entidad Instituto Nacional de Vías en la subcuenta 3.2.08.01 Capital Fiscal \$-13,061,213,958 presenta en la nota lo siguiente: *“Esta cuenta muestra una disminución por la reclasificación de las provisiones de la vigencia anterior, en aplicación del Régimen de Contabilidad Pública”*.

2.3.2. Resultados Consolidados Del Ejercicio

El grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta saldos positivos para los dos primeros años. 2011 por valor \$11.505,9 y 2012 por valor de \$ 18.563,7, a partir del año 2013 se reflejan saldos negativos donde el mayor saldo es de \$-53.203,0 para el año 2015, y en el 2017 presenta un valor de \$-26.870,2, observándose una leve disminución con relación al resultado consolidado del año 2016 de \$937,3, donde dicho resultado fue de \$-27.807,5.

Gráfico 2.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.3 Resultados Consolidados del Ejercicio analizadas en este nivel Nacional:



Fuente: CGN

El grupo de Resultados Consolidados del Ejercicio para el periodo 2011- 2012 presenta una variación positiva por valor de \$7.057,8, donde es relevante el periodo 2013-2012 con valor negativo por \$-34.212,2, en el periodo 2014-2013 refleja un saldo \$-30.847,0, para el periodo 2015-2014 arroja un saldo de \$-6.707,5; en 2016-2015 es el de mayor variación por \$25.395,5, y en el último periodo 2016-2017 presenta un saldo positivo que disminuyó por valor de \$937,3.

2.3.3. Interés Minoritario

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales a favor del sector privado y de entidades del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional, que hacen parte de las entidades consolidadas en el presente informe.

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

Aplicando el siguiente indicador financiero:

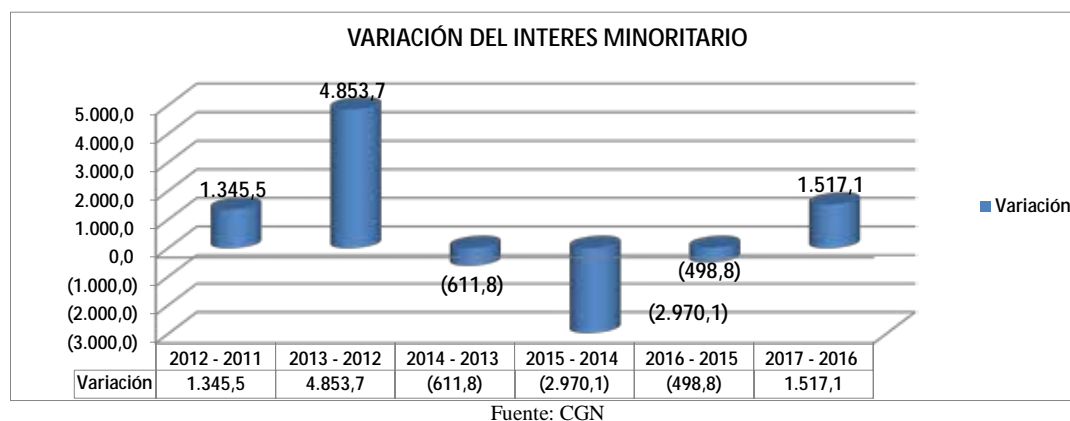
$$\frac{\text{Interés Minoritario}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

Años	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Interes Minoritario	16.890,3	15.373,2	15.872,0	18.842,1	19.453,9	14.600,3	13.254,7
Patrimonio	(156.273,5)	(137.508,5)	(122.344,3)	(127.009,0)	(70.775,7)	(71.845,4)	(105.990,4)
Resultado	-10,8	-11,2	-13,0	-14,8	-27,5	-20,3	-12,5

El indicador muestra el porcentaje de los aportes patrimoniales del sector privado en empresas públicas.

Esta tabla nos muestra, que el porcentaje de aportes del patrimonio del sector privado para el año 2011 fue de -12.5% va creciendo negativamente hasta el 2013 con un porcentaje de -27,5% y a partir del año 2014-2017 este va disminuyendo.

Gráfico 2.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones de la cuenta 2.90 Interés Minoritario analizadas en este nivel Nacional:



El interés minoritario para los años 2011-2012 presenta un valor de \$1.345,5 y para el periodo 2012-2013 presenta la mayor variación de los siete años analizados, por valor de \$ 4.853,7. Con respecto a los periodos 2013-2014 \$-611,8, 2014-2015 \$-2.970,1 y 2015-2016 \$-498,8 la variación es negativa, y finalmente para el periodo 2016-2017 la variación es positiva por valor de \$ 1.517,1.

2.4. PATRIMONIO NIVEL TERRITORIAL

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

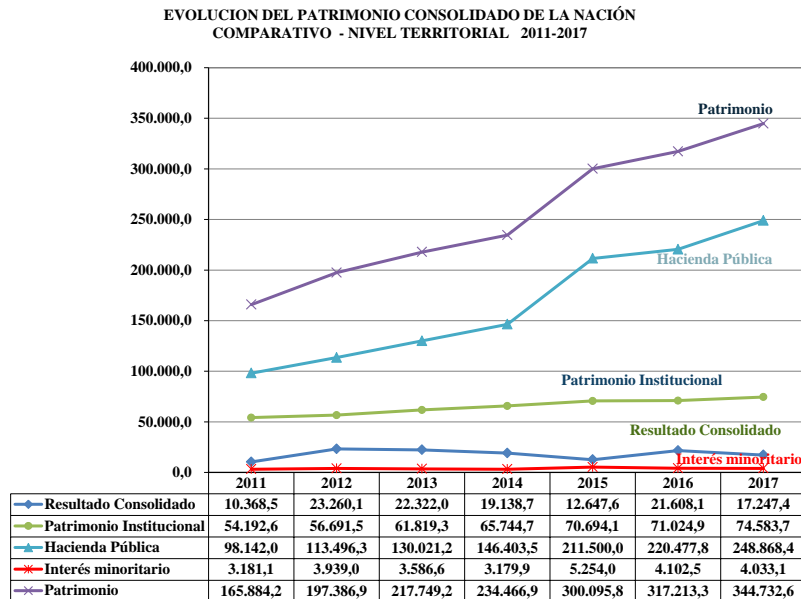
La siguiente tabla 3.1 ilustra el detalle del “Estado de Cambio en el Patrimonio Consolidado”, las variaciones patrimoniales y del Interés Minoritario del periodo 2011-2017.

Tabla 3. Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado - Detalle de las Variaciones Patrimoniales y del Interés Minoritario

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL SECTOR TERRITORIAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2017 - 2011 A 31 DE DICIEMBRE							
Miles de millones de pesos							
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2011					
VARIACIONES PATRIMONIALES							
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO							
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2017					
SALDOS	INCREMENTO	Patrimonio Institucional	Resultados Consolidados del Ejercicio	DISMINUCION	Interés Minoritario	Hacienda Pública	Total Patrimonio
2017	91.831,1	74.583,7	17.247,4	252.901,4	4.033,1	248.868,4	344.732,6
2016	92.633,0	71.024,9	21.608,1	224.580,3	4.102,5	220.477,8	317.213,3
Variacion		3.558,8	(4.360,6)		(69,4)	28.390,6	
% Variacion		5,0	-20,2		-1,7	12,9	
2016	92.633,0	71.024,9	21.608,1	224.580,3	4.102,5	220.477,8	317.213,3
2015	83.341,8	70.694,1	12.647,6	216.754,0	5.254,0	211.500,0	300.095,8
Variacion		330,8	8.960,4		(1.151,5)	8.977,8	
% Variacion		0,5	70,8		-21,9	4,2	
2015	83.341,8	70.694,1	12.647,6	216.754,0	5.254,0	211.500,0	300.095,8
2014	84.883,4	65.744,7	19.138,7	149.583,5	3.179,9	146.403,5	234.466,9
Variacion		4.949,4	(6.491,1)		2.074,1	65.096,5	
% Variacion		7,5	-33,9		65,2	44,5	
2014	84.883,4	65.744,7	19.138,7	149.583,5	3.179,9	146.403,5	234.466,9
2013	84.141,3	61.819,3	22.322,0	133.607,9	3.586,6	130.021,2	217.749,2
Variacion		3.925,4	(3.183,3)		(406,7)	16.382,3	
% Variacion		6,3	-14,3		-11,3	12,6	
2013	84.141,3	61.819,3	22.322,0	133.607,9	3.586,6	130.021,2	217.749,2
2012	79.951,5	56.691,5	23.260,1	117.435,4	3.939,0	113.496,3	197.386,9
Variacion		5.127,9	(938,1)		(352,4)	16.524,9	
% Variacion		9,0	-4,0		-8,9	14,6	
2012	79.951,5	56.691,5	23.260,1	117.435,4	3.939,0	113.496,3	197.386,9
2011	64.561,1	54.192,6	10.368,5	101.323,1	3.181,1	98.142,0	165.884,2
Variacion		2.498,9	12.891,6		757,9	15.354,3	
% Variacion		4,6	124,3		23,8	15,6	

Fuente: CGN

La siguiente grafica 3.1 ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos



Fuente: CGN

El Patrimonio consolidado del Nivel Territorial colombiano para el periodo 2011 – 2017 los resultados arrojados son positivos, presentando un comportamiento creciente. esto se debe principalmente a los saldos positivos en la cuenta Hacienda Pública y Patrimonio Institucional.

En este informe se analiza la estructura del patrimonio del Nivel Territorial con los diferentes grupos que lo conforman y se presenta las variaciones que se dan en el periodo 2011-2017.

4.1 Hacienda Pública

Se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas del sector central de los niveles nacional y territorial. También incluye las variaciones patrimoniales originadas por el desarrollo de las funciones de cometido estatal, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública

El consolidado del grupo Hacienda Pública para el periodo de análisis 2001-2017 es con saldo positivo para el año 2011 el valor es de \$98.142.0 va aumentando en forma positiva año a año. El mayor incremento fue en el año 2015 por valor de \$211.500,0, para el año 2016 fue de \$220.447,8 y en el 2017 el valor fue de \$248.868,8

Gráfico 3.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.1 Hacienda Pública analizadas en este nivel Territorial:



Fuente: CGN

El grupo de Hacienda pública en el periodo 2011- 2017 presenta una variación positiva en todos los años. Para los periodos 2011–2012 \$41.939,1, 2013-2012 \$46.400,9 en el periodo 2014-2013 disminuye enormemente la variación en comparación al periodo anterior por valor de \$16.382,3, los periodos 2015–2014 presenta la mayor variación \$65.096,5, y para el periodo 2016-2015 representa una disminución en la variación por valor de \$ 8.977,8; para el periodo 2017-2016 la variación aumenta positivamente por un valor de \$28.390,6. Situaciones que son explicadas con mayor detalle en la nota respectiva.

La siguiente tabla 3.2 presenta las entidades con variaciones más importantes reportadas en el grupo Hacienda Pública

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES HACIENDA PÚBLICA NIVEL TERRITORIAL

Miles de millones de pesos

GRUPO	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	248.868,4	220.477,8	28.390,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	40.521,3	1.498,8	39.022,4
Bogotá D.C.	39.919,2	921,5	38.997,7
CAPITAL FISCAL	152.893,4	171.015,1	(18.121,7)
Bogotá D.C.	12.439,6	40.400,7	(27.961,2)
Santiago de Cali	7.890,6	5.605,2	2.285,4
Medellín	11.517,6	10.290,4	1.227,3
Itagüí	1.549,9	614,2	935,7

GRUPO	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	220.477,8	211.500,0	8.977,8
CAPITAL FISCAL	171.015,1	142.297,0	28.718,1
Bogotá D.C.	40.400,7	19.066,8	21.334,0
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	37.438,0	55.055,1	(17.617,1)
Departamento del Meta	0,8	7,4	(6,6)
Puerto Rico - Meta	0,0	1,3	(1,3)
El Retiro		1,2	(1,2)
Florencia - Caquetá	0,1	0,8	(0,7)

GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	211.500,0	146.403,5	65.096,5
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	55.055,1	6.494,7	48.560,4
Deuda Pública Nación	50.799,3	2.184,2	48.615,2
CAPITAL FISCAL	142.297,0	128.485,6	13.811,4
Medellín	10.708,7	8.368,8	2.339,9
Bogotá D.C.	19.066,8	17.843,6	1.223,2
Departamento de Antioquia	5.639,1	4.776,9	862,1

GRUPO	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
HACIENDA PÚBLICA	146.403,5	130.021,2	16.382,3
CAPITAL FISCAL	128.485,6	112.670,9	15.814,7
Bogotá D.C.	17.843,6	15.572,8	2.270,8
Santiago de Cali	5.363,2	4.395,8	967,4
Departamento del Meta	4.372,2	3.611,6	760,5

Fuente: CGN

Para el año 2017 la entidad Bogotá D.C explica en sus notas la variación en la cuenta Superávit por Donación, lo siguiente “*Se observa un saldo de \$39.919.185.150.846 pesos, el cual presenta un incremento de \$38.997.671.787.430 pesos en relación con el saldo presentado en el periodo 2016, está compuesto por Donaciones, siendo la más representativa la reportada por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – Dadep, por valor de \$39.857.484.174.573 pesos que equivale a una participación del 99.92%% en el total de la cuenta”.*

- Ü “*En las Donaciones en Dinero, la Secretaría de Hacienda, tiene una participación del 99.76% que equivale a \$28.163.418.597 pesos, valor que no presenta incremento con respecto al saldo reportado a diciembre de 2016, saldo que corresponde al aporte financiero conexo al Contrato de crédito 2007 con el Banco KFW Bankengruppe- Cooperación Financiera Alemana, para el programa Sur de Convivencia, cuyo registro más representativo corresponde a recursos recibidos en el mes de mayo de 2005, por valor de 192 miles de Euros, que aplicando la tasa de cambio corresponde al valor de \$527.722 miles de pesos”.*
- Ü *El Superávit por Donación de Bienes en Especie presenta un saldo de \$39.890.761.812.430 pesos, distribuidos en las diferentes dependencias de la Administración Central y local. Representa el 99.93% de la cuenta 3120 superávit por donación, siendo los valores reportados más representativos los del DADEP \$39.857.484.174.573 pesos, valor que equivale al 99.92%, incremento que se origina en la aplicación del concepto 2017200003094 emitido por la Contaduría General de la Nación en junio de 2017, el cual establece que en esta cuenta se registraran las zonas de cesión obligatoria en desarrollo de proyectos urbanísticos normales, por lo que el Dadep efectuó revisión y análisis que permitió determinar los bienes que cumplían con estas características, para efectuar su reclasificación”.*

Para el año 2017 la entidad Bogotá D.C explica en sus notas la variación en la cuenta Capital Fiscal, lo siguiente “*El saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$12.439.565.184.772 pesos. Esta subcuenta presenta una disminución de -\$27.961.163.176.228 pesos, equivalente 69.21% originada principalmente por las variaciones en el traslado de los saldos de los siguientes rubros: resultado del ejercicio, Patrimonio Público incorporado, Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones...*”

- Ü “De la composición interna de esta cuenta observamos que la Secretaria de Educación del Distrito tiene el 34.83% que equivale a \$4.332.140.832.186 pesos y se observa un incremento del 6.78% en relación con el saldo reportado a diciembre de 2016 originado en su mayoría por el traslado de recursos de la Tesorería Distrital de la Secretaria de Hacienda para cubrir las obligaciones contractuales, gastos de funcionamiento e inversión y las transferencia a los Fondos de Servicios Educativos, entre otros”.
- Ü “Siguiendo el orden de importancia en la participación de ésta cuenta se encuentra la Secretaria de Hacienda Distrital, con una participación del 21.59% del saldo total Capital fiscal del Distrito a diciembre 31 de 2017, por valor de \$2.685.163.040.186 pesos y contiene el efecto de las operaciones de la entidad desde su creación, así como

los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como resultados, patrimonios incorporados, provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Así mismo contiene los recursos situados a Dependencias de la Administración Central, los cuales se registran a través de la cuenta Patrimonio - Capital Fiscal - Operaciones de Enlace Gobierno General, de acuerdo con la normatividad vigente”.

- Ü “La Secretaria Distrital de Movilidad participa del total de la cuenta con un 9.46% aunque presenta un incremento en el saldo de su cuenta comparado a diciembre de 2016, del 4.17% pasando de \$1.030.491.217.000 pesos en el 2016 a \$1.176.528.991.614 pesos en el 2017. Esta variación se origina en el resultado neto del registro de transacciones de ingresos, gastos de funcionamiento e inversión, devoluciones e ingresos legalizados”.

Para el año 2016 la entidad Bogotá D.C explica en sus notas la variación en la cuenta Capital Fiscal, lo siguiente *“En esta cuenta se representan los recursos que son asignados a las Entidades Contables Públicas para su creación y desarrollo, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como el Patrimonio Público Incorporado, Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y a la prestación de servicios individualizados”.*

- Ü *“De la composición interna de esta cuenta observamos que el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP tiene el 73.96% de participación en el total de la cuenta y un incremento del 279.85% en relación con el saldo reportado a diciembre de 2015 originado en su mayoría al traslado de los saldos de la cuenta de patrimonio público incorporado (bienes legalizados) en el proceso de cierre e inicio de vigencia, procedimiento establecido en la circular de Cierre de la Contaduría General de la Nación y ejecutado el 01 de Enero de 2016”.*
- Ü *“En orden de participación, la Secretaria de Educación del Distrito tiene un 10.04% del total de la cuenta y un incremento de 6.33% al cierre de diciembre de 2016, correspondiendo tanto al valor acumulado de resultados de los ejercicios anteriores como al resultado del ejercicio normal de sus funciones en el año 2016, tales como lo servicios personales para quienes atienden las diferentes actividades que se desarrollan por parte de la Secretaria, gastos de funcionamiento y/o inversión, los recursos entregados a los Fondos de Servicios Educativos vía transferencias”.*
- Ü *La Secretaria Distrital de Movilidad participa del total de la cuenta con un 2.55% aunque presenta una disminución en el saldo de su cuenta comparado a diciembre de 2015, pasando de \$996.561.748 miles en el 2015 a \$910.730.299 miles en el 2016. Esta variación se origina en el resultado neto del registro de transacciones de ingresos, gastos de funcionamiento e inversión, devoluciones e ingresos legalizados”.*

Para el año 2014 la entidad Bogotá D.C explica en sus notas la variación en la cuenta Capital Fiscal, lo siguiente *“El saldo a 31 de diciembre de 2014 es de \$17.843.598.489 miles. Esta*

subcuenta presenta una variación positiva de \$ 2.270.837.319 miles originada principalmente por las variaciones en el traslado de los saldos de los siguientes rubros: resultado del ejercicio, de la cuenta 3125 Patrimonio Público incorporado, Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones”.

Gráfico 3.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.2 Patrimonio Institucional analizadas en este nivel Territorial:



Fuente: CGN

El grupo de Patrimonio Institucional para el periodo 2011- 2017 presenta una variación positiva, donde es relevante el periodo 2013-2012 es el de mayor variación por \$5.127,9. Y el periodo 2016-2015 con la menor variación \$ 330,8.

2.4.2. Patrimonio Institucional

En el grupo de Patrimonio institucional, las cuentas de mayor representación son: Capital fiscal, Capital Fondos de Reservas Pensionales, Superávit Banca Central, Resultados de ejercicios anteriores y Superávit por valorización.

El consolidado del grupo Patrimonio Institucional para el periodo de análisis 2011-2017 muestra un crecimiento año a año. El aporte para el año 2011 el valor es de \$54.192,0, en el 2012 el valor reportado del aporte es de \$56.691,5, el año 2013 arroja una contribución por valor de \$61.819,3, para el 2014 su participación es de \$65.744,7, el 2015 presenta un valor de \$ 70.694,1, en el 2016 su valor es de \$ 71.024,9 y en el año 2017 presenta su mayor aporte.

El grupo de Patrimonio Institucional al 31 de diciembre de 2017 registra un saldo de \$74.583,7, que equivale al 21,9% del patrimonio, con un incremento de \$3.558,8, un 5,0% con respecto al periodo anterior. En este grupo las cuentas de mayor representatividad son: Capital Fiscal \$31.662,8, Resultados de ejercicios anteriores \$20.411,3, Superávit por valorización \$8.788,7, Reservas \$5.368,9 y Recursos de Cofinanciación \$5.007,6.

La siguiente tabla 3.3 presenta las entidades con variaciones más importantes reportadas en el grupo Patrimonio Institucional.

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES PATRIMONIO INSTITUCIONAL NIVEL TERRITOTIAL			
Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2017	Dic 2016	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	74.583,7	71.024,9	3.558,8
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20.411,3	17.680,8	2.730,6
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.191,4	(69,0)	1.260,3
Empresas Públicas de Medellín	15.805,2	15.167,8	637,4
GRUPO	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	71.024,9	70.694,1	330,8
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17.680,8	11.861,3	5.819,5
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	2.702,1	(231,5)	2.933,6
Empresas Públicas de Medellín	15.167,8	14.078,1	1.089,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.563,5	893,7	669,9
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.517,7	1.961,7	1.556,0
Instituto de Desarrollo Urbano	705,4	170,4	535,0
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	258,9		258,9
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	232,2		232,2
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	208,5		208,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	9.135,5	15.288,3	(6.152,9)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1,6	3.192,7	(3.191,0)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E		2.641,1	(2.641,1)
GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	70.694,1	65.744,7	4.949,4
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.861,3	38,8	11.822,5
Empresas Públicas de Medellín	14.078,1	3.558,1	10.520,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	893,7	(1.380,6)	2.274,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	15.288,3	22.786,6	(7.498,3)
Empresas Públicas de Medellín	0,0	8.689,5	(8.689,5)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	0,0	3.934,1	(3.934,1)
GRUPO	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	65.744,7	61.819,3	3.925,4
CAPITAL FISCAL	24.275,1	22.915,4	1.359,7
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	399,4	220,0	179,4
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.515,1	(440,1)	3.955,2
Instituto Nacional de Vías	5.288,3	1.809,6	3.478,7
GRUPO	Dic 2013	Dic 2012	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	61.819,3	56.691,5	5.127,9
CAPITAL FISCAL	22.915,4	20.626,8	2.288,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	753,3	(0,5)	753,8
Beneficencia de Cundinamarca	321,0	99,3	221,7
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	220,0		220,0
GRUPO	Dic 2012	Dic 2011	Var Abs.
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	56.691,5	54.192,6	2.498,9
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.613,1	2.243,1	2.370,0
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	753,3	(0,5)	753,8
Beneficencia de Cundinamarca	321,0	99,3	221,7
Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	220,0		220,0

Fuente: CGN

Para el año 2016 en la Subcuenta 3.2.25.01 por valor \$255.142.325 La nota presentada por la entidad E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia a esta misma subcuenta lo siguiente: *“La variación corresponde al traslado de la utilidad del año 2015 por 285414396 miles de pesos col, y el reconocimiento de transacciones relacionadas con Gastos e Ingresos de vigencias anteriores que no fueron reconocidos oportunamente o que no fueron medidos correctamente en el período origen de la transacción”*.

Ü *“Para la Subcuenta 3.2.25.01 por valor \$10.477.005 La nota presentada por la entidad E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia lo siguiente: La variación fue generada por la actualización de las inversiones en la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT”*.

Ü *“Para la Subcuenta 3.2.25.01 por valor \$-4.595.694 La nota presentada por la entidad E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia lo siguiente: La variación fue generada básicamente por la actualización de las inversiones en Termoemcali y los efectos del impuesto diferido asociado al ORI de Inversiones por menor valor de 1849271”*.

Ü *“Para la Subcuenta 3.2.25.01 por valor \$32.001.583 La nota presentada por la entidad E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia lo siguiente: La variación generada por el efecto del impuesto diferido deducible en el ORI, por beneficios a empleados”*.

Ü *“Para la Subcuenta 3.2.25.01 por valor \$4.287.733 La nota presentada por la entidad E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia lo siguiente: La variación corresponde al efecto neto generado por los rendimientos financieros de los recursos asociados al fondeo pensional por 121188095, por el efecto neto de la pérdidas de 116900362, generadas por a actualización del cálculo actuarial según los ajustes a las premisas y la nueva información suministrada para la medición”*.

Ü *“Para la Subcuenta 3.2.25.02 por valor \$6.839.859 La nota presentada por la entidad E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia lo siguiente: La variación corresponde al reconocimiento de transacciones relacionadas con Gastos e Ingresos de vigencias anteriores que no fueron reconocidos oportunamente en el período origen de la transacción”*.

Para el 2015 *“Para la Subcuenta 3.2.25.01 por valor \$ 1.182.183.656 La nota presentada por la entidad Empresas Públicas de Medellín hace referencia lo siguiente: El incremento corresponde al traslado de la utilidad del ejercicio 2015 a las utilidades acumuladas en 2016”*.

Ü La nota presentada por la entidad Empresas Públicas de Medellín la Subcuenta 3.2.25.01 hace referencia lo siguiente: *“Representa el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación”*.

En el 2014 La nota presentada por la entidad Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia para la Subcuenta 3.2.08.01 por valor de \$ 399.390.564 hace referencia lo siguiente: *“El capital fiscal está conformado por los convenios cedidos por el Municipio de Medellín, la cartera del fondo Medellín EPM y el resultado del ejercicio del año 2013”*

En 2014 para la Subcuenta 3.2.25.01 por valor de \$ 5.288.282.712 La nota presentada por la entidad Instituto Nacional de Vías hace referencia lo siguiente: *“El incremento que muestra esta cuenta corresponde a la reclasificación de la utilidad de la vigencia 2013, en aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, que corresponden utilidades o excedentes Acumulados por valor de \$ 3.495.133.589 miles y a los Excedentes Financieros a ejecutar en la vigencia de 2014 por valor de \$ 101.743.000 miles”.*

Para el 2013 la Subcuenta 3.2.08.01 por valor de \$ 753.278.373. La nota presentada por la entidad E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia lo siguiente: *“Atendiendo el Numeral 3.1.3 Instructivo No. 002 de Diciembre de 2013, se reclasifico el Patrimonio Público Incorporado a Capital Fiscal por \$ 27.970.209 y la Capitalización de la Revalorización del Patrimonio aprobada por la Junta Directiva mediante Acta No. 004 de Noviembre de 2013 por \$725.814.182 miles de pesos”.*

En el 2012 la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda, para la Subcuenta 3.2.65.01 RECURSOS DE COFINANCIACIÓN por valor de \$ 3.751.902.180 La nota presentada por la entidad hace referencia lo siguiente: *“2. Relativa a la valuación: Valor del 40% que asumió la Nación como parte del acuerdo de pago de la deuda de la Empresa (acuerdo de pago mayo 21 de 2004 y Ley 310 del 96)”.*

Ü La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda, para la Subcuenta 3.2.65.01 RECURSOS DE COFINANCIACIÓN por valor de \$ 257.529.174 La nota presentada por la entidad hace referencia lo siguiente: *“2. Relativa a la valuación: Aportes por rentas de tabaco, transferidos por el Departamento de Antioquia”.*

Ü La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda, para la Subcuenta 3.2.65.01 RECURSOS DE COFINANCIACIÓN por valor de \$ 600.526.420 La nota presentada por la entidad hace referencia lo siguiente: *“2. Relativa a la valuación: Aportes de gasolina transferidos por el Municipio de Medellín”.*

2.4.3. Resultados Consolidados Del Ejercicio

El Resultado consolidado del ejercicio del Nivel Territorial registra superávit en todos los años. El Superávit para el año 2011 \$10.368,5 y el mayor Superávit es en el 2012 por un valor de \$23.260,1, el superávit para el 2013 \$22.322,0 presentándose una disminución con respecto al año anterior; y en el año 2014 \$19.138,7 cifra menor al superávit del año 2013, el superávit para este 2015 fue de \$12.647,6 mucho menor que los dos años anteriores. Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$17.247,4, equivalente al 5,1% del total del Patrimonio, siendo menor al valor presentado el año anterior en \$4.360,6, cuando en 2016 se registró un superávit de \$21.608,1.

Gráfico 3.2 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones del grupo 3.3 Resultados Consolidados del Ejercicio en este nivel Territorial:



Fuente: CGN

El grupo de Resultados Consolidados del Ejercicio para el periodo 2011- 2012 presenta una variación positiva por valor de \$12.891,6, es relevante el periodo 2013-2012 con variación valor negativo por \$-938,1, el periodo 2014-2013 refleja variación con un saldo \$-3.183,3, para el periodo 2015-2014 arroja la mayor variación negativa por valor de \$-6.491,1; en 2016-2015 la variación por \$8.960,4, y en el último periodo 2016-2017 presenta una variación negativa por valor de \$-4.360,6.

2.4.4. Interés Minoritario

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen a entidades del nivel nacional y al sector privado por la participación patrimonial que tienen en empresas societarias del orden territorial que hacen parte de este consolidado.

A 31 de diciembre de 2017 el Interés minoritario registra un saldo de \$4.537,2, cifra inferior en \$250,5, al valor registrado en el año 2016 que fue de \$4.787,8. De este valor, el 88,9%, es decir \$4.033,1 corresponde al sector privado, y el 11,1%, pertenecen al sector público de entidades nacionales, por valor de \$504,2.

Aplicando el siguiente indicador financiero:

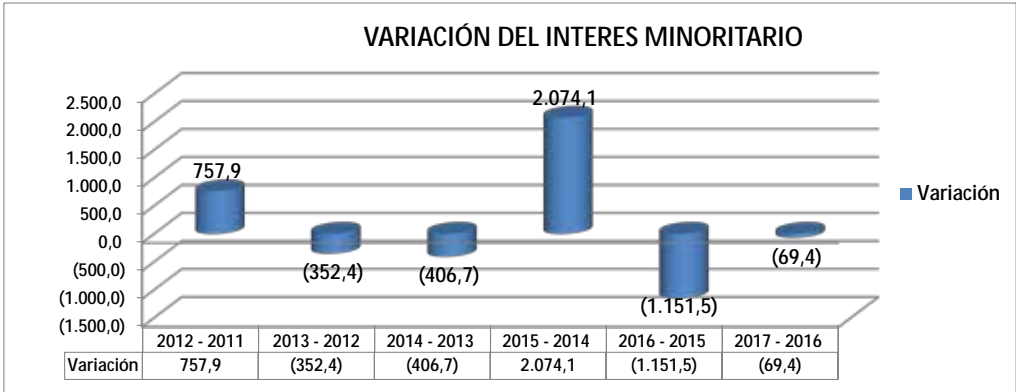
$$\frac{\text{Interés Minoritario}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Años	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Interes Minoritario	4.033,1	4.102,5	5.254,0	3.179,9	3.586,6	3.939,0	3.181,1
Patrimonio	344.732,6	317.213,3	300.095,8	234.466,9	217.749,2	197.386,9	165.884,2
Resultado	1,2	1,3	1,8	1,4	1,6	2,0	1,9

El indicador muestra el porcentaje de los aportes patrimoniales del sector privado en empresas públicas.

Esta tabla nos muestra el porcentaje de aportes del patrimonio del sector privado en el Nivel Territorial. Los indicadores más relevantes son: para el año 2011 fue de 1.9% presentó un aumento de los aportes patrimoniales para el año 2012 con un porcentaje de 2.0%, en el 2015 el porcentaje de los aportes patrimoniales fue de 1.8% presentó nuevamente un aumento con respecto al año anterior y para el 2017 la participación fue de 1.2%.

Gráfico 3.4 muestra de manera sistémica las relaciones causales entre las principales variaciones de la cuenta 2.90 Interés Minoritario analizadas en este nivel Territorial:



Fuente: CGN

El interés minoritario para los años 2011-2012 presenta una variación por valor de \$757, fue negativa la variación para el periodo 2012-2013 por valor de \$-352,4 al igual que para el periodo 2013-2014 por valor de \$-406,7, la mayor variación positiva fue para el periodo 2014-2015 \$2.074,1 y 2015-2016 \$-1.151,5 la variación es negativa, y finalmente para el periodo 2016-2017 se presenta la menor variación negativa por valor de \$-69,4.