



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

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

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 13 de 2016

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Mauricio Cárdenas Santamaría

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL

Jaime Aguilar Rodríguez

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván J. Castillo Caicedo

CONTADURÍA

GENERAL DE LA NACIÓN

GIT APOYO INFORMÁTICO

Mauricio Velásquez Meza

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Marleny María Vásquez Monsalve
Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván J. Castillo Caicedo
Coordinador

GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar E. Mancipe Saavedra
Coordinador

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez
Cleveland Evans Bernard
Edilberto Herrera Huérfano
Mauricio Peña Bermeo
Mauricio Posada Villada

Equipo de apoyo – GIT EAE

Adriana María Castaño Velásquez
Alba del Carmen Orjuela Murcia
Camilo Alejandro Aguirre Matallana
María Elizabeth Zuluaga Castrillón
María Victoria Rosas Serrato
Rafael Antonio Giraldo Giraldo
William Gustavo García Quivano

Grupo de apoyo

Martha Cecilia Uribe Soto
Olga Lucía Varela Rosas
Silvia del Pilar Clavijo Alzate

Revisión y corrección de textos

Marleny María Monsalve Vásquez
Iván J. Castillo Caicedo

Compilación del documento

Diana María Andica Bueno

Presentación

La Hacienda Pública se define como la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr, de la manera más eficiente con unos recursos limitados; así mismo, son los recursos gestionados por las entidades públicas para el cumplimiento de su misión institucional y el logro de las metas consignadas y definidas en los planes de desarrollo.

Como todos los años y en cumplimiento del mandato Constitucional, la Contaduría General de la Nación - CGN presenta a la ciudadanía en general, a los organismos de control fiscal y político, así como a los demás usuarios de la información, el informe consolidado denominado "Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional" para el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del año 2015, el cual registra en forma descriptiva la situación patrimonial de la Hacienda Pública Nacional y los resultados obtenidos en desarrollo de la gestión de los ingresos percibidos aplicados a los diferentes proyectos sociales.

En la estructura del informe se ubican en primer lugar los estados contables consolidados del nivel nacional: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las respectivas notas de carácter general y específico, que señalan aspectos relacionados con la metodología utilizada en el proceso de consolidación de la información contable, las políticas contables utilizadas, efecto y cambios significativos en la información, y el mayor detalle posible de las cifras consolidadas que fueron reportadas por las entidades que conforman el Nivel Nacional del país.

Al 31 de diciembre de 2015 el universo de entidades contables públicas que conforman el Nivel Nacional, registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación - CGN, es de 351, es decir, 3 entidades más al número registrado en la misma fecha de 2014. De este universo, 275 corresponden al Sector Nacional No Financiero (SNNF) y 76 al Sector Nacional Financiero-(SNF); en el SNNF 215 son entidades del Gobierno General y 60 corresponden a Empresas Públicas No Financieras. La consolidación del Nivel Nacional se realizó con la totalidad de las entidades, es decir el 100% de las entidades nacionales cumplieron con el deber de presentar su información en la oportunidad requerida para hacer parte del consolidado patrimonial del sector público.

Al 31 de diciembre de 2015 el Balance General Consolidado del Nivel Nacional registra Activos por valor de \$581.539,1 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 72,6% del PIB,

Pasivos por \$701.873,1 MM, 87,6% del PIB, Patrimonio de \$-138.216,3 MM, el 17,3% del PIB, y un Interés minoritario de \$17.882,3 MM, el 2,2% del PIB¹.

Al comparar los saldos de 2015 frente al año 2014, se observará que los activos del nivel nacional se incrementan en \$21.701,9 MM y los pasivos en \$17.124,1 MM y el interés minoritario disminuye en \$2.970,1, MM, lo que trae como consecuencia un incremento del patrimonio en \$7.634,8, MM, aunque continúa siendo negativo. Estas variaciones, el origen y las entidades partícipes se detallarán y explicarán en las notas específicas preparadas.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit del ejercicio de \$-53.203,0 MM, déficit superior en \$-6.707,5 MM a la del año 2014 que presentó déficit de \$-46.495,5 MM. Este resultado deficitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$305.504,8 MM menos Gastos de \$294.319,7 y Costos de Ventas y Operación por \$64.388,1 MM.

En el documento se incluye, adicional a las notas específicas, análisis de algunos centros de consolidación, que se consideran importante presentar: Sector Nacional No Financiero-SNNF, Sector Nacional Financiero-SNF, Gobierno General Nacional y Empresas Nacionales, en el cual se presenta de manera individual para cada centro notas que permiten analizar la composición de los saldos y variaciones y las entidades partícipes, tanto a nivel de Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2015 comparativo con 2014.

Se presenta también en este informe del Nivel Nacional notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades públicas que a 31 de diciembre de 2015 se encontraban en esta situación, su situación actual, las que terminaron, las que iniciaron; así como algunos indicadores financieros y sociales que permiten una mejor interpretación de los resultados logrados por las entidades públicas que conforman el Nivel Nacional.

De igual manera, se incluye un informe sobre el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que se viene desarrollando en el sector público, señalando que durante el año 2015, las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, situación que obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos al Catálogo de Cuentas para las entidades de gobierno, para adelantar el proceso de consolidación de esta información.

Se incluye en el informe un comparativo de los saldos reportados con la información que presenta el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF y los presentados a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, en el cual se resaltan y explican las diferencias advertidas entre los saldos finales del año 2014 y los iniciales para el

¹ Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

2015; así mismo la gestión realizada con entidades que presentaron en la vigencia anterior dificultades contables, advertidas por el organismo auditor.

Generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado Colombiano, es un propósito de esta publicación, para que ayude en la construcción de políticas públicas y en las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública colombiana, así como también en la política de la CGN de hacer público lo público como practica de buen gobierno.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

CAPÍTULO 1.....	16
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....	16
CAPÍTULO 2.....	35
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....	35
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO.....	36
2.1.1 ACTIVO.....	38
2.1.2 PASIVO.....	42
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO.....	44
2.1.4 PATRIMONIO.....	44
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN.....	47
2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras.....	47
2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras.....	48
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO.....	50
2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO.....	51
2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL.....	51
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL.....	53
2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	53
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS.....	53
2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES.....	54
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.....	54
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	54
2.3.1 INCREMENTOS.....	55
2.3.2 DISMINUCIONES.....	56
CAPÍTULO 3.....	57
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....	57
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	58
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.....	58
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	59
<i>Políticas especiales de consolidación aplicadas por la CGN.....</i>	70
<i>Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.....</i>	74
Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	77
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	82
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL.....	82
3.2.1.1 Notas al Activo.....	82
Nota 5. Efectivo.....	82
Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados.....	84
Nota 7. Rentas por cobrar.....	90
Nota 8. Deudores.....	93
Nota 9. Inventarios.....	98
Nota 10. Propiedades, planta y equipo.....	102
Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales.....	108

Nota 12. Recursos naturales no renovables.....	113
Nota 13. Otros activos.....	116
3.2.1.2 Notas al Pasivo	119
Nota 14. Operaciones de instituciones financieras.....	119
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.....	120
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.....	127
Nota 17. Cuentas por pagar	133
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social	139
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos	143
Nota 20. Pasivos estimados	149
Nota 21. Otros pasivos.....	161
3.2.1.3 Cuentas de orden	167
Nota 22. Deudoras	167
Nota 23. Acreedoras	171
3.2.2 <i>NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL</i>	175
3.2.2.1 Ingresos	175
Nota 24. Ingresos fiscales.....	176
Nota 25. Venta de bienes.....	179
Nota 26. Otros ingresos	181
Nota 27. Venta de servicios	188
Nota 28. Transferencias	192
3.2.2.2 Gastos.....	193
Nota 29. Otros gastos	194
Nota 30. Transferencias	196
Nota 31. Gastos de operación.....	198
Nota 32. Gastos de administración	202
Nota 33. Gasto público social.....	205
Nota 34. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	208
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación.....	211
Nota 35. Costos de ventas y operación.....	211
3.2.3 <i>INDICADORES FINANCIEROS</i>	218
3.2.4 <i>INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS</i>	222
3.2.3.1 Materialidad de las operaciones recíprocas.....	223
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar	225
3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar	226
CAPÍTULO 4	228
SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN	228
4.1 NACIONAL NO FINANCIERO.....	229
4.1.1 <i>ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS</i>	229
4.1.2 <i>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS</i>	232
4.1.2.1 Cobertura	232
4.1.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional	233
4.1.2.3 Notas al Balance general	236
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad	246
4.2 NACIONAL FINANCIERO.....	256
4.2.1 <i>ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS</i>	256
4.2.2 <i>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS</i>	259
4.2.2.1 Cobertura	259
4.1.2.2. Impacto económico de las entidades financieras frente al BGN	259
4.1.2.3. Notas al Balance general	262
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.....	269
4.3 GOBIERNO GENERAL	277
4.3.1 <i>ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS</i>	278
4.3.2 <i>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS</i>	281

4.3.2.1 Cobertura	282
4.3.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales de gobierno general frente al Balance General Consolidado Nacional	282
4.3.2.3 Notas al Balance general	285
4.3.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.....	294
4.4 EMPRESAS.....	305
4.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS.....	305
4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	308
4.4.2.1. Cobertura	309
4.4.2.2 Impacto económico de las empresas nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional	309
4.4.2.3 Notas al Balance general	312
4.4.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	319
CAPÍTULO 5.....	327
ANEXOS	327
5.1 <i>GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES NACIONALES.....</i>	328
5.1.2 <i>ACTIVIDADES DE GESTIÓN</i>	328
5.2 <i>ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL</i>	335
5.3 <i>ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA</i>	338
5.4 <i>SEGURIDAD SOCIAL</i>	341

Tablas

TABLA 2-1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	38
TABLA 2-3 PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN	42
TABLA 2.5 CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN.....	47
TABLA 2.6 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN.....	50
TABLA 2.7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	55
TABLA 2.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	55
TABLA 3.1 RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2015	61
TABLA 3.2 CONCEPTOS CREADOS EN 2015	64
TABLA 3.3 INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN EN EL 2015	65
TABLA 3.4 INDICADORES BÁSICOS APLICADOS A DICIEMBRE DE 2015.....	66
TABLA 3.5 CONSOLIDACIÓN DEL GOBIERNO NACIONAL	70
TABLA 3.6 IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.....	76
TABLA 3.7 CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES.....	78
TABLA 3.8 CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES.....	79
TABLA 3.9 COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL	80
TABLA 3.10 ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS	81
TABLA 3.11 DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN.....	81
TABLA 3.12 EFECTIVO.....	82
TABLA 3.13 CUENTAS DE AHORRO	83
TABLA 3.14 ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ.....	84
TABLA 3.15 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	85
TABLA 3.16 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA.....	86
TABLA 3.17 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	87
TABLA 3.18 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	87
TABLA 3.19 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	88
TABLA 3.20 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	89
TABLA 3.21 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – VALORIZACIONES Y PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	89
TABLA 3.22 CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA	90
TABLA 3.23 DEUDORES.....	93
TABLA 3.24 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – INGRESOS NO TRIBUTARIOS.....	94
TABLA 3.25 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PRÉSTAMOS CONCEDIDOS.....	96
TABLA 3.26 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – OTROS DEUDORES	97
TABLA 3.27 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.....	97
TABLA 3.28 INVENTARIOS.....	98
TABLA 3.29 BIENES PRODUCIDOS.....	99
TABLA 3.30 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA.....	100
TABLA 3.31 PRODUCTOS EN PROCESO.....	101
TABLA 3.32 MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	101
TABLA 3.33 MATERIAS PRIMAS.....	102
TABLA 3.34 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102

TABLA 3.35 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO	103
TABLA 3.36 MAQUINARIA Y EQUIPO	104
TABLA 3.37 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	105
TABLA 3.38 EDIFICACIONES	105
TABLA 3.39 CONSTRUCCIONES EN CURSO	106
TABLA 3.40 EQUIPOS DE TRASPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN.....	106
TABLA 3.41 TERRENOS.....	107
TABLA 3.42 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES.....	107
TABLA 3.43 ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	108
TABLA 3.44 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	109
TABLA 3.45 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES.....	110
TABLA 3.46 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO.....	111
TABLA 3.47 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	111
TABLA 3.48 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES.....	112
TABLA 3.49 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.....	113
TABLA 3.50 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	113
TABLA 3.51 OTROS ACTIVOS	117
TABLA 3.52 PRINCIPALES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS VALORIZACIONES.....	118
TABLA 3.53 PRINCIPALES VARIACIONES DE LA CUENTA BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	118
TABLA 3.54 OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	119
TABLA 3.55 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	120
TABLA 3.56 SALDOS AGREGADOS Y CONSOLIDADOS DEL GRUPO OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL.....	121
TABLA 3.57 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	122
123	
TABLA 3.58 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	123
TABLA 3.59 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO.....	125
TABLA 3.60 OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA	127
TABLA 3.61 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	128
TABLA 3.62 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	129
TABLA 3.63 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LAS OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO.....	131
TABLA 3.64 CUENTAS POR PAGAR	134
TABLA 3.65 ACREEDORES.....	135
TABLA 3.66 ACREEDORES.....	136
TABLA 3.67 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.....	137
TABLA 3.68 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN.....	138
TABLA 3.69 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	140
TABLA 3.70 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	141
TABLA 3.71 OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES.....	142
TABLA 3.72 PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR.....	142
TABLA 3.73 OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS.....	143
TABLA 3.74 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LOS BONOS PENSIONALES	144
TABLA 3.75 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LOS TÍTULOS EMITIDOS	146
TABLA 3.76 PASIVOS ESTIMADOS.....	150
TABLA 3.78 PROVISIÓN PARA PENSIONES.....	154
TABLA 3.79 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS - EMPLEADORES.....	155
TABLA 3.80 ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES – EMPLEADORES.....	155
TABLA 3.81 PROVISIÓN PARA PENSIONES – FONDOS DE RESERVAS.....	157

TABLA 3.82 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Y LAS VARIACIONES MÁS IMPORTANTES - FONDOS DE RESERVAS	158
TABLA 3.83 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS – LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES	159
TABLA 3.84 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	161
TABLA 3.85 OTROS PASIVOS	162
TABLA 3.86 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - CRÉDITOS DIFERIDOS	164
TABLA 3.87 ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - RECAUDOS A FAVOR A TERCEROS	166
TABLA 3.88 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - CRÉDITOS DIFERIDOS	167
TABLA 3.89 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	167
TABLA 3.90 DERECHOS CONTINGENTES	168
TABLA 3.91 VARIACIONES MÁS SIGNIFICATIVAS DEL GRUPO DEUDORAS FISCALES	169
TABLA 3.92 DEUDORAS DE CONTROL	169
TABLA 3.93 SALDOS MÁS REPRESENTATIVOS – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	170
TABLA 3.94 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	171
TABLA 3.95 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	172
TABLA 3.96 SALDOS Y VARIACIONES MÁS REPRESENTATIVAS DE LA CUENTA LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	173
TABLA 3.97 SALDOS MÁS REPRESENTATIVOS DE LA CUENTA CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	174
TABLA 3.98 SALDOS MÁS REPRESENTATIVOS DE LA CUENTA OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	175
TABLA 3.99 INGRESOS	176
TABLA 3.100 INGRESOS FISCALES	176
TABLA 3.101 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – NO TRIBUTARIOS	178
TABLA 3.102 VENTA DE BIENES	179
TABLA 3.103 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PRODUCTOS MANUFACTURADOS	181
TABLA 3.104 OTROS INGRESOS	182
TABLA 3.105 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	183
TABLA 3.106 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – FINANCIEROS	185
TABLA 3.107 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – EXTRAORDINARIOS	185
TABLA 3.108 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES –AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	186
TABLA 3.109 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTROS INGRESOS ORDINARIOS	187
TABLA 3.110 VENTA DE SERVICIOS	188
TABLA 3.111 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SERVICIOS DE TRANSPORTE	189
TABLA 3.112 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SERVICIOS DE ENERGÍA	190
TABLA 3.113 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS	191
TABLA 3.114 ENTIDADES QUE REPORTAN MAYORES SALDOS – OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	191
TABLA 3.115 ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES – OTROS SERVICIOS	192
TABLA 3.116 GASTOS	194
TABLA 3.117 OTROS GASTOS	195
TABLA 3.118 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES - AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	196
TABLA 3.119 TRANSFERENCIAS GIRADAS	197
TABLA 3.12 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – OTRAS TRANSFERENCIAS	198
TABLA 3.121 GASTOS DE OPERACIÓN	199
TABLA 3.122 ENTIDADES CON MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – GENERALES	200
TABLA 3.123 ENTIDADES QUE REPORTAN MAYORES SALDOS – SUELDOS Y SALARIOS	201
TABLA 3.124 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	202
TABLA 3.125 ENTIDADES CON VARIACIONES IMPORTANTES – CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	203
TABLA 3.126 ENTIDADES CON VARIACIONES IMPORTANTES – SUELDOS Y SALARIOS	204
TABLA 3.127 ENTIDADES CON VARIACIONES IMPORTANTES - GENERALES	205
TABLA 3.128 GASTO PÚBLICO SOCIAL	206
TABLA 3.129 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	207
TABLA 3.130 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – SUBSIDIOS ASIGNADOS	208
TABLA 3.131 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	209
TABLA 3.132 ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES – PROVISIÓN PARA CONTINGENCIA	210
TABLA 3.133 MAYORES SALDOS Y VARIACIONES – PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	210

TABLA 3.134 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	211
TABLA 3.135 COSTO DE VENTA DE BIENES	212
TABLA 3.136 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE LOS BIENES PRODUCIDOS	213
TABLA 3.137 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	214
TABLA 3.138 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DEL GRUPO COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	215
TABLA 3.139 COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS.....	216
TABLA 3.140 ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS Y VARIACIONES DE POR SEGUROS Y REASEGUROS	218
TABLA 3.44 INDICADORES FINANCIEROS	221
TABLA 3.143 MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	223
TABLA 3.143 PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS	224
TABLA 3.144 COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS.....	225
TABLA 3.145 REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS.....	227
TABLA 4.1 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS – BALANCE GENERAL.....	234
TABLA 4.2 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS – EAFES.....	235
TABLA 4.3 NACIONAL NO FINANCIERO – BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	236
TABLA 4.4 NACIONAL NO FINANCIERO – ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	246
TABLA 4.5 IMPACTO ECONÓMICO DEL CENTRO NACIONAL FINANCIERO FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN.....	260
TABLA 4.6 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL EN CUENTAS DE RESULTADO	261
TABLA 4.7 BALANCE GENERAL DEL CENTRO NACIONAL FINANCIERO	262
TABLA 4.8 EAFES NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS.....	269
TABLA 4.9 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN	283
TABLA 4.10 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO	284
TABLA 4.11 NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	285
TABLA 4.12 NACIONAL GOBIERNO GENERAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	295
TABLA 4.13 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN	309
TABLA 4.14 IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERA EN CUENTAS DE RESULTADOS.....	311
TABLA 4.15 BALANCE GENERAL DEL CENTRO NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS.....	312
TABLA 4.16 EAFES - NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	320
TABLA 5.1 DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2014 Y SALDOS INICIALES 2015 – NIVEL NACIONAL.....	329
TABLA 5.2 DIFERENCIAS ENTRE SIIF Y CHIP – BALANCE GENERAL	330
TABLA 5.3 DIFERENCIAS ENTRE SIIF Y CHIP – EAFES.....	331
TABLA 5.4 JUSTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE SIIF Y CHIP	331
TABLA 5.5 ENTIDADES CON OPINIÓN NEGATIVA O ABSTENCIÓN DE OPINIÓN	334
TABLA 5.6 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL – BALANCE GENERAL	335
TABLA 5.7 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL - ENDEUDAMIENTO.....	336
TABLA 5.8 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL - EAFES	337
TABLA 5.9 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – BALANCE GENERAL	338
TABLA 5.10 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – ENDEUDAMIENTO	339
TABLA 5.11 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA NACIONAL – EAFES	340
TABLA 5.12 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – BALANCE GENERAL	341
TABLA 5.13 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – ENDEUDAMIENTO	342
TABLA 5.14 SEGURIDAD SOCIAL NACIONAL – EAFES.....	342

Gráficas

GRÁFICA 2-1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN	39
GRÁFICA 2-2 ACTIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN 2015	40
GRÁFICA 2.3 PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN	43
GRÁFICA 2.4 PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN 2015	45
GRÁFICA 2.5 EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO 2009 - 2015	46
GRÁFICA 2.6 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS 2015	48
GRÁFICA 2.7 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 2015	48
GRÁFICA 2.8 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA NACIÓN	50
GRÁFICA 3.1 PROCESO DE CONSOLIDACIÓN	68
GRÁFICA 3.2 COBERTURA	79
GRÁFICA 3.3 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	83
GRÁFICA 3.4 INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	85
GRÁFICA 3.5 PRINCIPALES VARIACIONES RENTAS POR COBRAR	92
GRÁFICA 3.6 COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	94
GRÁFICA 3.7 BIENES PRODUCIDOS	99
GRÁFICA 3.8 MAQUINARIA Y EQUIPO	104
GRÁFICA 3.9 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	109
GRÁFICA 3.10 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	114
GRÁFICA 3.11 VALORIZACIONES	117
GRÁFICA 3.12 OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	119
GRÁFICA 3.13 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	123
GRÁFICA 3.14 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	125
GRÁFICA 3.15 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	128
GRÁFICA 3.16 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	130
GRÁFICA 3.17 ACREEDORES	134
GRÁFICA 3.18 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	140
GRÁFICA 3.19 BONOS PENSIONALES	144
GRÁFICA 3.20 TÍTULOS EMITIDOS	146
GRÁFICA 3.21 EVOLUCIÓN PRINCIPALES CONCEPTOS DEL PASIVO PENSIONAL 2011-2015	152
GRÁFICA 3.22 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	160
GRÁFICA 3.23 ANTICIPO DE IMPUESTOS	162
GRÁFICA 3.24 VARIACIONES DE LA CUENTA LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	173
GRÁFICA 3.25 INGRESOS TRIBUTARIOS	177
GRÁFICA 3.26 PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	180
GRÁFICA 3.27 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	183
GRÁFICA 3.28 SERVICIOS DE TRANSPORTE	189
GRÁFICA 3.29 OTRAS TRANSFERENCIAS	193
GRÁFICA 3.30 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	195
GRÁFICA 3.31 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	197
GRÁFICA 3.32 PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA	199
GRÁFICA 3.33 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	203
GRÁFICA 3.34 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR	207
GRÁFICA 3.35 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	209

GRÁFICA 3.36 BIENES PRODUCIDOS.....	212
GRÁFICA 3.37 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	214
GRÁFICA 3.38 POR SEGUROS Y REASEGUROS	217
GRÁFICA 3.39 COMPORTAMIENTO RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	218
GRÁFICA 3.40 INGRESOS, GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	219
GRÁFICA 3.41 INGRESOS TRIBUTARIOS	219
GRÁFICA 3.42 GASTO PÚBLICO SOCIAL	220
GRÁFICA 3.43 TRANSFERENCIAS	220
GRÁFICA 3.44 REGLAS DE ELIMINACIÓN	222
GRÁFICA 4.1 COBERTURA NACIONAL NO FINANCIERO.....	233
GRÁFICA 4.2 ACTIVOS.....	236
GRÁFICA 4.3 PRINCIPALES VARIACIONES ACTIVOS.....	239
GRÁFICA 4.4 PASIVOS	241
GRÁFICA 4.5 PRINCIPALES VARIACIONES PASIVOS	242
GRÁFICA 4.6 PATRIMONIO.....	244
GRÁFICA 4.7 PRINCIPALES VARIACIONES PATRIMONIO.....	246
GRÁFICA 4.8 INGRESOS	247
GRÁFICA 4.9 PRINCIPALES VARIACIONES INGRESOS	248
GRÁFICA 4.10 GASTOS.....	249
GRÁFICA 4.11 PRINCIPALES VARIACIONES GASTOS.....	252
GRÁFICA 4.12 COSTOS.....	253
GRÁFICA 4.13 PRINCIPALES VARIACIONES COSTOS.....	255
GRÁFICA 4.14 COBERTURA NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS	259
GRÁFICA 4.15 ACTIVOS 2015	262
GRÁFICA 4.16 VARIACIONES DE LOS ACTIVOS 2015	263
GRÁFICA 4.17 PASIVOS 2015	264
GRÁFICA 4.18 VARIACIONES DEL PASIVO	266
GRÁFICA 4.19 COMPOSICIÓN DE PATRIMONIO 2015	267
GRÁFICA 4.20 VARIACIÓN DEL PATRIMONIO 2014 - 2015.....	268
GRÁFICA 4.21 INGRESOS	270
GRÁFICA 4.22 VARIACIÓN DE LOS INGRESOS	271
GRÁFICA 4.23 GASTOS 2015.....	272
GRÁFICA 4.24 VARIACIÓN DE LOS GASTOS.....	274
GRÁFICA 4.25 COSTOS.....	275
GRÁFICA 4.26 COBERTURA	282
GRÁFICA 4.27 ACTIVOS.....	285
GRÁFICA 4.28 ACTIVOS VARIACIONES.....	288
GRÁFICA 4.29 PASIVOS.....	290
GRÁFICA 4.30 PASIVOS VARIACIONES	292
GRÁFICA 4.31 PATRIMONIO.....	293
GRÁFICA 4.32 PATRIMONIO VARIACIONES	294
GRÁFICA 4.33 INGRESOS	295
GRÁFICA 4.34 INGRESOS VARIACIONES	297
GRÁFICA 4.35 GASTOS.....	298
GRÁFICA 4.36 GASTOS VARIACIONES.....	301
GRÁFICA 4.37 COSTOS.....	303
GRÁFICA 4.38 COSTOS VARIACIONES.....	304
GRÁFICA 4.39 COBERTURA NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	309
GRÁFICA 4.40 COMPOSICIÓN DEL ACTIVO 2015.....	312
GRÁFICA 4.41 VARIACIONES DEL ACTIVO 2015	314
GRÁFICA 4.42 COMPOSICIÓN DEL PASIVO 2015.....	315
GRÁFICA 4.43 VARIACIONES DEL PASIVO	317
GRÁFICA 4.44 COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO 2015	318

GRÁFICA 4.45 VARIACIÓN DEL PATRIMONIO 2014 - 2015	319
GRÁFICA 4.46 COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS 2015	320
GRÁFICA 4.47 VARIACIÓN DE LOS INGRESOS	322
GRÁFICA 4.48 COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS 2015.....	323
GRÁFICA 4.49 COMPOSICIÓN DE LOS COSTOS 2015.....	325
GRÁFICA 4.50 VARIACIÓN COSTOS 2015	326

CAPÍTULO 1

ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

Nivel Nacional Balance General A 31 de diciembre de 2015

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		165.610,7	165.961,4	PASIVO CORRIENTE:		224.813,0	239.777,3
EFFECTIVO	(5)	38.357,3	44.004,4	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	17.093,1	17.046,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	54.997,4	52.297,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	23.606,2	30.274,3
RENTAS POR COBRAR	(7)	11.608,2	8.862,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	14.178,2	7.501,8
DEUDORES	(8)	58.790,6	56.058,6	CUENTAS POR PAGAR	(17)	65.756,5	63.998,8
INVENTARIOS	(9)	7.191,9	7.069,7	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.146,5	2.978,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	265,2	151,0	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	7.793,3	8.089,1
OTROS ACTIVOS	(13)	6.595,2	4.332,7	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	25.013,7	41.325,0
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(12.195,1)	(6.815,8)	OTROS PASIVOS	(21)	79.110,9	77.130,0
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(10.885,4)	(8.567,1)
ACTIVO NO CORRIENTE:		415.928,4	393.875,9	PASIVO NO CORRIENTE:		477.060,1	444.971,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	32.188,9	25.506,3	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	5.962,2	5.166,1
DEUDORES	(8)	75.062,9	59.555,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	352.322,3	283.431,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	101.080,8	85.244,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	15.135,5	11.020,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	70.316,1	64.394,0	CUENTAS POR PAGAR	(17)	2.913,2	750,4
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	65.327,4	76.968,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	46,1	13,8
OTROS ACTIVOS	(13)	74.747,7	87.175,7	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	12.947,1	8.410,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(4.002,5)	(5.033,8)	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	78.135,0	129.901,5
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		1.207,1	65,5	OTROS PASIVOS	(21)	14.456,2	10.079,8
				MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(4.857,5)	(3.801,9)
				TOTAL PASIVO		701.873,1	684.749,0
				INTERÉS MINORITARIO:			
				TOTAL INTERÉS MINORITARIO		17.882,3	20.939,4
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		15.872,0	18.842,1
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		2.010,3	2.097,3
				PATRIMONIO:			
				PATRIMONIO		(138.216,3)	(145.851,1)
				HACIENDA PÚBLICA		(190.400,5)	(127.848,9)
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		105.387,2	28.493,3
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(53.203,0)	(46.495,5)
TOTAL ACTIVO		581.539,1	559.837,3	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		581.539,1	559.837,3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		622.370,2	578.961,1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		3.186.346,3	1.754.734,3
DEUDORAS FISCALES		74.921,5	146.038,1	ACREEDORAS FISCALES		19.527,0	42.002,5
DEUDORAS DE CONTROL		412.227,2	353.347,6	ACREEDORAS DE CONTROL		435.098,9	283.895,5
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(1.109.518,9)	(1.078.346,8)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(3.640.972,2)	(2.080.632,3)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		165.610,7	165.961,3	PASIVO CORRIENTE:		224.813,0	239.777,3
EFFECTIVO	(5)	38.357,3	44.004,4	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	17.093,1	17.046,8
CAJA		508,1	444,0	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		17.093,1	17.046,8
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		31.255,3	39.283,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	23.606,2	30.274,3
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		6.029,4	2.549,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		1.939,2	140,9
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA		23,4	212,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		18.121,0	24.508,9
FONDOS EN TRÁNSITO		541,1	1.514,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		0,4	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	54.997,4	52.297,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		3.545,6	5.624,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		36.127,7	32.933,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	14.178,2	7.501,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		2.067,4	1.801,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		12.939,1	6.142,2
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		15.361,9	16.541,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		722,1	587,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		95,0	171,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		117,0	571,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		121,1	95,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		251,1	62,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL		1.188,4	778,5	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		5,1	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		12,1	12,1	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		143,8	137,6
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		28,6	18,4	CUENTAS POR PAGAR	(17)	65.756,5	63.998,8
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	(4,8)	(54,8)		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		10.339,8	10.911,1
RENTAS POR COBRAR	(7)	11.608,2	8.862,9	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		2.166,4	4.425,4
VIGENCIA ACTUAL		5.199,8	3.325,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		594,2	609,2
VIGENCIAS ANTERIORES		6.408,4	5.537,0	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA		0,3	0,0
DEUDORES	(8)	58.790,6	56.058,6	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		193,7	125,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		20.232,0	16.950,8	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS		3.774,7	3.295,3
APORTES SOBRE LA NÓMINA		55,0	63,7	INTERÉSES POR PAGAR		8.611,8	8.409,5
RENTAS PARAFISCALES		0,1	0,1	COMISIONES POR PAGAR		20,2	18,5
REGALÍAS		2,6	32,9	ACREDORES		25.034,2	19.398,5
VENTA DE BIENES		2.196,2	2.844,1	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		74,0	80,2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		963,8	909,1	SUBSIDIOS ASIGNADOS		912,2	763,0
SERVICIOS PÚBLICOS		1.264,5	914,8	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		626,5	626,7
SERVICIOS DE SALUD		198,7	263,6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		603,0	212,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		478,5	274,6	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		108,2	116,9
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		21,3	24,0	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		976,5	1.567,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		3.065,3	3.204,8	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		6.525,7	6.956,9
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		995,3	54,1	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		839,5	453,9
RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		205,1		CRÉDITOS JUDICIALES		2.816,0	1.999,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			346,0	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0,0	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		76,5	110,1	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,3	2.773,7

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.096,9	6.657,6	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,5	10,9
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1.731,9	1.745,6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.536,8	1.244,4
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		16.018,9	11.107,9	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	3.146,5	2.978,6
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.547,4	1.982,4	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		1.872,1	1.695,4
OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		452,5	395,4	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		245,6	258,3
OTROS DEUDORES		8.417,8	7.445,9	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		107,9	0,9
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		628,2	744,8	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES			0,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES			2.902,7	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES		920,9	
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(2.857,9)	(2.916,4)	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			1.024,0
INVENTARIOS	(9)	7.191,9	7.069,7	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	7.793,3	8.089,1
BIENES PRODUCIDOS		2.818,7	2.894,6	BONOS PENSIONALES		5,1	2,2
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		2.229,6	2.377,4	TÍTULOS EMITIDOS		7.788,2	8.086,9
MATERIAS PRIMAS		525,3	461,5	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	25.013,7	41.325,0
ENVASES Y EMPAQUES		5,4	5,7	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		1.334,6	6.274,2
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		495,2	471,3	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		14.944,4	17.346,2
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		541,1	431,9	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		4.406,9	4.670,9
PRODUCTOS EN PROCESO		568,0	439,3	PROVISIÓN PARA PENSIONES		544,5	463,5
EN TRÁNSITO		49,0	56,3	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES			26,9
EN PODER DE TERCEROS		158,5	102,4	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		0,0	
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		(198,9)	(170,7)	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		2.466,6	5.636,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	265,2	151,0	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		20,4	20,5
TERRENOS		40,7	78,3	PROVISIONES DIVERSAS		1.296,3	6.886,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		0,0		OTROS PASIVOS	(21)	79.110,9	77.130,0
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,0	0,1	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.957,7	1.842,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO			0,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		570,1	689,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		109,9	1,1	CREDITOS DIFERIDOS		6.279,7	13.083,1
EDIFICACIONES		141,8	68,7	ANTICIPO DE IMPUESTOS		70.293,7	61.513,7
REDES, LÍNEAS Y CABLES		1,6		OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS		9,7	1,2
MAQUINARIA Y EQUIPO		8,2	0,0	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(10.885,4)	(8.567,1)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,3	0,0	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(402,3)	(162,7)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		7,3	1,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		(1.167,2)	(52,7)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		9,0	1,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(1.001,3)	(482,1)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		4,0	0,1	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(380,2)	(381,4)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		(0,2)	(0,6)
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(55,1)	(0,1)	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(3.630,4)	(1.437,0)
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(2,5)	(0,0)	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(2,5)	(6,9)
OTROS ACTIVOS	(13)	6.595,2	4.332,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(39,5)	(111,6)
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		1.462,9	1.137,1	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(1.459,6)	(1.418,4)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		837,5	475,4	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(1.824,6)	(1.381,3)
CARGOS DIFERIDOS		1.304,4	1.058,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		(515,3)	(2.454,5)
OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		24,6	21,9	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(462,3)	(677,9)
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		360,0	139,0				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(68,2)	(23,9)				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.421,8	558,3	PASIVO NO CORRIENTE:		477.060,1	444.971,7
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		109,4	69,4	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	5.962,2	5.166,1
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(43,3)	(31,1)	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		5.962,2	5.166,1

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
ACTIVOS ADQUIRIDOS DE INSTITUCIONES INSCRITAS		6,0		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	<u>352.322,3</u>	<u>283.431,4</u>
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO			316,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		182.016,3	170.524,8
BIENES DE ARTE Y CULTURA		281,7	45,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		967,5	621,1
INTANGIBLES		533,0	584,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		169.338,5	112.285,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(307,8)	(258,3)	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	<u>15.135,5</u>	<u>11.020,0</u>
VALORIZACIONES		673,2	240,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		4.556,4	4.216,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>12.195,1</u>	<u>6.815,8</u>	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		11.002,6	6.744,9
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		206,6	228,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		(496,7)	(77,5)
RENTAS POR COBRAR		868,4	507,4	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		73,2	135,9
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		863,7	1.174,9	CUENTAS POR PAGAR	(17)	<u>2.913,2</u>	<u>750,4</u>
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		252,6	462,7	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			4,1
APORTES SOBRE LA NÓMINA		21,3	4,4	INTERESES POR PAGAR		1.836,0	255,4
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		9.075,1	3.814,7	ACREEDORES		396,6	70,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		1,1	9,5	SUBSIDIOS ASIGNADOS		19,4	19,0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		49,8	81,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		2,5	0,0
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		192,1	80,2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		270,9	187,1
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		36,5	27,6	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		125,1	90,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		589,6	380,3	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		193,6	62,5
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		38,3	44,5	CRÉDITOS JUDICIALES		69,1	61,9
				OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0,0	0,0
				OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	<u>46,1</u>	<u>13,8</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:		<u>415.928,4</u>	<u>393.875,9</u>	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		6,6	8,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	<u>32.188,9</u>	<u>25.506,3</u>	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		39,5	5,4
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		1.725,8	1.980,6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	<u>12.947,1</u>	<u>8.410,6</u>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		12,0	31,0	BONOS PENSIONALES		11.998,7	7.461,5
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		483,5	531,9	TÍTULOS EMITIDOS		948,4	949,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,4		PASIVOS ESTIMADOS	(20)	<u>78.135,0</u>	<u>129.901,5</u>
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		6.685,1	5.116,2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		10.078,9	11.505,2
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		25.488,6	19.220,8	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		17,4	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		46,2	25,1	PROVISIÓN PARA PENSIONES		47.412,9	92.001,8
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		0,8		PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES			13.568,4
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(2.253,4)	(1.399,2)	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO			0,0
DEUDORES	(8)	<u>75.062,9</u>	<u>59.555,7</u>	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		717,3	806,2
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		20.569,1	20.031,7	PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍAS		14.914,6	11.077,4
APORTES SOBRE LA NÓMINA		52,7	64,1	PROVISIONES DIVERSAS		4.993,9	942,5
VENTA DE BIENES		331,6	10,4	OTROS PASIVOS	(21)	<u>14.456,2</u>	<u>10.079,8</u>
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,3	29,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		512,9	474,4
SERVICIOS PÚBLICOS		25,8	24,2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		444,9	371,5
SERVICIOS DE SALUD		3,3	0,3	CRÉDITOS DIFERIDOS		13.498,4	9.233,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,5	0,5	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		<u>(4.857,5)</u>	<u>(3.801,9)</u>
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		138,1	771,0	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(3,6)	(4,4)
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		30.433,7	27.358,8	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(389,6)	(1.199,1)
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		5.499,5	5.597,5	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(27,3)	(10,2)

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		955,5		CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NOMINA		(1,0)	(1,2)
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			885,5	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(3.820,9)	(1.024,1)
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		676,5	297,5	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(59,5)	(184,8)
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		543,2	40,3	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(27,9)	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		13.273,0	1.144,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(90,8)	(59,6)
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		988,1	181,9	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(436,9)	(1.318,5)
OTROS DEUDORES		6.346,1	7.604,9				
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		667,9	617,2	TOTAL PASIVO		701.873,1	684.749,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		69,4	65,8				
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(5.517,4)	(5.169,6)	INTERÉS MINORITARIO:			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	101.080,8	85.244,3	TOTAL INTERÉS MINORITARIO		17.882,3	20.939,4
TERRENOS		7.196,8	4.296,8	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		15.872,0	18.842,1
SEMOVIENTES		61,1	61,1	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		2.010,3	2.097,3
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		49,7	41,4	TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
CONSTRUCCIONES EN CURSO		13.066,4	26.147,2	TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		0,0	0,0
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.726,5	1.582,2	TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS		1.431,0	1.624,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		757,2	684,6	TERRITORIAL ADMINISTRACION CENTRAL		536,7	432,3
BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.212,3	2.632,2	TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO		33,4	31,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		2.440,4	2.401,1	TERRITORIAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA		9,4	9,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1.172,5	1.237,1				
EDIFICACIONES		17.886,0	16.462,1	PATRIMONIO:			
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		29.470,2	27.407,7	PATRIMONIO		(138.216,3)	(145.851,1)
REDES, LÍNEAS Y CABLES		6.178,2	5.544,6	HACIENDA PÚBLICA		(190.400,5)	(127.848,9)
MAQUINARIA Y EQUIPO		41.442,4	22.337,4	CAPITAL FISCAL		(243.902,0)	(189.154,7)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2.000,4	1.609,0	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		24.785,8	21.158,6
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.839,7	1.769,7	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		26.752,6	41.880,7
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6.079,5	5.578,2	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		2.559,2	3.045,8
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		10.918,9	10.031,8	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		7.396,3	5.912,5
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		173,8	163,3	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(7.992,4)	(10.691,8)
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		463,4	321,4	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		105.387,2	28.493,3
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(37.059,4)	(44.874,6)	APORTES SOCIALES		44,0	41,2
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		(62,1)	(54,2)	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		1.778,2	3.541,9
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		164,1	1.650,4	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		59.286,7	
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(7.097,2)	(1.786,2)	CAPITAL FISCAL		2.055,0	4.658,7
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	70.316,1	64.394,0	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,0	
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		14.136,4	11.819,0	RESERVAS		774,3	650,7
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		12.433,4	15.820,3	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		17.548,5	18.291,8	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		14.073,7	3.515,1
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		25.570,3	18.564,4	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		560,4	542,7
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		529,6	451,1	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		4,7	3,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		5.148,6	4.434,7	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		16.891,4	12.897,3
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(5.050,7)	(4.987,3)	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		345,6	210,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	65.327,4	76.968,2	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		186,1	187,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		102.933,5	102.870,4	EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		4,2	22,1
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(57.442,1)	(52.278,8)	EFEECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN CONTABILIDAD PÚBLICA		(0,1)	(0,1)
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		43.615,5	88.257,9				

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(23.779,5)	(21.981,2)	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		365,5	1.141,2
OTROS ACTIVOS	(13)	74.747,7	87.175,7	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		0,1	
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		571,0	412,8	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		1.027,7	(1.331,1)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		430,9	664,2	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(53.203,0)	(46.495,5)
CARGOS DIFERIDOS		15.474,8	9.397,6	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		(53.203,0)	(46.495,5)
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		169,8	176,8				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		20.002,8	9.508,9				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(186,8)	(165,7)				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(10.400,6)	(2.800,3)				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.698,8	987,3				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		78,6	74,4				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(59,8)	(61,6)				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		252,9	240,9				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(61,2)	(49,1)				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		139,0	372,3				
INTANGIBLES		3.705,9	6.413,6				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(1.397,3)	(2.694,6)				
VALORIZACIONES		44.328,9	64.698,2				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(4.002,5)	(5.033,8)				
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		(21,7)	(96,0)				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(14,7)	(232,3)				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		(53,1)	(48,6)				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(80,9)	(49,9)				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(1.555,5)	(2.031,2)				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(28,7)	(8,0)				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(3,3)	(3,9)				
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(2.244,6)	(2.563,9)				
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		1.207,1	65,5				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		(1.841,7)	(11.075,7)				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		3.853,1	238,9				
MENOS: INVERSION (CR)		(6.972,2)	(1.051,4)				
PATRIMONIO		6.167,9	11.953,7				
TOTAL ACTIVO		581.539,1	559.837,3	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		581.539,1	559.837,3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		622.370,2	578.961,1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		3.186.346,3	1.754.734,3
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		20.472,1	20.248,8	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		1.300.542,9	376.450,8
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		395,5	151,9	OBLIGACIONES POTENCIALES		21.478,4	319.244,1
CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS		5.092,0	4.200,8	DEUDA GARANTIZADA		5.093,4	4.201,0
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		549.727,0	517.767,5	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		549.789,1	517.829,7
BONOS PENSIONALES		2.352,3	0,1	GARANTÍAS CONTRACTUALES		24.588,2	28.688,2
GARANTÍAS CONTRACTUALES		15.576,3	13.190,5	OBLIGACIONES EN OPCIONES			212,4
DERECHOS EN OPCIONES		415,2		BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,3	0,5
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		4.643,5	4.611,2	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		1.446,1	1.446,1
				PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		11.091,3	11.203,5
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		23.696,3	18.790,3	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		737.634,1	
DEUDORAS FISCALES		74.921,5	146.038,1				

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
DEUDORAS DE CONTROL		412.227,2	353.347,6	BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		656,3	
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		9.908,3	9.751,4	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES		31.368,1	
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		631,7	319,9	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		502.658,1	495.458,0
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		31.322,3	31.706,4	ACREEDORAS FISCALES		19.527,0	42.002,5
GESTIÓN DE PENSIONES		111,4		ACREEDORAS DE CONTROL		435.098,9	283.895,5
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		797,0	797,4	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		60.839,5	59.112,4
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		2.770,2	3.246,9	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		586,0	382,1
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		0,4	0,4	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET		44.521,0	43.279,2
ACTIVOS RETIRADOS		28.724,4	17.707,8	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		37.501,0	24.811,9
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN		102.933,5	102.168,9	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		2.213,7	1.989,4
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		4.517,3	6.374,3	GESTIÓN DE PENSIONES		123,4	
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		53,0	39,3	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP		124.017,2	
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		341,8	318,2	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		4,1	2,7
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		155,6	5.285,6	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		32.311,9	29.367,5
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		39.107,5	1.055,7	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		53,3	52,0
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		2.739,5	1.832,7	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		11.377,0	8.479,6
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		9.918,4	9.490,7	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		5.800,0	4.440,8
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		840,6	792,9	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		5.723,1	902,2
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN		99.734,0	72.796,6	REGALÍAS RECAUDADAS EN EFECTIVO		973,8	
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL			2,6	RESERVAS PROBADAS		22.228,6	26.925,4
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		36,9	11.742,7	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		86.825,3	84.150,3
REGALÍAS POR RECAUDAR		0,1	30,2	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(3.640.972,2)	(2.080.632,3)
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		77.583,3	77.887,0	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(3.185.698,3)	(1.753.908,4)
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(1.109.518,9)	(1.078.346,8)	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		(19.489,5)	(40.980,6)
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(619.967,3)	(578.304,1)	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		(435.784,4)	(285.743,3)
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		(74.355,5)	(139.255,2)				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(415.196,1)	(360.787,5)				


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

Nivel Nacional
Estado de Actividad
Financiera, Económica, Social
y Ambiental
De enero 1 a 31 de diciembre
de 2015

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



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

	Nota	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		290.019,4	289.154,2
INGRESOS FISCALES	(24)	147.337,3	137.224,7
VENTA DE BIENES	(25)	48.062,2	62.461,8
VENTA DE SERVICIOS	(27)	35.045,7	30.866,2
TRANSFERENCIAS	(28)	188,2	5.903,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			21.548,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		847,5	118,6
OTROS INGRESOS	(26)	63.947,1	38.833,5
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		(5.408,6)	(7.801,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	(35)	64.388,1	92.869,7
COSTO DE VENTAS DE BIENES		41.247,3	46.170,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		14.275,5	12.509,1
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		8.865,3	34.189,9
GASTOS OPERACIONALES		291.728,8	245.346,6
DE ADMINISTRACIÓN	(32)	35.431,0	32.981,2
DE OPERACIÓN	(31)	48.207,5	45.681,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(34)	23.544,4	24.839,6
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	53.694,0	61.968,5
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(33)	24.445,5	25.117,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		4.584,7	378,8
OTROS GASTOS	(29)	106.498,1	60.804,4
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		(4.676,4)	(6.424,7)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		(66.097,4)	(49.062,1)
INGRESOS NO OPERACIONALES		5.329,8	6.207,5
OTROS INGRESOS		5.329,8	6.207,5
GASTOS NO OPERACIONALES		(2.896,6)	(2.696,8)
OTROS GASTOS		(2.896,6)	(2.696,8)
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		2.433,2	3.510,7
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(63.664,2)	(45.551,4)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		9.527,2	529,8
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		10.156,0	5.414,5
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(628,8)	(4.884,7)
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		(54.137,0)	(45.021,6)
EFEECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		(0,5)	(0,3)
AJUSTES POR INFLACIÓN		(0,5)	(0,3)
PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		(934,5)	1.473,6
SECTOR PRIVADO		(1.077,6)	1.337,0
SECTOR PÚBLICO		143,1	136,6
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		(53.203,0)	(46.495,5)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

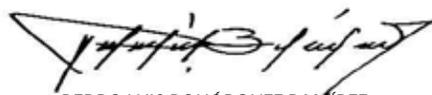


REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		290.019,4	289.154,2
INGRESOS FISCALES	(24)	147.337,3	137.224,7
Tributarios		104.105,8	94.310,1
No tributarios		41.283,2	39.103,7
Regalías		49,4	108,4
Aportes sobre la nómina		2.526,6	2.357,1
Rentas parafiscales		18,5	1.982,3
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		(646,2)	(636,9)
VENTA DE BIENES	(25)	48.062,2	62.461,8
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		49,0	30,1
Productos de minas y minerales		24.232,3	34.425,7
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		203,4	195,7
Productos manufacturados		21.435,5	25.723,7
Bienes comercializados		2.270,4	2.195,3
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		(128,4)	(108,7)
VENTA DE SERVICIOS	(27)	35.045,7	30.866,2
Servicios educativos		1.157,0	1.131,7
Administración del sistema de seguridad social en salud		3.303,1	2.949,8
Servicios de salud		266,2	283,9
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		652,6	581,1
Servicio de energía		7.495,4	5.827,9
Servicio de alcantarillado		61,9	59,7
Servicio de gas combustible		21,5	8,6
Servicio de transporte		8.549,5	6.442,5
Servicio de comunicaciones		181,6	139,1
Servicio de telecomunicaciones		95,4	81,2
Juegos de suerte y azar		5,9	4,9
Servicios hoteleros de promoción turística		87,4	83,2
Operaciones de colocación y servicios financieros		3.447,6	3.171,7
Servicio de seguros y reaseguros		7.170,6	6.939,6
Servicios de documentación e identificación		317,5	223,3
Servicios informáticos		0,4	1,8
Operaciones fondo de garantías		38,1	35,0
Otros servicios		2.444,9	3.183,6
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		(250,9)	(282,4)
TRANSFERENCIAS	(28)	188,2	5.903,0
Sistema General de Regalías		33,3	20,1
Otras transferencias		154,9	5.882,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			21.548,3
Cotizaciones			5.964,2
Recuperación de cartera			0,2
Devolución de aportes de la AFP			4.517,9
Interés de mora			5,6
Reintegros pensionales			65,6
Convalidación pensional			79,7
Conmutación pensional			21,3
Cuotas partes de bonos pensionales			161,0
Cuotas partes de pensiones			727,3
Aportes estatales			10.005,5

	Nota	2015	2014
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		847,5	118,6
Fondos recibidos		800,2	118,6
Operaciones de enlace		37,3	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo		10,0	0,0
OTROS INGRESOS	(26)	63.947,1	38.833,5
Financieros		14.960,7	11.208,8
Ajustes por diferencia en cambio		39.100,8	17.149,9
Utilidad por el método de participación patrimonial		3.559,3	1.261,9
Ajuste de ejercicios anteriores		6.326,3	9.212,9
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)		(5.408,6)	(7.801,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	(35)	64.388,1	92.869,7
COSTO DE VENTAS DE BIENES		41.247,3	46.170,7
Bienes producidos		38.844,2	43.673,5
Bienes comercializados		2.403,1	2.497,2
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		14.275,5	12.509,1
Servicios educativos		1.711,7	1.557,0
Servicios de salud		2.899,4	2.923,7
Servicios de transporte		3.625,5	3.747,4
Servicios hoteleros y de promoción turística		64,1	51,7
Servicios públicos		4.991,8	3.135,7
Otros servicios		983,0	1.093,6
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		8.865,3	34.189,9
Administración del sistema general de pensiones			25.736,2
Administración de la seguridad social en salud		781,9	455,1
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		494,2	566,7
Operaciones de captación y servicios financieros		188,7	239,0
Por seguros y reaseguros		7.400,5	7.192,9
GASTOS OPERACIONALES		291.728,8	245.346,6
DE ADMINISTRACIÓN	(32)	35.431,0	32.981,2
Sueldos y salarios		10.088,6	9.679,7
Contribuciones imputadas		16.869,3	7.074,3
Contribuciones efectivas		1.496,0	1.354,6
Aportes sobre la nómina		0,4	0,0
Generales		5.994,0	13.430,4
Impuestos, contribuciones y tasas		982,7	1.442,2
DE OPERACION	(31)	48.207,5	45.681,0
Sueldos y salarios		13.511,2	12.399,2
Contribuciones imputadas		820,6	613,3
Contribuciones efectivas		1.431,3	1.385,8
Proceso de Compensación FOSYGA		16.910,0	15.773,2
Aportes sobre la nómina		0,1	0,0
Generales		15.378,3	15.382,2
Impuestos, contribuciones y tasas		156,0	127,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(34)	23.544,4	24.839,6
Provisión para protección de inversiones		403,4	155,2
Provisión para deudores		4.853,5	2.126,4
Provisión para protección de inventarios		68,1	77,4
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		5.772,4	161,9
Provisión bienes recibidos en dación de pago		13,3	10,9
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		5,0	158,1
Provisión para obligaciones fiscales		3.147,1	7.282,3
Provisión para contingencias		8.718,2	13.748,4
Provisiones diversas		84,6	427,1
Depreciación de propiedades, planta y equipo		224,8	173,9
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero			0,2
Amortización de bienes entregados a terceros		138,0	143,4
Amortización de intangibles		116,0	374,4

	Nota	2015	2014
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(30)	53.694,0	61.968,5
Transferencias al sector privado		316,2	408,8
Sistema general de participaciones		30.663,6	28.770,9
Sistema General de Seguridad Social en salud		7.582,5	7.376,5
Otras transferencias		15.131,7	25.412,3
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(33)	24.445,5	25.117,8
Educación		1.051,3	929,3
Salud		3.921,1	4.813,8
Agua potable y saneamiento básico		393,4	468,5
Vivienda		406,0	378,0
Recreación y deporte		404,2	328,3
Cultura		56,5	80,7
Desarrollo Comunitario y bienestar social		11.708,4	11.422,1
Medio ambiente		927,8	743,0
Subsidios asignados		5.576,8	5.954,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		4.584,7	378,8
Fondos entregados		4.511,9	1,0
Operaciones de enlace		2,1	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo		70,7	377,8
OTROS GASTOS	(29)	106.498,1	60.804,4
Intereses		25.002,5	19.628,3
Comisiones		411,5	388,9
Ajuste por diferencia en cambio		70.039,2	33.383,8
Financieros		4.061,0	4.230,8
Pérdida por el método de participación patrimonial		5.318,4	1.976,8
Ajuste de ejercicios anteriores		1.665,5	1.195,8
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		(4.676,4)	(6.424,7)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		(66.097,4)	(49.062,1)
INGRESOS NO OPERACIONALES		5.329,8	6.207,5
OTROS INGRESOS		5.329,8	6.207,5
Otros ingresos ordinarios		5.329,8	6.207,5
GASTOS NO OPERACIONALES		(2.896,6)	(2.696,8)
OTROS GASTOS		(2.896,6)	(2.696,8)
Otros gastos ordinarios		(2.896,6)	(2.696,8)
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		2.433,2	3.510,7
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(63.664,2)	(45.551,4)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		9.527,2	529,8
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		10.156,0	5.414,5
Extraordinarios		10.156,0	5.414,5
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(628,8)	(4.884,7)
Extraordinarios		(628,8)	(4.884,7)
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		(54.137,0)	(45.021,6)
EFEECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		(0,5)	(0,3)
AJUSTES POR INFLACIÓN		(0,5)	(0,3)
Corrección monetaria		(0,5)	(0,3)
PARTICIPACION DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		(934,5)	1.473,6
SECTOR PRIVADO		(1.077,6)	1.337,0
SECTOR PÚBLICO		143,1	136,6
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		(53.203,0)	(46.495,5)



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Nivel Nacional

Estado de Cambios en el

Patrimonio

A diciembre de 2015

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	(124.911,7)
VARIACIONES PATRIMONIALES		7.634,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(3.057,1)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2015	(120.334,0)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	20.939,4	(3.057,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.010,3	2.097,3	(87,0)
PATRIMONIO	(138.216,3)	(145.851,1)	7.634,8
HACIENDA PÚBLICA	(190.400,5)	(127.848,9)	(62.551,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.387,2	28.493,3	76.893,9
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)
TOTAL VARIACIONES	(120.334,0)	(124.911,7)	4.577,7

INCREMENTOS:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	579,3	473,2	106,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	579,3	473,2	106,1
PATRIMONIO	132.152,9	47.344,6	84.808,3
HACIENDA PÚBLICA	32.182,2	27.071,1	5.111,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	99.970,7	20.273,5	79.697,2
TOTAL INCREMENTOS	132.732,2	47.817,8	84.914,4

DISMINUCIONES

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.303,0	20.466,2	(3.163,2)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.431,0	1.624,1	(193,1)
PATRIMONIO	(270.369,1)	(193.195,6)	(77.173,5)
HACIENDA PÚBLICA	(222.582,6)	(154.920,0)	(67.662,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.416,5	8.219,8	(2.803,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,4)	(6.707,6)
TOTAL DISMINUCIONES	(253.066,1)	(172.729,4)	(80.336,7)

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

PATRIMONIO	(0,1)	(0,1)	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(0,1)	(0,1)	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(0,1)	(0,1)	0,0

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	(124.911,7)
VARIACIONES PATRIMONIALES		7.634,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(3.057,1)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2015	(120.334,0)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	20.939,4	(3.057,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.010,3	2.097,3	(87,0)
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	1.430,9	1.624,1	(193,2)
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	536,6	432,3	104,3
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	33,4	31,6	1,8
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	9,4	9,3	0,1
PATRIMONIO	(138.216,3)	(145.851,1)	7.634,8
HACIENDA PÚBLICA	(190.400,5)	(127.848,9)	(62.551,6)
CAPITAL FISCAL	(243.902,1)	(189.154,7)	(54.747,4)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	24.785,9	21.158,6	3.627,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.752,6	41.880,7	(15.128,1)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.559,2	3.045,8	(486,6)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	7.396,3	5.912,5	1.483,8
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(7.992,4)	(10.691,8)	2.699,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.387,2	28.493,3	76.893,9
APORTES SOCIALES	44,0	41,2	2,8
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.778,2	3.541,9	(1.763,7)
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	59.286,7		59.286,7
CAPITAL FISCAL	2.055,0	4.658,7	(2.603,7)
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
RESERVAS	774,3	650,7	123,6
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.073,7	3.515,1	10.558,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	560,4	542,7	17,7
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	4,7	3,2	1,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	16.891,4	12.897,3	3.994,1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	345,6	210,8	134,8
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	186,1	187,0	(0,9)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	7.989,7	2.412,6	5.577,1
EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	4,2	22,1	(17,9)
EFEECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,1)	(0,1)	0,0
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	365,5	1.141,2	(775,7)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	0,1	0,0	0,1

	2015	2014	Variación
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.027,7	(1.331,1)	2.358,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)
TOTAL VARIACIONES	(120.334,0)	(124.911,7)	4.577,7

INCREMENTOS:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	579,3	473,2	106,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	579,3	473,2	106,1
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	536,5	432,3	104,2
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	33,4	31,6	1,8
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	9,4	9,3	0,1
PATRIMONIO	132.152,9	47.344,6	84.808,3
HACIENDA PÚBLICA	32.182,2	27.071,1	5.111,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	24.785,9	21.158,6	3.627,3
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	7.396,3	5.912,5	1.483,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	99.970,7	20.273,5	79.697,2
APORTES SOCIALES	44,0	41,2	2,8
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	59.286,7		59.286,7
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
RESERVAS	774,4	650,7	123,7
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.073,7	3.515,1	10.558,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	560,4	542,6	17,8
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	4,7	3,2	1,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	16.891,4	12.897,3	3.994,1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	345,6	210,8	134,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	7.989,7	2.412,6	5.577,1
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	0,1	0,0	0,1
TOTAL INCREMENTOS	132.732,2	47.817,8	84.914,4

DISMINUCIONES

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.303,0	20.466,2	(3.163,2)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.431,0	1.624,1	(193,1)
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	1.431,0	1.624,1	(193,1)
PATRIMONIO	(270.369,1)	(193.195,6)	(77.173,5)
HACIENDA PÚBLICA	(222.582,6)	(154.920,0)	(67.662,6)
CAPITAL FISCAL	(243.902,0)	(189.154,7)	(54.747,3)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.752,6	41.880,7	(15.128,1)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.559,2	3.045,8	(486,6)
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(7.992,4)	(10.691,8)	2.699,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.416,5	8.219,8	(2.803,3)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.778,2	3.541,9	(1.763,7)
CAPITAL FISCAL	2.054,9	4.658,7	(2.603,8)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	186,0	187,0	(1,0)
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	4,2	22,1	(17,9)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	365,5	1.141,2	(775,7)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.027,7	(1.331,1)	2.358,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,4)	(6.707,6)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,4)	(6.707,6)
TOTAL DISMINUCIONES	(253.066,1)	(172.729,4)	(80.336,7)

	2015	2014	Variación
<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>			
PATRIMONIO	(0,1)	(0,1)	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(0,1)	(0,1)	0,0
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,1)	(0,1)	0,0
<u>TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>	<u>(0,1)</u>	<u>(0,1)</u>	<u>0,0</u>



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



CAPÍTULO 2

ANÁLISIS DE LOS

ESTADOS

CONTABLES

CONSOLIDADOS DEL

CONTA
DURÍA

GENERAL DE LA NACIÓN

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

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

Las funciones constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación- CGN, le exigen la presentación de informes consolidados que reflejen la situación financiera y los resultados económicos de las entidades públicas del país. En cumplimiento de dicho mandato es de responsabilidad social de la CGN, poner a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional” correspondiente al período comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2015, comparativo con el 2014.

El Balance Consolidado de la Nación lo prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas, la cual debe atender las definiciones contenidas en el marco conceptual y en el modelo instrumental del Plan General de Contabilidad Pública - PGCP.

Uno de los objetivos de información del Régimen de Contabilidad Pública, apunta a la “gestión pública”, necesaria para el logro de objetivos planteados por la política pública de estado y, en especial, para el mejoramiento de la gestión de las entidades, en el norte de disminuir inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, contribuyendo así a la medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos, siendo la contabilidad y, por tanto, los informes consolidados en virtud de la Constitución y la Ley por la Contaduría General de la Nación, un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas no pueden compararse con las entidades de carácter privado, en el sentido de que los bienes y servicios no son adquiridos para obtener renta, sino para satisfacer necesidades colectivas de los colombianos, sus ingresos en su gran mayoría y principalmente provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito o fracaso no se mide por los beneficios económicos generados, sino por el incremento en el bienestar y beneficios sociales; y están sometidas a la disciplina del presupuesto.

El informe contiene, en primer lugar, tres estados contables básicos consolidados del nivel nacional: El Balance General de la Nación, El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas, tanto las de carácter general que establecen la metodología utilizada para realizar el proceso de consolidación; como las notas de carácter específico, que adicionan información a las cifras reveladas por las entidades.

Es importante anotar que el informe contable correspondiente al Banco de la República se presenta en forma independiente, toda vez que sus cifras se consolidan en el informe correspondiente al consolidado del Sector Público Colombiano.

La Hacienda Pública, en su noción fundamental apunta a los recursos disponibles por parte del Estado y de las entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; de igual manera, corresponde al conjunto de entidades públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el Estado y, la más común de todas, es la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr éstos con unos recursos limitados.

La disciplina de la Hacienda Pública busca lograr tres objetivos fundamentales, que al cumplirse, permiten una gestión eficiente para el presente y el futuro del país:

1. La redistribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos,
2. La estabilidad, y
3. El desarrollo de la economía. Objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño del hoy y el mañana del país.

Así mismo, y respecto de los elementos centrales de la Hacienda Pública, se afirma que se trata de una disciplina que busca realizar los objetivos del sector público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales, es decir, el sector público como receptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos.

La Hacienda Pública, por ser una disciplina autónoma vincula otras ciencias, sin que se puede concebir de manera aislada de otras áreas como la economía, la política, la administración o el derecho público. El sector público ha ido adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, lo que exige análisis y estudios de los mecanismos con que dicho sector se financia y de la forma como se invierten los recursos que maneja, esto es, estudios multidisciplinarios en razón de la relación de causalidad con la contabilidad pública.

Para el logro de sus objetivos, las entidades públicas deben realizar tres actividades básicas: a) obtención de ingresos y otros recursos, b) ejecución y control de los gastos e inversiones y, c) elaboración y posterior control del presupuesto, necesario para realizar las actividades propuestas.

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

El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública del Nivel Nacional, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y

ambiental de las 351 entidades contables que conforman el nivel Nacional que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2015, con las que se consolidó este balance. La información contable se expresa en miles de millones de pesos con corte al 31 de diciembre de 2015, presenta y revela los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolidado de las entidades que componen el Nivel Nacional, por los años terminados en 31 de diciembre de 2014 y 2015.

Tabla 2-1 Balance General Consolidado de la Nación

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN								
COMPARATIVO 2015 - 2014								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	581.539,1	100,0	72,6	559.837,3	100,0	73,9	21.701,9	3,9
Corriente	165.610,7	28,5	20,7	165.961,3	29,6	21,9	(350,6)	(0,2)
No corriente	415.928,4	71,5	51,9	393.875,9	70,4	52,0	22.052,5	5,6
Pasivo total	701.873,1	100,0	87,6	684.749,0	100,0	90,4	17.124,1	2,5
Corriente	224.813,0	32,0	28,1	239.777,3	35,0	31,7	(14.964,4)	(6,2)
No corriente	477.060,2	68,0	59,6	444.971,7	65,0	58,7	32.088,5	7,2
Interés minoritario	17.882,3	100,0	2,2	20.939,4	100,0	2,8	(3.057,0)	(14,6)
Privado	15.872,0	88,8	2,0	18.842,1	90,0	2,5	(2.970,1)	(15,8)
Público	2.010,3	11,2	0,3	2.097,3	10,0	0,3	(87,0)	(4,1)
Patrimonio	(138.216,3)	100,0	(17,3)	(145.851,1)	100,0	(19,3)	7.634,8	5,2
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	1.109.518,9			1.078.346,8			31.172,1	2,9
Cuentas de Orden Acreedoras	3.640.972,2			2.080.632,3			1.560.339,9	75,0

2.1.1 ACTIVO

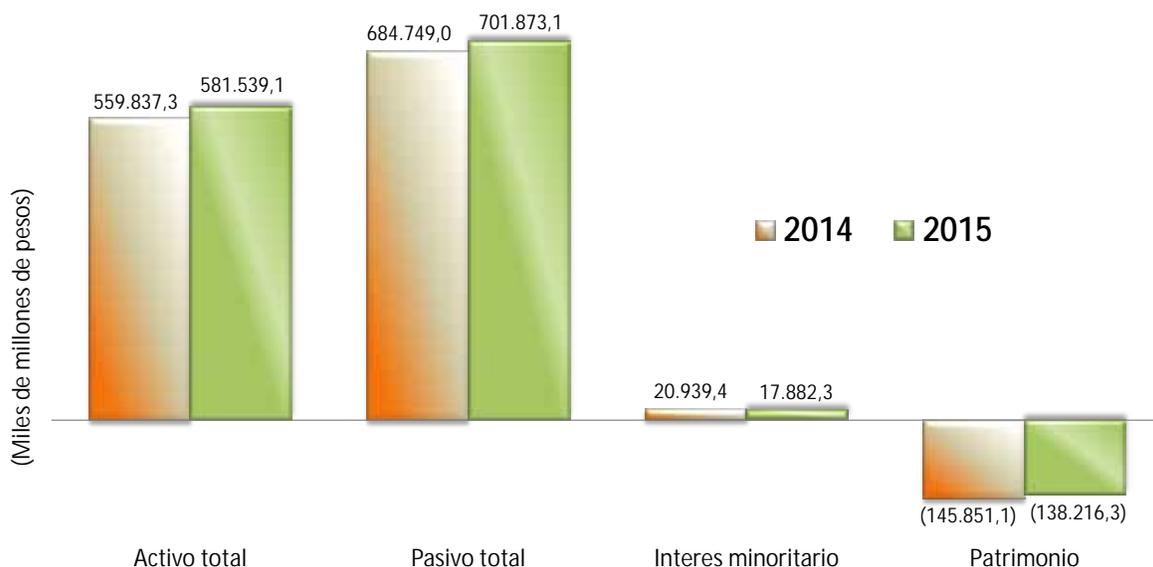
El Activo está integrado e incluye los recursos tangibles e intangibles sobre los cuales la entidad contable pública tiene derecho y se han obtenido como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

También se incluye en esta categoría los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades pertenecientes al gobierno general.

A 31 de diciembre de 2015, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo de \$581.539,1 que representan el 72,6% del PIB², registrando un incremento de \$21.701,9 es decir, un 3,9% más frente al valor registrado para el año 2014 que alcanzó un valor reportado de \$559.837,3.

Los Activos Corrientes, definidos como aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, presentan un saldo de \$165.610,7 equivalente al 28,5% del total de Activos \$581.539,13 y los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, registran la suma de \$415.928,4 equivalentes al 71,5% del total de los Activos, que comparados con el año inmediatamente anterior revelan un aumento de \$22.052,5, esto es un 5,6%.

Gráfica 2-1 Balance General Consolidado de la Nación

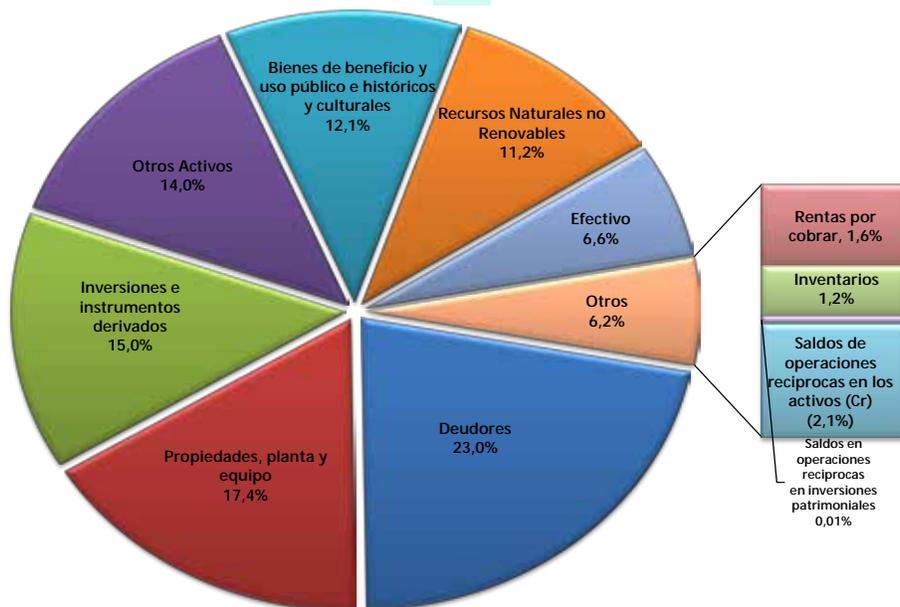


El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Deudores \$18.239,3, Propiedades, planta y equipo \$15.950,6, Inversiones e instrumentos derivados \$9.382,1, Bienes de uso público e históricos y culturales \$5.922,1, y Rentas por cobrar \$2.745,3; aumento que se ve afectado principalmente por la disminución de los saldos de los grupos de Recursos naturales no renovables \$11.640,9 y Otros activos \$10.165,5.

² El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2014 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$757.506,0 miles de millones, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se ajustan con la nueva cifra. Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

A continuación se muestra el comparativo de los saldos a nivel de grupos que conforman el Activo; una mayor desagregación de la información de cada uno de estos grupos se presenta en las notas específicas preparadas.

Gráfica 2-2 Activos Consolidados de la Nación 2015



En cuanto a la participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores \$133.853,6 con el 23,0%, del total del Activo \$581.539,1; corresponde al valor de los derechos a cobrar, principalmente, por concepto de:

- Ingresos no tributarios \$40.801,0
- Préstamos concedidos \$33.499,0
- Recursos entregados en administración \$29.291,9
- Otros deudores \$14.763,9

Sigue en orden de representatividad el grupo de Propiedades, planta y equipo cuyo valor asciende a \$101.346,0, con el 17,4% del total de los activos, y presenta y revela los bienes tangibles que utilizan las entidades del Nivel Nacional; estos se encuentran clasificados principalmente en las siguientes cuentas:

- Maquinaria y equipo \$41.450,7
- Plantas, ductos y túneles \$29.470,2
- Edificaciones \$18.027,7
- Construcciones en curso \$13.066,4

También se muestra el valor de la pérdida de capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo y de valor, a través de cuentas de Depreciación acumulada, por \$37.114,5,

y Provisión para protección \$7.099,7, lo que significa que el 30,6% del valor de las propiedades, planta y equipo ha sido asignada a costos, gastos y al patrimonio directamente.

En representatividad dentro de los Activos, le sigue el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$87.186,3, que representa el 15,0% del total de activos; las cuentas que registran los mayores valores son:

- Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$37.853,5, de los cuales el 95,4% se clasifican en valores corrientes.
- Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$25.488,6, cifra que se incrementa en \$6.267,8, un 32,6% con relación al año anterior.
- Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$15.845,4, disminuye en \$1.228,3 al compararlas con el año anterior.
- Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$6.806,2, cifra superior en \$1.594,4, un 30,6% al valor del año 2014.

Le sigue en orden de importancia el grupo Otros activos \$81.342,9, con una representatividad del 14,0%, del total del Activo, conformado principalmente por las siguientes cuentas:

- | | |
|--------------------------------|------------|
| • Valorizaciones de activos | \$45.002,1 |
| • Bienes entregados a terceros | \$20.362,8 |
| • Cargos diferidos | \$16.779,3 |

El grupo de Bienes de uso público e histórico y cultural presenta un saldo de \$70.316,1, con el 12,1% de los activos totales, en el cual se incluyen las cuentas:

- | | |
|---|------------|
| • Bienes de uso público en servicio - concesiones | \$25.570,3 |
| • Bienes de uso público en servicio | \$17.548,5 |
| • Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción | \$14.136,4 |
| • Bienes de uso público en construcción - concesiones | \$12.433,4 |

El siguiente grupo de activos por su representatividad corresponde a Recursos naturales no renovables, equivalente al 11,2%, \$65.327,4 del total del activo. Este grupo registra los conceptos de Recursos no renovables en explotación por \$102.933,5, con un Agotamiento Acumulado de \$57.442,1; por su parte, las Inversiones en recursos naturales no renovables alcanzan un valor de \$43.615,5 de las cuales se han amortizado \$23.779,5.

Finalmente, se destaca el grupo de Efectivo con un saldo de \$38.357,3 y una participación de 6,6%, el cual presenta una disminución del 12,8% frente al año anterior.

2.1.2 PASIVO

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

A 31 de diciembre de 2015, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de \$701.873,1, equivalente al 87,6% del PIB, con un incremento de \$17.124,1, es decir del 2,5% en comparación con el año 2014 que fue de \$684.749,0.

La clasificación del pasivo entre corto y largo plazo, señala que las obligaciones corrientes a pagar en un plazo no superior a un año, representan el 32,0% del total del Pasivo con \$224.813,0, observándose una disminución de \$14.964,4, equivalente al 6,2% con relación al año anterior. Las obligaciones de largo plazo o el Pasivo No Corriente ascienden a \$477.060,2 y representan el 68,0% del Pasivo total, con un incremento de \$32.088,5, equivalente al 7,2%.

La tabla siguiente detalla el Pasivo a nivel de grupos. Una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas preparadas para cada uno de los conceptos que componen el total del pasivo a 31 de diciembre de 2015 que ascendió a \$701.873,1.

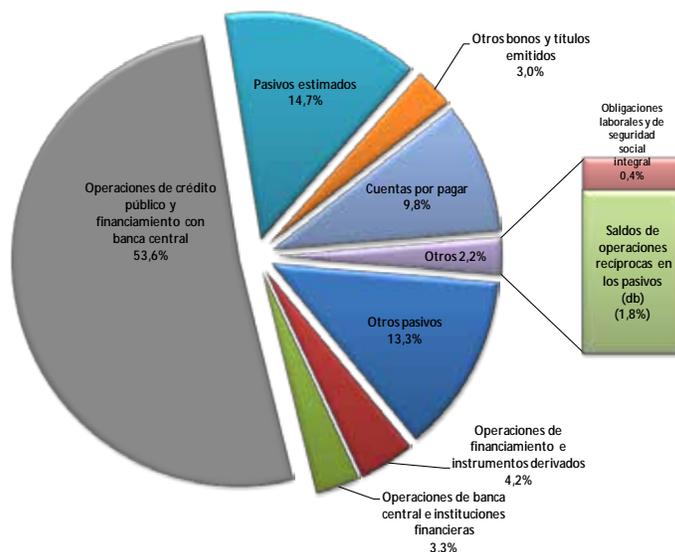
Tabla 2-3 Pasivos Consolidados de la Nación

PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2015 - 2014						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.928,4	53,6	313.705,7	45,8	62.222,7	19,8
Pasivos estimados	103.148,7	14,7	171.226,5	25,0	(68.077,8)	(39,8)
Otros pasivos	93.567,1	13,3	87.209,8	12,7	6.357,3	7,3
Cuentas por pagar	68.669,7	9,8	64.749,3	9,5	3.920,5	6,1
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.313,7	4,2	18.521,8	2,7	10.791,9	58,3
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	3,3	22.212,9	3,2	842,4	3,8
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	3,0	16.499,7	2,4	4.240,7	25,7
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	2.992,5	0,4	200,1	6,7
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(15.742,9)	(2,2)	(12.369,1)	(1,8)	3.373,8	27,3
TOTAL	701.873,1	100,0	684.749,0	100,0	17.124,1	2,5

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica por el comportamiento de los siguientes grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$62.222,7, Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$10.791,9, Otros

pasivos \$6.357,3, Otros bonos y títulos emitidos \$4.240,7 y Cuentas por pagar \$3.920,5. Este incremento se ve atenuado por la disminución significativa del grupo de Pasivos estimados en \$68.077,9, es decir un 39,8%.

Gráfica 2.3 Pasivos Consolidados de la Nación



El análisis de la estructura del pasivo del Nivel Nacional indica que el mayor valor corresponde al grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$375.928,4, que representa el 53,6% del total del pasivo, de los cuales, el 93,7% se clasifican como no corriente, es decir \$352.322,3; saldo que incluye los valores de las cuentas Operaciones de crédito público internas y externas de largo plazo, por la suma de \$373.021,3.

En segundo lugar se encuentra el grupo de Pasivos estimados por un valor de \$103.148,7 que representan el 14,7% del total del pasivo a 31 de diciembre de 2015; el concepto de mayor significado corresponde a las Provisiones para pensiones \$47.957,3, contingencias \$25.023,3 y fondos de garantías \$14.935,0. Este grupo presenta una importante disminución de \$68.077,8 en comparación con el año anterior, especialmente en la cuenta de provisión para pensiones que decrece en \$44.508,0, es decir, el 48,1%, producto de la aplicación de la respectiva normatividad en el año 2015, como se explicará con un mayor detalle en la nota específica que se preparó para el efecto.

El grupo de Otros pasivos registra un saldo de \$93.567,1 que representa el 13,3% de los pasivos del Nivel Nacional, dentro del cual el 75,1 % del grupo corresponde a los Anticipos de Impuestos por valor de \$70.293,7.

El grupo de Cuentas por pagar \$68.669,7, representa el 9,8% del total del Pasivo, destacando los saldos en las cuentas:

• Acreedores	\$25.430,8
• Intereses por pagar	\$10.447,8
• Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$10.339,8
• Recursos recibidos en administración	\$6.650,8

Los otros grupos de pasivos como son: operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, operaciones de banca central e instituciones financieras, otros bonos y títulos emitidos y obligaciones laborales y de seguridad social integral, representan en conjunto el 6,8%.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

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

Al cierre del año 2015, el Interés minoritario calculado asciende a \$17.882,3, cifra inferior en \$3.057,0 al valor registrado para el año 2014, que fue de \$20.939,4, disminución observada en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$18.842,1 en el 2014 a \$15.872,0 en el 2015, el interés minoritario del sector público territorial disminuyó \$87.0 al pasar de \$2.097,3 en el 2014 a \$2.010,3 en el 2015.

2.1.4 PATRIMONIO

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

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

Tabla 2-4 Patrimonio Consolidado de la Nación

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

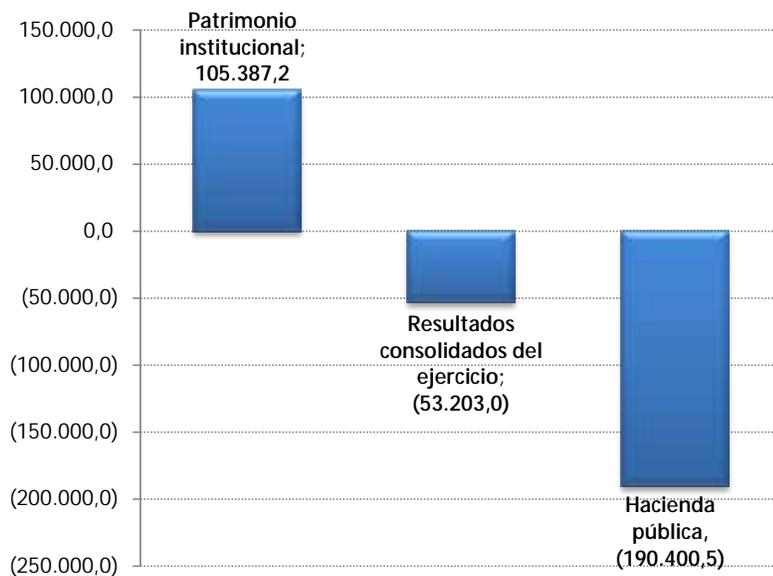
**PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN
COMPARATIVO 2015 - 2014
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	105.387,2	(76,2)	28.493,3	(19,5)	76.894,0	...
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	38,5	(46.495,5)	31,9	(6.707,5)	14,4
Hacienda pública	(190.400,5)	137,8	(127.848,9)	87,7	(62.551,6)	48,9
TOTAL	(138.216,3)	100,0	(145.851,1)	100,0	7.634,8	5,2

A 31 de diciembre de 2015 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$138.216,3, equivalente al 17,3% del PIB, observándose una leve mejoría neta de \$7.634,8, es decir del 5,2% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de \$145.851,1.

Gráfica 2.4 Patrimonio Consolidado de la Nación 2015



El grupo de Hacienda pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, presenta un saldo negativo de \$190.400,5, representando el 137,8% del total, respecto del cual se observa un mayor decremento para el año 2015 de \$62.551,6, es decir del 48,9%, explicado principalmente por la variación del Capital fiscal que contribuye con mayor déficit en \$54.747,3, y la disminución del Superávit por el método de participación patrimonial en \$15.128,1, situaciones que son explicadas con mayor detalle en la respectiva nota.

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

• Capital fiscal (saldo negativo)	\$-243.902,0
• Superávit por el método de participación patrimonial	\$26.752,6
• Superávit por valorización	\$24.785,9

El grupo de Patrimonio institucional que registra el patrimonio de las entidades descentralizadas al 31 de diciembre de 2015, registra un saldo positivo de \$105.387,2, presentando un aumento significativo de \$76.894,0 con respecto al valor registrado en el 2014. Se destacan los saldos de las siguientes cuentas:

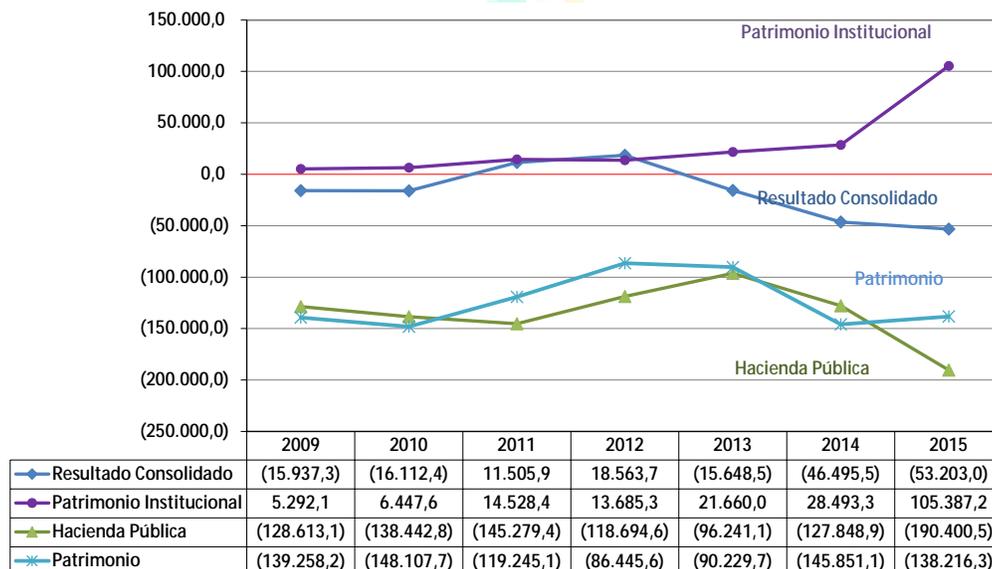
• Capital de los Fondos de Reservas	\$59.286,7
• Superávit por valorización	\$16.891,4
• Resultados de ejercicios anteriores	\$14.073,7
• Patrimonio institucional incorporado	\$7.989,7

Es de señalar que en la cuenta de Capital de los Fondos de Reservas, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que en 2015 aplicaron el marco regulatorio expedido con la Resolución 743 de 2013, es decir, las NIIF, utilizaron esta cuenta para homologar el efecto patrimonial por la transición a estas normas, este valor asciende a \$52.969,6.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado negativo de \$53.203,0, observándose un incremento significativo del déficit del 14,4% en relación con el periodo anterior, cuando dicho resultado fue de \$-46.495,5.

Evolución del Patrimonio

Gráfica 2.5 Evolución del Patrimonio 2009 - 2015



En la gráfica se observa que el Patrimonio del Nivel Nacional ha sido negativo, en razón del mayor valor de los pasivos, frente a los activos, especialmente del sector central nacional, reflejado en el valor de la Hacienda Pública, que muestra una tendencia decreciente del déficit en los años 2011, 2012 y 2013, y se incrementa para los años 2014 y 2015. Por su parte, el patrimonio de las entidades descentralizadas del nivel nacional, vienen revelando incrementos patrimoniales a partir del año 2009.

Los resultados consolidados muestran un comportamiento variable durante los últimos 7 años, con resultados negativos 2009 y 2010, con resultados positivos durante 2011 y 2012, y vuelve a ser negativo en 2013, 2014 y 2015, con tendencia de incremento del déficit \$15.648,5, \$46.495,5 y 53.203,0, respectivamente.

2.1.5 CUENTAS DE ORDEN

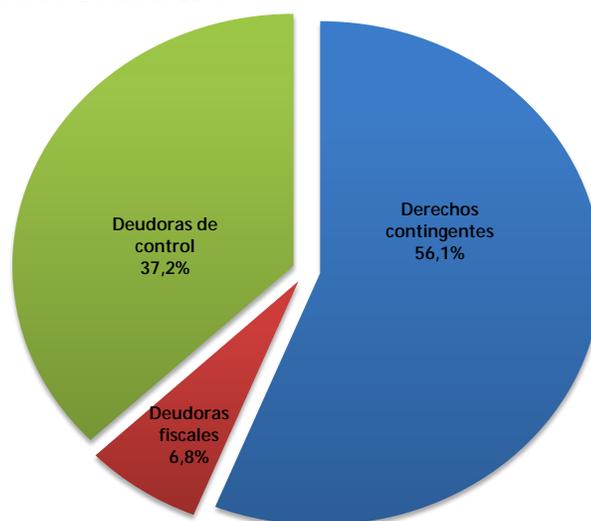
Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. Incluyen adicionalmente el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

Tabla 2.5 Cuentas de Orden Consolidadas de la Nación

CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DE LA NACIÓN				
COMPARATIVO 2015 - 2014				
A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2015	2014	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	1.109.518,9	1.078.346,8	31.172,1	2,9
Derechos contingentes	622.370,2	578.961,1	43.409,1	7,5
Deudoras de control	412.227,2	353.347,6	58.879,6	16,7
Deudoras fiscales	74.921,6	146.038,1	(71.116,6)	(48,7)
Acreedoras	3.640.972,2	2.080.632,3	1.560.339,9	75,0
Responsabilidades contingentes	3.186.346,3	1.754.734,3	1.431.612,1	81,6
Acreedoras de control	435.098,9	283.895,5	151.203,4	53,3
Acreedoras fiscales	19.527,0	42.002,5	(22.475,5)	(53,5)

2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras

Grafica 2.6 Cuentas de orden Deudoras 2015



A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$1.109.518,9, con un incremento de \$31.172,1 frente al saldo del año 2014. En la estructura de las cuentas de orden deudoras se destaca la participación del grupo Derechos contingentes por \$622.370,2, el 88,3% de este, corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$549.727,0.

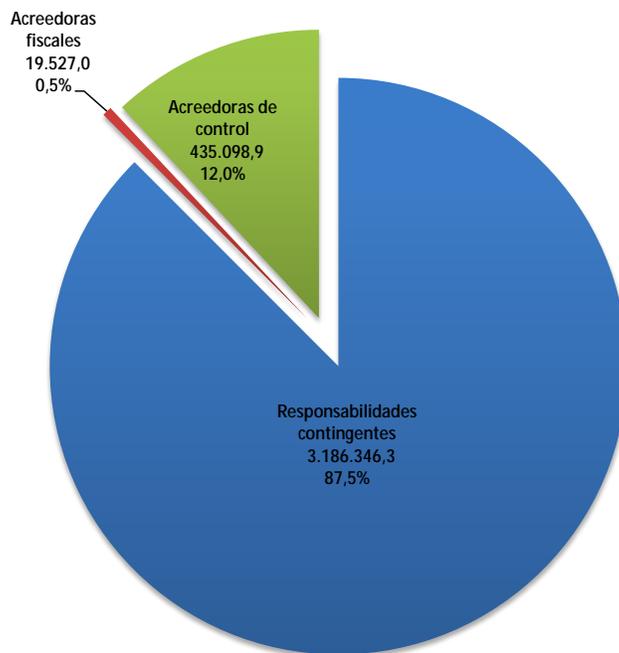
El grupo de Deudoras de control presenta al 31 de diciembre de 2015 la suma de \$412.227,2, con un incremento de \$58.879,6, respecto al año 2014. Los conceptos que tienen mayor participación en el saldo total corresponden a: Bienes entregados en explotación \$102.933,5, Derechos de explotación o producción \$99.734,0, Otras cuentas deudoras de control \$77.583,3 y Bienes entregados a terceros \$39.107,6.

Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$74.921,6 para el año 2015, con una significativa disminución de \$171.116,6, es decir del 48,7% frente al valor presentado en 2014.

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

2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras

Gráfica 2.7 Cuentas de orden Acreedoras 2015



A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$3.640.972,2, observándose un importante incremento de \$1.560.339,9, es decir del 75,0% comparado con el año anterior por \$2.080.632,3.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$3.186.346,3, un incremento de \$1.431.612,1, equivalente al 81,6%, respecto del año 2014. Este saldo lo conforman principalmente los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$1.300.542,9, Cálculo actuarial de los fondos de reservas \$737.634,1, Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$549.789,1, Otras responsabilidades contingentes \$502.658,1. Es de resaltar que durante el año 2015 se incrementan significativamente los saldos correspondientes a Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en \$924.092,2, y se registra por primera vez, los cálculos actuariales de los Fondos de Reservas en cuentas de orden, como se explica en la respectiva nota.

El otro grupo relevante es el de las Acreedoras de control con un saldo de \$435.098,9 representando un incremento de \$151.203,4, respecto al período inmediatamente anterior, que fue de \$283.895,5, es decir el 53,3%. Este saldo es reportado especialmente en los conceptos de Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP \$124.017,2, Otras cuentas acreedoras de control \$86.825,3, Bienes y derechos recibidos en garantía \$60.839,5, Recursos administrados por el Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET \$44.521,0, Bienes recibidos en custodia \$37.501,0.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2015 presenta un saldo de \$19.527,0, con una disminución del 53,5% comparado con el año anterior.

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

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

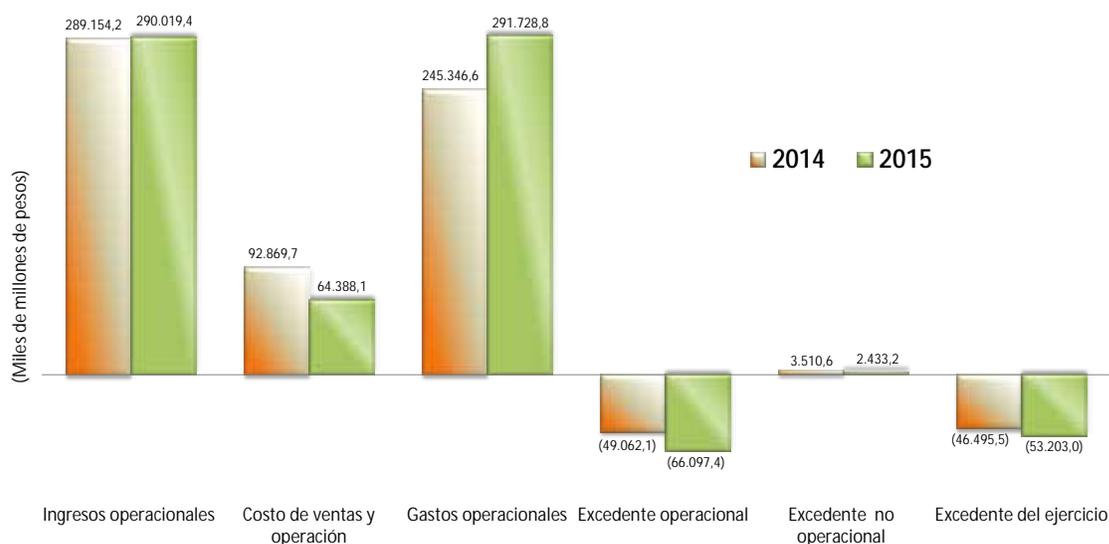
Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera económica, social y ambiental de las entidades contables públicas con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un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

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado de la Nación.

Tabla 2.6 Estado de Actividad Financiera, Social y Ambiental Consolidado de la Nación

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2015 - 2014						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	290.019,4	36,2	289.154,2	38,2	865,3	0,3
Costo de ventas y operación	64.388,1	8,0	92.869,7	12,3	(28.481,6)	(30,7)
Gastos operacionales	291.728,8	36,4	245.346,6	32,4	46.382,2	18,9
Excedente (déficit) operacional	(66.097,4)	(8,3)	(49.062,1)	(6,5)	(17.035,4)	(34,7)
Ingresos no operacionales	5.329,8	0,7	6.207,5	0,8	(877,6)	(14,1)
Gastos no operacionales	2.896,6	0,4	2.696,8	0,4	199,8	7,4
Excedente (déficit) no operacional	2.433,2	0,3	3.510,6	0,5	(1.077,4)	(30,7)
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	(63.664,2)	(7,9)	(45.551,4)	(6,0)	(18.112,8)	39,8
Partidas extraordinarias	9.527,2	1,2	529,8	0,1	8.997,4	...
Excedente (déficit) antes de ajustes	(54.137,0)	(6,8)	(45.021,6)	(5,9)	(9.115,4)	20,2
Efecto neto por exposición a la inflación	(0,5)	(0,0)	(0,3)	(0,0)	(0,2)	54,3
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,1)	1.473,5	0,2	(2.408,0)	(163,4)
Excedente o déficit del ejercicio	(53.203,0)	(6,6)	(46.495,5)	(6,1)	(6.707,5)	(14,4)

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



2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Nacional, durante el año 2015, registró un déficit de \$53.203,0, es decir 6,6% del PIB, déficit superior en \$6.707,5 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2014, lo cual representa un incremento de los resultados negativos del ejercicio del 14,4%.

2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2015 se registra un déficit operacional de \$66.097,4, es decir un 8,3% del PIB, valor superior en \$17.035,4 con relación al año 2014 cuando el resultado operacional generó un déficit por \$49.062,1. Este resultado negativo del 2015 se explica principalmente por el incremento en 18,9% de los Gastos operacionales, frente a un incremento de los ingresos operacionales de apenas el 0,3%.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$290.019,4, equivalentes al 36,2% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un leve incremento de \$865,3, es decir del 0,3% con respecto al año anterior. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

- Ingresos fiscales \$147.337,3
- Otros ingresos \$63.947,1
- Venta de bienes \$48.062,7
- Venta de servicios \$35.045,7

Los grupos de ingresos que presentaron los mayores incrementos en 2015 comparativamente con el año 2014 fueron: Otros ingresos, en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio que se incrementó en \$21.951,0 y los Ingresos Fiscales que se incrementan en \$1.112,6, por concepto de ingresos tributarios.

Los conceptos de ingresos operacionales que presentan los mayores decrementos son: 1) el grupo de Administración del sistema general de pensiones que se reduce en \$21.548,3, por la normatividad contable para los fondos de reservas pensionales expedida y que empezó a regir para el año 2015, con la cual, las cotizaciones y las transferencias para los fondos de reservas pensionales se reconocen directamente en el patrimonio y no como ingreso como se reconoció hasta el año 2014; 2) el grupo de venta de bienes, que se reduce en \$14.399,6, principalmente en el concepto de venta de petróleo, reportada por Ecopetrol. Estas reducciones se explican en las notas respectivas preparadas para estos conceptos.

Los Gastos operacionales durante 2014 ascendieron a \$291.728,8, equivalente al 36,4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2014, presenta un incremento de \$46.382,2, es decir del 18,9%. Los grupos de gastos que presentan los mayores saldos son:

· Otros gastos	\$106.498,1
· Transferencias giradas	\$53.694,0
· Gastos de operación	\$48.207,5
· Gastos de administración	\$35.431,0
· Gasto público social	\$24.445,5
· Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	\$23.544,4

Los incrementos de los gastos operacionales en 2015 se presentan en los grupos de Otros gastos \$45.693,7, Operaciones interinstitucionales \$4.206,0, Gasto de Operación \$2.526,5 y el Gasto de administración \$2.449,7; los mayores decrementos se presentan en los grupos de Transferencias giradas que disminuyen en \$8.274,5, y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$1.295,2, como se explica con mayor detalle en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación registran durante el año 2015 la suma de \$64.388,1, con una disminución del 30,7%, es decir de \$28.481,6, frente al año 2014. Esta disminución del Costo de Ventas, se explica principalmente por el cambio de normatividad para el reconocimiento de las pensiones y su amortización en los fondos de reservas, cuya amortización se registraba hasta el año 2014 como un costo de operación, y a partir del año 2015 se registra directamente al patrimonio, la disminución por esta razón asciende a \$25.324,7. También se presenta una disminución en el costo de venta de bienes por valor de \$4.923,4, principalmente por la disminución en el concepto de Bienes producidos por la venta de petróleo crudo. Estas situaciones se explican con mayor detalle en las notas respectivas preparadas para el efecto.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presentan en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Al finalizar la vigencia 2015 se registra un superávit no operacional de \$2.433,2, valor que resulta de restar los Ingresos no operacionales \$5.329,8 y los Gastos no operacionales de \$2.896,6; superávit que presenta una disminución de \$1.077,4 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales disminuyen en \$877,6 en comparación al año 2014. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

- Excedentes financieros \$886,0
- Comisiones \$730,6
- Arrendamientos \$637,0
- Subsidio gasolina motor corriente y ACPM \$441,9
- Otros \$1.450,1

Los Gastos no operacionales registran durante el 2015 un valor de \$2.896,6, esto es \$199,8 mayor que el año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Pérdida en retiro de activos \$1.797,5, Sentencias \$385,6, e Incentivos a sectores productivos \$343,3.

2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El Excedente de las actividades ordinarias corresponde al resultado de la operación básica o principal de las entidades del Nivel Nacional, así como de las complementarias y vinculadas a la misma, que tienen como característica ser recurrentes.

Al cierre de la vigencia 2015 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$63.664,2, valor que resulta de sumarle al déficit operacional de \$66.097,4 el Excedente no operacional de \$2.433,2.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Las partidas extraordinarias representan transacciones y hechos que no corresponden a actividades ordinarias en las entidades contables públicas. El valor presentado como partidas extraordinarias \$9.527,2 resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los

Gastos extraordinarios. Para la vigencia de 2015 los Ingresos extraordinarios suman \$10.156,0 y Gastos extraordinarios \$628,8.

El concepto más representativo de los Ingresos extraordinarios es Recuperaciones por \$9.134,1 y con respecto a los gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios \$432,3 y Pérdida en siniestros \$165,3. Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del año 2015 se presenta un Déficit antes de los ajustes que se realizan por la participación del interés minoritario en los resultados y los ajustes por inflación que aún continúan revelando algunas empresas, por la suma de \$54.137,0, valor que se obtiene de sumarle al Déficit de actividades ordinarias por \$63.664,2 el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$9.527,2.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

La participación del Interés minoritario en los resultados revela el valor que les corresponde a los inversionistas privados, al igual que a los del sector público que no hacen parte del consolidado del Nivel Nacional, por su participación en los resultados de las empresas nacionales societarias que fueron objeto de consolidación en este período.

En el año 2015 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo negativo de \$934,5 el cual corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Nacional que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$-1.077,6 corresponden al sector privado y \$143,1 al sector público, valor inferior en \$2.408,0 con relación al año 2014.

2.3 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 período determinado a otro³.

³ Régimen de Contabilidad Pública, Marco Conceptual, párrafo 373.

Al finalizar el año 2015 el total del Patrimonio consolidado del Nivel Nacional y el Interés Minoritario público y privado presentan un saldo negativo de \$120.334,0 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$138.2146,3 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$17.882,3.

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2014		(124.911,8)
VARIACIONES PATRIMONIALES				7.634,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				(3.057,0)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2015		(120.334,0)
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2015	2014	Abs.	%
INCREMENTOS	105.387,2	28.493,3	76.894,0	...
Patrimonio institucional	105.387,2	28.493,3	76.894,0	...
DISMINUCIONES	(225.721,2)	(153.405,0)	(72.316,2)	(47,1)
Interés minoritario privado	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)	(15,8)
interés minoritario público	2.010,3	2.097,3	(87,0)	(4,1)
Hacienda pública	(190.400,5)	(127.848,9)	(62.551,6)	(48,9)
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)	(14,4)

2.3.1 INCREMENTOS

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

Durante el año 2015 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$76.894,0 y hacen parte del grupo de Patrimonio institucional.

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2014	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2015
Hacienda pública	(127.848,9)		(62.551,6)	(190.400,5)
Patrimonio institucional	28.493,3	76.894,0		105.387,2
Resultados consolidados del ejercicio	(46.495,5)		(6.707,5)	(53.203,0)
SUBTOTAL PATRIMONIO	(145.851,1)	76.894,0	(69.259,1)	(138.216,3)
Interés minoritario	20.939,4		(3.057,0)	17.882,3
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	(124.911,8)	76.894,0	(72.316,2)	(120.334,0)

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

• Capital de los Fondos de Reservas	\$59.286,7
• Resultado de ejercicios anteriores	\$10.558,6
• Superávit por valorización	\$3.994,0

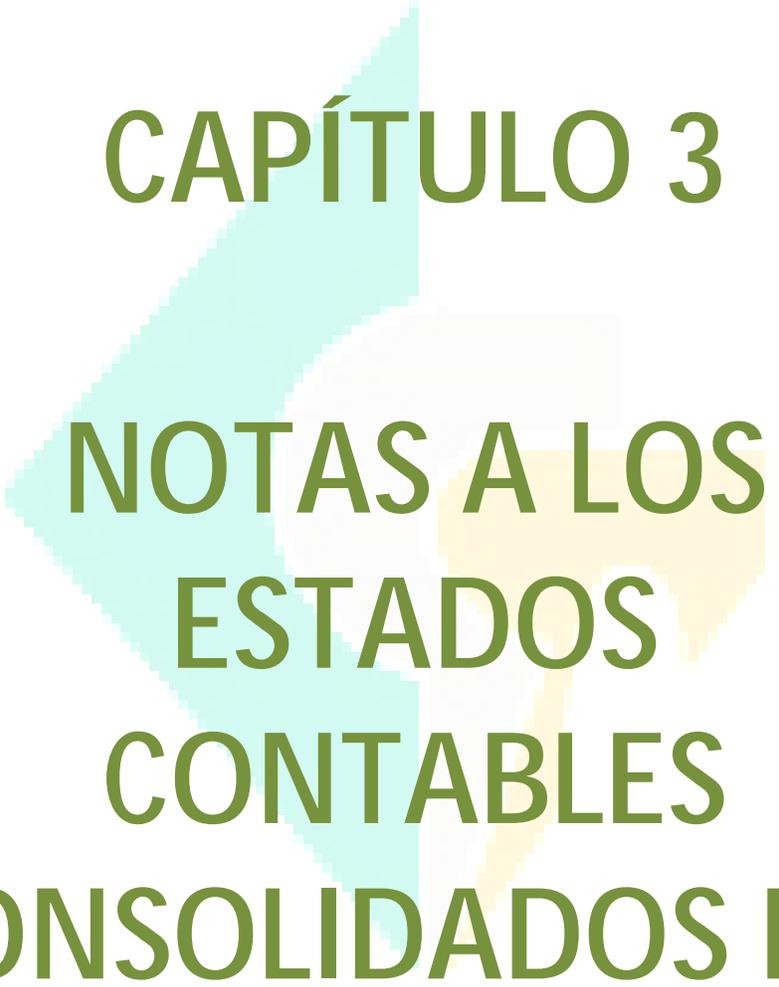
El significativo incremento del Capital de los Fondos de Reservas corresponde al cambio de la regulación contable en materia pensional, relacionado con la forma de reconocer las cotizaciones recibidas y la amortización del cálculo actuarial, tal como se señaló en el análisis del Balance General.

2.3.2 DISMINUCIONES

Al igual que en los incrementos, el análisis de las disminuciones se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, es decir, Hacienda pública, el Patrimonio institucional, los Resultados del ejercicio consolidados y el interés minoritario.

Durante el año 2015 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$69.259,1 explicados por la disminución de la Hacienda Pública en \$62.551,6 y el Resultado consolidado del ejercicio que fue negativo en \$6.707,5. Por su parte, el Interés minoritario del sector privado disminuye en \$2.970,1, y del sector público en \$87,0, para un total de disminución del interés minoritario de \$3.057,0.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



CAPÍTULO 3

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

CONTADORIA
GENERAL DE LA NACIÓN

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

En la Constituyente de 1991 se origina la creación de una entidad de la Rama Ejecutiva del poder público con la función de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR), organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales.

Es así como el artículo 354 de la Constitución Política de 1991 establece un nuevo orden para la labor contable del Sector público y eleva a rango constitucional la función pública referente a la Contabilidad General de la Nación, así como el funcionario encargado de llevarla, al consagrar: *"Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y la consolidará ésta con las de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría"*. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995)

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

Cinco años después de la promulgación de la Constitución de 1991, y en reglamentación del artículo constitucional referido, se expide la Ley 298 de 1996, por medio de la cual se crea la entidad Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa.

En el artículo 4º de esta Ley, le señalan, entre otras, las siguientes funciones:

"a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;

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

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

Posteriormente, con el Decreto-Ley 143 de 2004, se modifica la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinaron las funciones de sus dependencias, señalando en el artículo 1º los objetivos de la CGN, así:

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

En el artículo 2º ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan las siguientes:

“

(...)

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

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

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

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

Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

· Actividad normativa institucional

El Balance Consolidado de la Nación se elabora tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas del sector central y descentralizado del Nivel Nacional a la Contaduría General de la Nación - CGN, en los formularios previamente definidos a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, por lo que se asume que con antelación todas las entidades del sector público de este nivel han preparado bajo su responsabilidad la información contable con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por el Plan General de Contabilidad Pública,

el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública y en razón de ello, es que los gerentes públicos y el contador de cada entidad la reportan debidamente certificada.

El Régimen de Contabilidad Pública - RCP, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública - SNCP, se convierte en el instrumento de normalización y regulación que permite homogenizar y uniformar los registros y el reporte de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación, el cual está integrado por las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, los órganos de control, la organización electoral, el Ministerio Público y los organismos autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado. Igualmente, hacen parte del RCP las empresas públicas, incluidas las Sociedades de Economía Mixta en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.

La normativa contable, incorpora elementos sustanciales de carácter permanente como son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, y elementos dinámicos contenidos en el Manual de Procedimientos, los cuales son cambiantes en la medida que se procura atender las solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público.

La dinámica del proceso contable conllevó a que durante el año 2015 el Contador General de la Nación, expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales garantizando la comprensibilidad de la información contable.

De igual forma, el Contador General de la Nación definió, y en atención al proceso de convergencia contable que se impulsa en el país, que las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan ahorro del público, aplicaran la regulación contable de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, expidiendo para ello, la Resolución 743 de 2013, como se explica en nota específica.

Las innovaciones en la normatividad contable para este período se detallan en la tabla 3-1, complementada con la información de la tabla 3-2 sobre las subcuentas creadas y de la 3-3 con los nuevos instructivos expedidos.

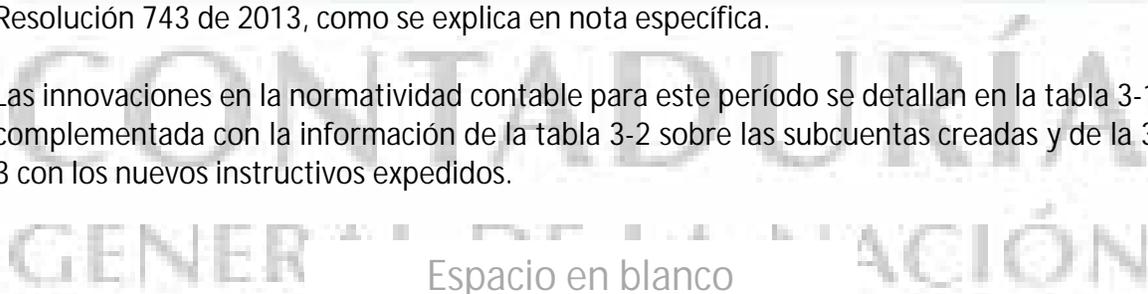


Tabla 3.1 Resoluciones Expedidas por la CGN y que Aplican en el 2015

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No.598 de 2014	Por la cual se modifica la Resolución No. 743 de 2013	Por la cual se modifica la resolución No 743 de 2013 en relación con la cartera de crédito, su deterioro y reservas en entidades financieras y de seguros, y se dictan otras disposiciones, en relación.	10/12/2014	10/12/2015	01/01/2015
Resolución No. 633 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que los financian, en las entidades responsables del pasivo pensional.	19/12/2014	22/12/2014	01/01/2015
Resolución No. 634 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones	19/12/2014	22/12/2014	01/01/2015
Resolución No. 635 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones	19/12/2014	22/12/2014	01/01/2015
Resolución No. 038 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de los saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración que se constituyen con recursos de entidades contables públicas ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.	09/02/2015	12/02/2015	12/02/2015
Resolución No. 039 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica la descripción y dinámica de la cuenta 2625- BONOS PENSIONALES del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública	09/02/2015	10/02/2015	10/02/2015
Resolución No. 041 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar los conceptos de las nuevas rentas creadas en la Ley 1739 del 2014.	09/02/2015	10/02/2015	10/02/2015

Continuación...

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 117 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público y se define la estructura del Catálogo General de Cuentas que se utilizará para el reporte de información financiera de las entidades que deben observar dicho marco.	13/02/2015	19/02/2015	19/02/2015
Resolución No. 137 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por medio de la cual se modifica el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal.	20/03/2015	20/03/2015	20/03/2015
Resolución No. 139 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores; y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco	24/03/2015	24/03/2015	24/03/2015
Resolución No. 185 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución N 743 del 17 de diciembre de 2013 (modificada por la Resolución N 598 del 10 de diciembre de 2014).	29/04/2015	05/05/2015	05/05/2015
Resolución No. 437 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014	12/08/2015	12/08/2015	12/08/2015
Resolución No. 509 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica la Resolución 743 de 2013 (modificada por la Resolución 598 de 2014).	30/09/2015	30/09/2015	30/09/2015
Resolución No. 533 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones	08/10/2015	09/10/2015	09/10/2015
Resolución No. 564 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública incorporando, en el Catálogo General de Cuentas, subcuentas en los pasivos, ingresos y gastos, para el registro de algunas operaciones originadas en la administración del Sistema de Seguridad Social en Salud.	26/10/2015	27/10/2015	27/10/2015
Resolución No.576 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el marco normativo para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las Resoluciones 598 de 2004 y 509 de 2015).	03/11/2015	03/11/2015	03/11/2015

Continuación...

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 620 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se Incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno.	26/11/2015	26/11/2015	26/11/2015
Resolución No. 628 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.	02/12/2015	02/12/2015	02/12/2015
Resolución No. 643 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se expide el Plan único de Cuentas de las instituciones de educación superior.(anexo)	16/12/2015	16/12/2015	16/12/2015
Resolución No. 662 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el artículo 2 de la Resolución No. 743 de 2013 (modificado por el artículo 1 de la Resolución No. 598 de 2013).	30/12/2015	30/12/2015	30/12/2015
Resolución No. 663 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica la Resolución No. 414 de 2014.	30/12/2015	30/12/2015	30/12/2015

Ahora bien, en el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2015 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

Espacio en blanco

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 3.2 Conceptos creados en 2015

CONCEPTOS CREADOS EN 2015		
Miles de millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
141711	Reintegros Pensionales	13.809,0
3207	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES	59.286,7
320701	Capital de los fondos de reserva de pensiones	5.475,3
320702	Recaudos de Cotizaciones en Proceso	812,5
320703	Cotizaciones por devolver a terceros	29,2
320704	Efecto por el cambio de regulación contable	52.969,6
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	737.634,1
914701	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años	190.518,4
914702	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años	274.879,9
914703	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los diez primeros años	131.871,8
914704	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años	129.271,0
914705	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	11.093,0
9148	BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	656,3
914801	Bonos pensionales emitidos	656,3
9149	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	31.368,1
914901	Fondos de reservas de pensiones	368,0
914902	Entidades responsables del pasivo pensional	31.000,1
990518	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones	737.634,1
990519	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reserva pensionales	656,3
990520	Liquidación provisional de bonos pensionales	31.368,1
8309	GESTIÓN DE PENSIONES	111,4
830901	Aportes pensionales por cobrar	69,6
830902	Cuotas partes de pensiones por pagar	32,7
830904	Intereses de cuotas partes de pensiones por pagar	0,1
830906	Reintegros de pensiones	9,1
891530	Gestión de pensiones	111,4
9309	GESTIÓN DE PENSIONES	123,4
930902	Cuotas partes de pensiones por pagar	2,8
930904	Intereses de cuotas partes de pensiones por pagar	0,1
930905	Retroactivos liquidados	120,5
9310	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP	124.017,2
931001	Fondos de reservas de pensiones	87.907,9
931002	Entidades responsables del pasivo pensional	36.109,3
991528	Gestión de pensiones	2,9
991529	Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP	124.017,2

Como se observa, los anteriores conceptos están referidos al tema del reconocimiento de los pasivos pensionales, según el cambio regulatorio establecido para el año 2015.

Durante el año 2015 fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Tabla 3.3 Instructivos expedidos por la CGN en el 2015

Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2015	
Nombre	Tema
Instructivo No. 001 de 2015	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2015
Instructivo No.002 de 2015	Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
Instructivo No.003 de 2015	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2015 - 2016, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

- **Indicadores utilizados para la valuación**

Corresponden a la información y reportes divulgados por parte de las autoridades económicas u otras entidades que sirven de base para efectos de valuación y dar cumplimiento al "*Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado*".

Espacio en blanco

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 3.4 Indicadores Básicos aplicados a Diciembre de 2015

Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2015			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3,441.08	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	\$3.149,47	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	5,22%	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	228,2684	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 2015 certificado por el DANE	6,77%	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 2014	\$ 28.279	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el período comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.
7	PIB - Producto Interno Bruto - (Miles de millones)	\$ 800.849	Medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país (o una región) para el año 2015 (cifra preliminar calculada por el DANE).

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

· Metodología de consolidación

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integra la información financiera y contable de las entidades del Nivel Nacional, tanto del sector central como del descentralizado, correspondientes a un mismo periodo contable y bajo un criterio de unificación, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad, que para el caso es la Nación. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995).

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, es responsable constitucional y legalmente de determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es dirigir la contabilidad del sector público colombiano, con el fin de hacer de ella un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas. Las medidas adoptadas dentro de dicho proceso se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

Entre esos destinatarios, cabe destacar, en primer lugar, a los ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés cierto en conocer cuál ha sido la utilización que se ha hecho de los recursos públicos; en segundo lugar, a los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta imprescindible para el desarrollo de su trabajo, y finalmente para los propios gestores, responsables de la administración de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones.

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

Se ha potenciado la divulgación del Balance General de la Nación en la página Web de la entidad. Además, este objetivo es clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la distribución de esta información a las autoridades, universidades, etc.

La consolidación de los estados financieros anuales en el sector público para obtener información financiera del conjunto de la actividad del Estado, es parte del proceso de la contabilidad estatal. Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector público, no es suficiente con la sola agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas, es decir, eliminar aquellas transacciones y saldos que puedan hacer que la información presentada se encuentra duplicada.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN
Espacio en blanco

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3.1 Proceso de Consolidación



Estados contables consolidados: revelan la situación, actividad y flujo de recursos financieros, económicos, sociales y ambientales de un grupo de entidades públicas que conforman centros de consolidación, como si se tratara de una sola entidad, ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan.

Operación recíproca: cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un mismo centro de consolidación o grupo de entidades, da lugar a un registro contable en ellas, es decir a la constitución de un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda; estas transacciones para efectos de consolidación se eliminan, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

Interés minoritario: revelan la porción de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria que corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

Sector Público: compuesto por las entidades del Gobierno General y las empresas públicas, las cuales están obligadas a rendir cuentas y a controlar el uso de los recursos públicos destinados al desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se

incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los ministerios y los departamentos administrativos, entre otros, la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial donde se encuentran las cortes, juzgados, tribunales, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal.

Con respecto a las empresas públicas, éstas se definen como aquellas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad y se dedican a la producción de bienes o servicios. Se clasifican en financieras y no financieras, considerando si realizan o no, intermediación financiera o provisión de recursos financieros para el mercado.

La suma de las entidades de Gobierno General y las empresas públicas no financieras, se denomina Sector Público no Financiero – SPNF y al adicionar las empresas públicas financieras (incluyendo al Banco de la República), se conforma el Sector Público.

Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN: es el documento que contiene las especificaciones y requisitos del proceso de consolidación, el cual se realiza "línea por línea", sumando los saldos de todas las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos de transacciones y otros sucesos que siendo similares se hayan producido en condiciones parecidas, que reportan las entidades que hacen parte del Sector Público.

Los Estados Contables Consolidados son distintos a los Estados Financieros Agregados, pues en estos últimos no se eliminan saldos entre las entidades que se consolidan, puesto que se suman los elementos constitutivos de los mencionados estados.

La consolidación de los Estados Contables de las entidades integrantes del Sector Público, supone la integración de los Estados Contables Individuales, previamente homogenizados y la cancelación o eliminación de las operaciones financieras celebradas entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los Estados Contables Consolidados facilitan la presentación de la situación financiera, de los resultados de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y del patrimonio del sector público en su conjunto.

GENERAL DE LA NACIÓN
Consolidación del Gobierno Nacional

La autoridad política del Gobierno Nacional se extiende a todo el territorio y se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como defensa nacional, relaciones exteriores, seguridad y orden público, entre otros.

Tabla 3.5 Consolidación del Gobierno Nacional

Consolidación del Gobierno Nacional		
Matriz	Grupo consolidable	Ejemplos
Nivel Nacional – Matriz	1. Administración Central	- Ministerios - Departamentos Administrativos - DIAN - Recaudadora
	2. Entes Descentralizados	- Superintendencias - Unidades Administrativas Especiales - Corporaciones autónomas - Universidades
	3. Seguridad Social	- Patrimonios autónomos - COLPENSIONES
	4. Financiero	- Fiducias - Fondos - Cajas de vivienda
	5. Empresas No Financieras	- Empresas Industriales y Comerciales del Estado (Ecopetrol, ISA, Isagén, Electricificadoras del Nivel Nacional) - Servicios Públicos
Algunas transacciones recíprocas		
<ul style="list-style-type: none"> · Impuestos intergubernamentales · Transferencias · Inversiones en acciones y participación de capital · Compra y venta de bienes y servicios · Arriendos por cobrar y por pagar · Operaciones de préstamos · Comisiones por cobrar y por pagar · Distribución de dividendos 		

Políticas especiales de consolidación aplicadas por la CGN

· **Perímetro de la consolidación**

Corresponde a las entidades que conforman el Sector Público Colombiano de acuerdo con la definición de la Constitución Política y de las normas que desarrollan la estructura del Estado Colombiano, lo cual se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación, el cual señala: *“El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores. También debe ser aplicado por los órganos autónomos e independientes creados para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. En el mismo sentido, el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública incluye a los Fondos de origen presupuestal, además de las Sociedades de Economía Mixta, y las que se les asimilen, en las que la participación del sector público de manera directa o indirecta sea igual o superior al cincuenta (50%) por ciento del capital social.*

El ámbito de aplicación de dicho Régimen también incluye a las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del Sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior a cincuenta (50%) por ciento del capital social."

En el universo de entidades que conforman el sector público del país, deben diferenciarse en la consolidación, las entidades que pertenecen al nivel nacional y las que pertenecen al nivel territorial, y el proceso se debe realizar para cada uno de estos niveles y para la totalidad del sector público.

En el nivel nacional deben diferenciarse las entidades que pertenecen al gobierno general, separando el sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el sector financiero aparte del no financiero, conforme a la definición y características establecidas en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, con los ajustes a la clasificación que se deriven de las incertidumbres generadas en algún tipo de entidad.

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

El proceso de consolidación estará en la capacidad de generar informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, siendo los principales los siguientes:

- ü Informe Consolidado del Nivel Nacional
- ü Informe Consolidado del Nivel Territorial
- ü Informe Consolidado del Sector Público
- ü Informe Consolidado por Departamentos

- Consolidación CGN, incluyendo entidades en liquidación

En el proceso de consolidación ejecutado por la CGN se incorporan a las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación o supresión, hasta la culminación efectiva de este proceso, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado.

Por su parte, no existe ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁴, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del Estado frente a éstas entidades. Para el efecto, se elabora un informe en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado de la Nación.

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

- **Consolidación CGN, incluyendo solo información del periodo que se requiere consolidar**

La información objeto de consolidación en la CGN es la correspondiente a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte.

No se utilizará información de periodos anteriores de aquellas entidades que no reportaron su información en el periodo objeto de consolidación; por lo tanto, si no se cuenta con las cifras de los estados financieros de la entidad que requiere ser consolidada para un determinado corte, quedarán en su condición de "omisa", con independencia que por esta razón se generen saldos por conciliar, los cuales se incluyen en la información consolidada.

- **Consolidación incluyendo intermediarios financieros y de capital**

El proceso de consolidación podrá incluir o excluir entidades dentro de un árbol de consolidación o agrupación de entidades por razones de tipo económico, estadístico u otro fin.

Así las cosas, para los efectos de consolidación contable deben incluirse a las entidades públicas que actúan como intermediarias financieras y de capital. Lo anterior, en cumplimiento de las normas, especialmente lo establecido en el artículo 10° de la Ley 298 de 1996: *"Para efectos de la presente Ley, la Contabilidad Pública comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con estos"*.

Se resalta también lo que en su oportunidad pronunció la Corte Constitucional en Sentencia C-487 de 1997, (Examen de constitucionalidad, Ley 298 de 1996): *"Funciones todas, que dadas sus características, entrañan con carácter esencial la posibilidad de ejercer poder de mando e imposición sobre las entidades públicas supeditadas para esos efectos a la institución del Contador, sea cual sea el nivel al que pertenezcan"*.

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

Los estados contables consolidados deben reflejar los bienes, derechos, obligaciones y resultados de las entidades contables públicas como si se tratara de una sola entidad, por tanto, hacen parte de los activos financieros del consolidado nacional, el portafolio de inversiones y de cartera (correspondientes a los recursos colocados en el mercado), y en los pasivos incluye las captaciones del sistema financiero (correspondientes a las obligaciones por

los recursos recibidos de los terceros), con independencia que obedezcan a recursos administrados o intermediados por las entidades financieras contables públicas, dado que éstas hacen parte del sector público colombiano.

- **Eliminación de operaciones recíprocas de los intermediarios financieros con las demás entidades públicas en el proceso de consolidación**

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

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

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

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la Dirección General Crédito Público y del Tesoro Nacional, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos

- **Consolidación a partir de saldos**

El proceso de consolidación contable se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas trimestralmente en el formulario CGN_2005_001_saldos_y_movimientos, a través del Sistema CHIP, lo cual está en concordancia con prácticas internacionales líderes que sugieren la realización de la consolidación con la integración y sumatoria “línea por línea” de los saldos de las entidades que intervienen en dicho proceso.

La preparación de estados contables consolidados se inicia con la agregación de las diferentes

partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados y continúa con la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. La agregación se efectúa sumando "Línea a línea" las partidas del Estado de situación financiera y del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y se efectúa todo el proceso aplicando lo definido en el Manual Funcional del Proceso de Consolidación.

Los movimientos débitos y créditos y los saldos iniciales que reportan las entidades contables públicas se utilizarán para el seguimiento de transacciones y hechos económicos registrados, para las estadísticas fiscales y como insumos de las cuentas nacionales.

- **Construcción de árboles de consolidación**

Se podrán construir los árboles de consolidación o agrupaciones de entidades que se consideren necesarios para un fin determinado, y el proceso estará en la capacidad de realizar consolidaciones por cada uno de ellos y por las agrupaciones que al interior del mismo se establezcan.

- **Operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales no se eliminan**

Las operaciones recíprocas que se presenten entre una entidad contable pública con los Fondos de Reservas Pensionales no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el propósito de reflejar los valores de cotizaciones, transferencias y pasivo pensional respectivo, y en atención a lo señalado en la Ley 100 de 1993. Lo anterior, en concordancia con lo establecido en el numeral 2.3.16 Operaciones con fondos de reservas: "*Los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de los Fondos de Reserva Pensionales no constituyen operación recíproca, en tal sentido, ninguna entidad contable pública debe reportar operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales*".

Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

Para el año 2015, el proceso de consolidación de la información contable se ve impactado por dos razones principales: a) el proceso de homologación de saldos para las empresas que empezaron a aplicar el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013 y, b) por las entidades omisas o que fueron excluidas del proceso.

- **Homologación de saldos para las empresas que aplican el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013.**

Mediante la Resolución 743 de 2013 y sus posteriores modificaciones, la CGN estableció que las empresas estatales que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, utilicen en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, el marco normativo definido mediante el Decreto 2615 de 2014, que corresponde a la aplicación de las Normas Internacionales de

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

Para estas empresas la CGN estableció, mediante la Resolución 117 de 2015, el catálogo de cuentas propio en aplicación de las NIIF, con el cual deben reportar su información contable para efectos de la consolidación en el balance general de sector público colombiano.

Teniendo en cuenta que las demás entidades del sector público colombiano, es decir, las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, continúan durante el año 2015 aplicando el marco normativo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y utilizando un catálogo de cuentas diferente al de la Resolución 117 de 2015, el cual corresponde a la versión 2007.15, se hizo necesario solicitarle a las empresas incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 que adicional a la presentación de la información contable en el catálogo definido, realizaran un proceso de homologar estos saldos obtenidos al catálogo de cuentas CGC versión 2007.15, exigencia que se estableció en la Resolución 185 de 2015.

La Resolución 185 de 2015 al respecto señaló: *“(...) la CGN adelanta un proceso de transición del proceso de consolidación de la información que se mantendrá hasta tanto entren en aplicación los tres (3) marcos normativos contables que aplicarán para las entidades del sector público colombiano, periodo durante el cual las entidades que observen el marco normativo respectivo deben reportar la información en forma homologada al Catálogo General de Cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones, y al establecido mediante la Resolución 117 de 2015 y sus modificaciones, para garantizar la realización del proceso de consolidación durante dicho periodo”.*

En el artículo 3° de la citada resolución se señala que: *“El reporte de la información homologada al Catálogo de Cuentas (CGC) versión 2007.13 y sus modificaciones, es adelantar el proceso de consolidación de la información y dar cumplimiento a la obligación constitucional a cargo del Contador General de la Nación, prescrita en el artículo 354 de la Constitución Política”.*

La CGN es consciente que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homologarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad, respecto de los saldos homologados, pero que, una vez analizada la situación coyuntural, la CGN concluyó que era la mejor opción y manera de consolidar todo el sector público, para con ello garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se consolide con las demás entidades públicas, procurando que no se presenten diferencias en los grandes agregados de activos, pasivos,

patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de las NIIF.

Es importante anotar que algunos saldos de operaciones recíprocas, dado el proceso de homologación realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de contabilidad pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del Catálogo expedido para las empresas que cotizan.

Esta situación se mantendrá durante el año 2016, y se normalizará a partir del 2017 cuando todo el sector público esté aplicando los marcos normativos armonizados a estándares internacionales, es decir, cuando las empresas que no cotizan apliquen el marco definido en la Resolución 414 de 2014 y las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán armonizados.

- **Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de la Resolución 743**

Con el propósito de dimensionar el impacto de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se presenta la información de 13 entidades que reflejaron dicho impacto en el concepto definido por la CGN para este propósito. A 31 de diciembre de 2015 el efecto patrimonial que presentan las 13 empresas nacionales, incluido el Banco de la República, que fueron seleccionadas es de \$9.688,4, valor neto que resulta de tomar los aumentos patrimoniales de \$9.939,9 y las disminuciones patrimoniales \$251,6, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 3.6 Impactos por transición al nuevo marco de regulación

Espacio en blanco

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015				
Miles de millones de pesos				
No	ENTIDAD	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	VALOR NETO
1	Ecopetrol S.A.	6.975,5		6.975,5
2	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		(3,7)	(3,7)
3	Banco de la República		(153,5)	(153,5)
4	Fiduciaria Agraria S.A.	2,6		2,6
5	Banco Agrario de Colombia		(33,7)	(33,7)
6	Polipropileno del Caribe S.A.	175,8		175,8
7	Bioenergy S.A.		(40,3)	(40,3)
8	Oleoducto de Colombia S.A.	548,7		548,7
9	Refinería de Cartagena S.A.	626,4		626,4
10	Oleoducto Central S.A.	1.209,0		1.209,0
11	Bioenergy Zona Franca S.A.S.		(20,3)	(20,3)
12	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	15,7		15,7
13	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	386,2		386,2
TOTAL EFECTO		9.939,9	(251,6)	9.688,4

De las 13 entidades de la muestra, 8 presentaron impactos positivos o incrementos del patrimonio por aplicación del nuevo marco normativo, siendo las principales: Ecopetrol S.A. \$6.975,5, Oleoducto Central S.A. \$1.209,0, Refinería de Cartagena \$626,4 y Oleoducto de Colombia S.A. \$548,7, y 5 entidades presentaron disminuciones en su patrimonio por la aplicación de la nueva regulación, entre otras: el Banco de la República \$153,5, Bioenergy S.A. \$40,3 y el Banco Agrario de Colombia \$33,7.

- **Impacto de las entidades omisas**

Con la gestión realizada por la CGN durante el año 2015, el Balance Consolidado del Nivel Nacional no presentó ninguna entidad omisa, es decir se realizó la consolidación con el 100% de las entidades activas en la base de datos a 31 de diciembre de 2015, correspondientes a 351 entidades contables públicas, distribuidas según el árbol de consolidación respectivo que se muestra en la cobertura.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Nacional durante el año 2015 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida, por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y por la homologación de saldos que realizaron las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público, quienes aplicaron el marco normativo establecido en la Resolución 743 de 2013, y que debieron homologar sus saldos al catálogo de cuentas definido para las demás entidades públicas de gobierno y empresas no emisoras.

- **Normatividad expedida**

Un aspecto relevante en la consolidación de las entidades nacionales es el relacionado con algunas normas expedidas por la CGN que tienen impacto directo en las cifras comparativas del año 2015 frente a 2014. Las normas expedidas que tienen impacto directo en las cifras comparativas corresponden al tema pensional de los fondos de reservas y de la Unidad de Gestión de Pensiones y Parafiscales – UGPP. Estas normas son:

Resolución 633 de 2014. Con esta normativa se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

Resolución 634 de 2014. Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones.

Con relación al cálculo actuarial la norma estableció que su registro se hará en cuentas de orden acreedoras, al igual que la liquidación provisional de los bonos pensionales, que anteriormente se revelaban en cuentas de balance.

Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General y del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 3.7 Conceptos y valores no comparables

CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
CÓDIGO	CONCEPTO	Miles de millones de pesos	
		VALOR 2015	VALOR 2014
3207	Capital de los Fondos de Reservas Pensionales	59.286,7	0,0
45	Administración del Sistema General de Pensiones	0,0	21.548,3
272009	Asegurador - Cálculo actuarial de pensiones actuales	0,0	225.812,8
272010	Asegurador - Cálculo actuarial de pensiones actuales por amortizar (DB)	0,0	168.836,8
272011	Asegurador - Cálculo actuarial de futuras pensiones	0,0	143.217,3
272012	Asegurador - Cálculo actuarial de futuras pensiones por amortizar (DB)	0,0	143.217,3
272013	Asegurador - Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	0,0	185,0
272014	Asegurador - Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)	0,0	185,0
9147	Cálculo actuarial de los fondos de reserva pensional	737.634,1	0,0
9148	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas pensionales	656,3	0,0
9149	Liquidación provisional de bonos pensionales	31.368,1	0,0

Resolución 635 de 2014. Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar el procedimiento contable para el

reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

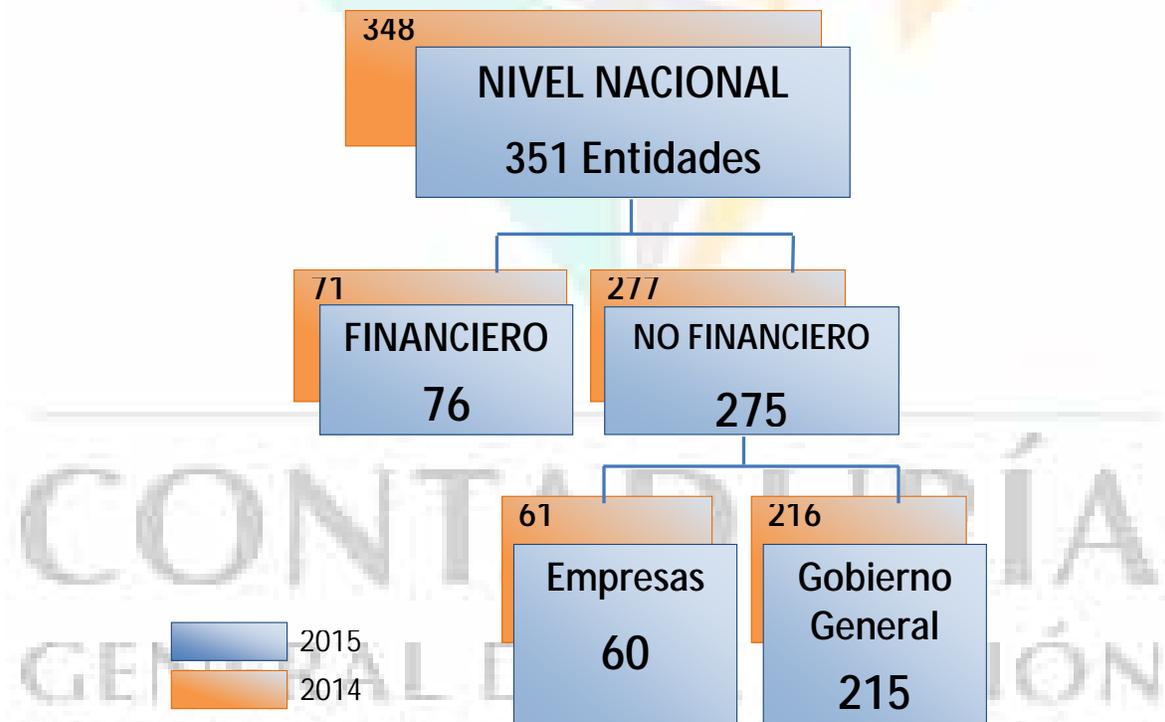
Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en la tabla siguiente, en las cuentas de orden:

Tabla 3.8 Conceptos y valores no comparables

CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
Miles de millones de pesos			
CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR 2015	VALOR 2014
8309	Gestión de Pensiones	111,4	0,0
9309	Gestión de pensiones	123,4	0,0
9310	Calculo actuarial revelado por la UGPP	124.017,2	0,0

- Cobertura

Gráfica 3.2 Cobertura



La clasificación de las entidades públicas que utiliza la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación se basa en criterios económicos de agrupación, recomendados por el Fondo Monetario Internacional - FMI, y que han sido concertados

con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, orientados a presentar información financiera que permita la comparación entre países.

Para el periodo contable 2015 el universo de las entidades contables públicas que hacen parte del Nivel Nacional a 31 de diciembre para el proceso de consolidación se encuentra conformado por 351 entidades, distribuidas en centros de consolidación tal como se visualiza en la gráfica anterior comparativamente con el año 2014, y en la tabla siguiente.

Tabla 3.9 Cobertura entidades consolidadas Nivel Nacional

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE											
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	Dic-15	Dic-14	Variación	Dic-15	%	Dic-14	Variación	Dic-15	%	Dic-14	Variación
No financiero	275	277	(2)	275	100,0	276	(1)	0	0,0	1	(1)
Nacional Gobierno General	215	216	(1)	215	100,0	215	0	0	-	1	(1)
Administración Central	48	49	(1)	48	100,0	49	(1)	0	-	0	0
Administración Descentralizada	146	144	2	146	100,0	143	3	0	-	1	(1)
Entes Autonomos	51	51	0	51	100,0	50	1	0	-	1	(1)
Entes Descentralizados	95	93	2	95	100,0	93	2	0	-	0	0
Entidades de Seguridad Social	21	23	(2)	21	100,0	23	(2)	0	-	0	0
Empresas no Financieras	60	61	(1)	60	100,0	61	(1)	0	-	0	0
Empresas Industriales y Comerciales	14	14	0	14	100,0	14	0	0	-	0	0
Sociedades de Economía Mixta	22	22	0	22	100,0	22	0	0	-	0	0
Empresas de Servicios Públicos	20	21	(1)	20	100,0	21	(1)	0	-	0	0
Empresas Sociales del Estado	4	4	0	4	100,0	4	0	0	-	0	0
Financiero	76	71	5	76	100,0	71	5	0	-	0	0
Entidades Financieras de Depósito	3	3	0	3	100,0	3	0	0	-	0	0
Bancos	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
Otras Entidades	1	1	0	1	100,0	1	0	0	-	0	0
Entidades Financieras de no Depósito	73	68	5	73	100,0	68	5	0	-	0	0
Cajas de Vivienda	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
Fiduciarias	3	3	0	3	100,0	3	0	0	-	0	0
Fondos	17	16	1	17	100,0	16	1	0	-	0	0
FOGACOOP	2	2	0	2	100,0	2	0	0	-	0	0
FOGAFIN	1	1	0	1	100,0	1	0	0	-	0	0
Otros	48	44	4	48	100,0	44	4	0	-	0	0
TOTAL	351	348	3	351	100,0	347	4	0	-	1	(1)

Los estados contables básicos consolidados de la Nación (Hacienda Pública Nacional): Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Cambios en el Patrimonio, consolidados para este nivel con corte a 31 de diciembre de 2015, se generaron a partir de los reportes de información contable pública enviada a la CGN por el 100,0% de las entidades que pertenecen a este sector, esto es 351 entidades.

Esta información contable reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, fue debidamente certificada por cada uno de los gerentes públicos y contadores de cada entidad, motivo por el cual el proceso Consolidador de las 351 entidades de este nivel, se respalda en la fiabilidad, presunción de buena y verdad sabida de la que gozan como documento público, dichas certificaciones.

A continuación se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Nacional durante el proceso de consolidación del año 2015.

Tabla 3.10 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2015	
E.S.P. Electrificadora del Cesar S.A. - En Liquidación	Servicios Públicos
Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación	Entidades de Seguridad Social
Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera	Entidades de Seguridad Social
Patrimonio Autónomo E.S.E. Rafael Uribe Uribe	Otros
PAR Cajanal - En Liquidación	Otros
Por fusión año 2015	
No está dentro del ámbito del RCP año 2015	
Almacenes Generales de Depósito de la Caja Agraria y Banco Ganadero S.A.	Sociedades de Economía Mixta
No está clasificada en la Categoría de Información contable año 2015	
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Corporación Salud U.N	Sociedades de Economía Mixta
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	Otros
Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Fondos
Agencia Nacional de Seguridad Vial	Descentralizados
PAR E.S.E. Rafael Uribe Uribe	Otros
PA Proyectos Ministerios	Otros
PA PAR E.S.P. Electrocesar S.A. - En Liquidación	Otros
PA Electrolima - En Liquidación	Otros
EFP PAR Cajanal S.A E.P.S - En Liquidación	Otros

La tabla siguiente muestra el total de entidades del Nivel Nacional que se incluyeron y que se excluyeron, clasificadas por centro de consolidación con corte a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.11 Diferencias por centro de consolidación

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2015			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Entes Descentralizados	1		1
Entidades de Seguridad Social		2	(2)
Servicios Públicos		1	(1)
Sociedades de Economía Mixta	1	1	0
Fondos	1		1
Otros	6	2	4
TOTAL	9	6	3

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

Nota 5. Efectivo

Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas.

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

Tabla 3.12 Efectivo

EFECTIVO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	31.255,3	81,5	39.283,6	89,3	(8.028,3)	(20,4)
Administración de liquidez	6.029,4	15,7	2.549,8	5,8	3.479,6	136,5
Fondos en tránsito	541,1	1,4	1.514,5	3,4	(973,4)	(64,3)
Caja	508,1	1,3	444,0	1,0	64,0	14,4
Fondos vendidos con compromiso de reventa	23,4	0,1	212,5	0,5	(189,1)	(89,0)
TOTAL	38.357,3	100	44.004,4	100	(5.647,1)	(12,8)

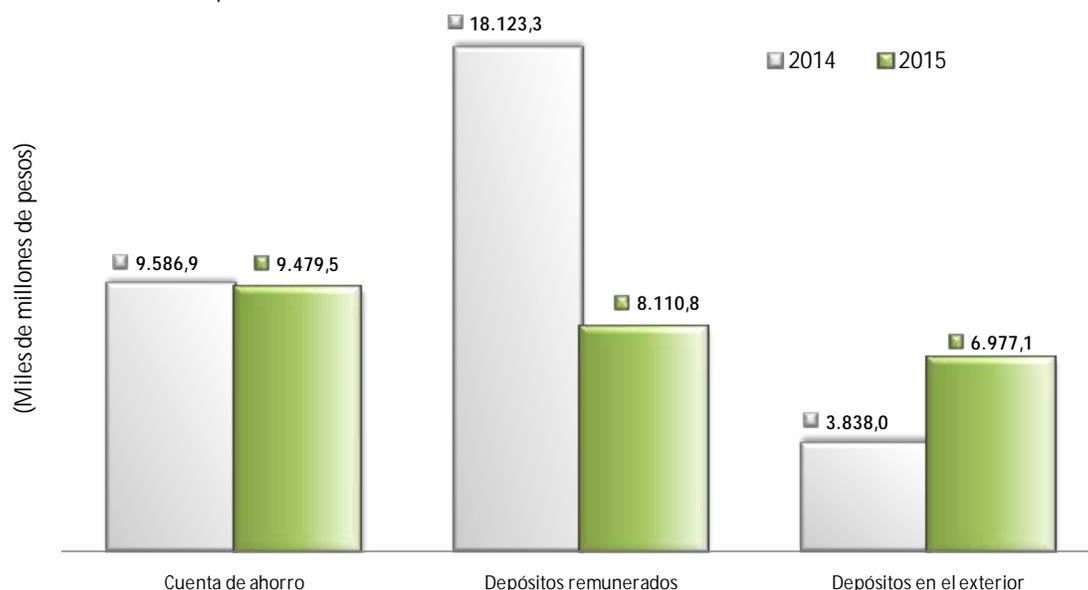
A 31 de diciembre de 2015, el grupo de Efectivo consolidado de las entidades contables públicas del nivel nacional alcanzó la suma de \$38.357,3 el 6,6% del total del activo de \$581.539,1, presentándose una disminución neta de \$5.647,1 equivalente a un 12,8%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por la reducción de la cuenta Depósitos en instituciones financieras en \$8.028,3, en menor proporción, los fondos en tránsito en \$973,4 y los fondos vendidos con compromiso de reventa en \$189,1.

En lo relativo a la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$31.255,3, sus subcuentas que presentan mayor participación y variación son: Cuenta de ahorro \$9.479,5, el 30,3%, Depósitos remunerados \$8.110,8 el 26,0% y Depósitos en el exterior por \$6.977,1, el 22,3%, tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

GENERAL DE LA NACIÓN

Espacio en blanco

Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras



El 99,9% del saldo de la subcuenta Depósitos remunerados corresponde al registro efectuado por el Tesoro Nacional, el cual según las Notas de carácter específico, a 31 de diciembre de 2015 indica : " *Corresponde al saldo de los depósitos remunerados efectuados con el Banco de la República a Diciembre 31 de 2015 en donde se incluyen los recursos en de pesos de los fondos administrados como son CONTROL MONETARIO \$ 5.000.124, CREE \$528.000 ; FONPET \$401.000, FONSECON \$401.000, FAER \$112.000, FAZNI \$110.000, PRONE \$93.000, FONDO NACIONAL DE REGALIAS EN LIQUIDACIÓN \$90.000, GAS NATURAL \$57.000, INTERVENTORIA ADMINISTRATIVA \$26.000, CORPORANONIMAS \$16.000, INSFOPAL FINDETER \$9.000, FOPEP \$5.000, BANCAFE \$5.000, EPSA DIFERIDOS \$3.000 Y EL INCOMEX \$2.000*".

Dentro de los Depósitos en instituciones financieras la subcuenta más representativa es Cuenta de ahorro, en el siguiente cuadro se relacionan las entidades que presentaron los mayores saldos.

Tabla 3.13 Cuentas de Ahorro

CUENTA DE AHORRO A 31 DE DICIEMBRE	
Miles de millones de pesos	
Nombre Entidad	2015
Ecopetrol S.A.	1.428,2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	726,8
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	694,5
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	512,0
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	420,5
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	322,3
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	303,2
Positiva Compañía de Seguros S.A.	302,2
Universidad Nacional de Colombia	279,7
Oleoducto Central S.A.	249,3

La subcuenta Cuenta de ahorro por valor de \$9.479,5 que representa el 30,3% de la cuenta Depósitos en instituciones financieras, el mayor valor reportado es de Ecopetrol S.A. el cual aclara en notas: *“El saldo de efectivo y equivalentes incluye recursos restringidos por \$2,654 (Al 31 de diciembre y 1° de enero del 2014 por \$3,085 y \$73,977, respectivamente) relacionados con recursos del litigio de Santiago de las Atalayas (ver nota 21? Provisiones y contingencias). El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez”.*

Tabla 3.14 Administración de liquidez

ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Fondos vendidos ordinarios	5.409,2	89,7	1.974,1	77,4	3.435,1	174,0
Operaciones overnight	620,1	10,3	575,6	22,6	44,5	7,7
Total	6.029,4	100	2.549,8	100	3.479,6	136,5

Le siguen en orden de representatividad dentro del grupo de efectivo, Administración de liquidez con un saldo de \$6.029,4 que la conforman dos subcuentas: Fondos vendidos ordinarios con \$5.409,2, concepto que aumentó en \$3.435,1, variación explicada en las Notas específicas del Tesoro Nacional, así: *“ Su saldo representa los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez como son CREE \$2.390.000, BONOS PENSIONALES \$900.000, FONPET \$500.000, FONSECON \$280.000, FONDO CUATRO POR MIL \$211.000, SEGURIDAD DEMOCRATICA \$204.000, EPSA 155.000, CORPORANONIMAS \$103.000, PENSIONES PUBLICAS \$81.000, FONDEG \$55.000, INSFOPAL FINDETER \$46.000 BANCAFE \$37.000, CABOCOL PENSIONES \$11.000, GAS NATURAL \$10.000, FOPEP \$10.000, INCOMEX \$3.000 MILLONES”.*

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Representan los recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades.

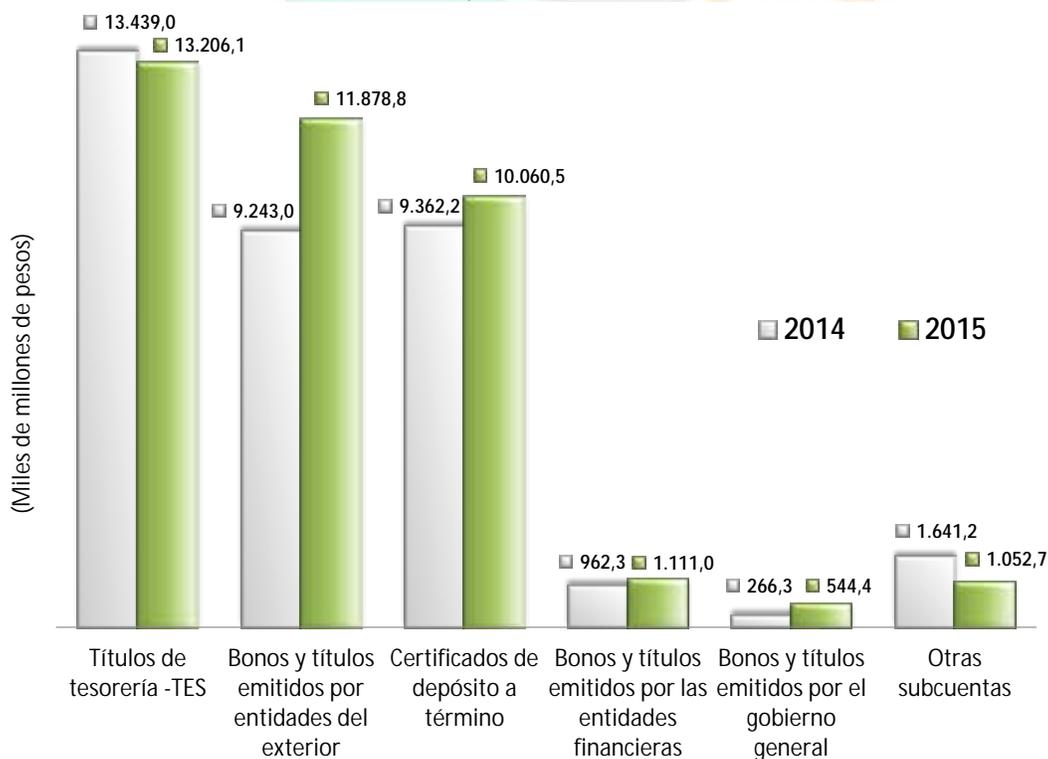
El grupo Inversiones e instrumentos derivados participa con \$87.186,3 el 15,% del total del Activo de la Nación que a diciembre 31 de 2015 ascendió a \$581.539,1, la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.15 Inversiones e instrumentos derivados

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de liquidez en títulos de deuda	37.853,5	42,3	34.914,1	44,1	2.939,5	8,4
Patrimoniales en entidades controladas	25.488,6	28,5	19.220,8	24,3	6.267,8	32,6
Con fines de política en títulos de deuda	15.845,4	17,7	17.073,7	21,5	(1.228,3)	(7,2)
Patrimoniales en entidades no controladas	6.806,2	7,6	5.211,8	6,6	1.594,4	30,6
Administración de liquidez en títulos participativos	2.079,4	2,3	1.832,3	2,3	247,1	13,5
Administración de liquidez en títulos de deuda con Fondos Administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional	1.188,4	1,3	778,5	1,0	409,9	52,7
Administración de liquidez en instrumentos derivados	95,4	0,1	171,4	0,2	(76,0)	(44,4)
Patrimoniales en entidades en liquidación	58,3	0,1	37,2	0,0	21,1	56,9
Derivados con fines de cobertura de activos	29,3	0,0	18,4	0,0	10,9	59,2
SUBTOTAL	89.444,5	100,0	79.258,1	100,0	10.186,4	12,9
Provisión para protección de inversiones	2.258,2	2,5	1.453,9	1,8	804,3	55,3
TOTAL	87.186,3	97,5	77.804,2	98,2	9.382,1	12,1

En la estructura del grupo de Inversiones e instrumentos derivados, la cuenta que registra el mayor valor es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, que a diciembre 31 de 2015 registró un saldo de \$37.853,5, en la siguiente gráfica se presenta su composición:

Gráfica 3.4 Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda



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

Tabla 3.16 Mayores saldos y variaciones Administración de liquidez en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var. Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA			
Títulos de tesorería -TES		Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior			
Tesoro Nacional	6.245,6	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	11.738,2	8.832,4	2.905,8
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	2.247,8	Ecopetrol S.A.	39,4	255,2	(215,9)
Ministerio del Trabajo	1.011,6	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	88,2	117,6	(29,4)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	586,1				
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior					
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	11.738,2				
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	88,2				
Ecopetrol S.A.	39,4				
Certificados de depósito a término					
Ecopetrol S.A.	3.057,4				
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	977,2				
Fondo Nacional del Ahorro	925,6				

El valor registrado por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras por concepto de Títulos de tesorería - TES, comprende los títulos "... que incorporan derechos de deuda (bonos, CDTs y títulos de tesorería emitidos por el Gobierno Nacional, entre otros) y los títulos que incorporan derechos participativos en el patrimonio de una sociedad (acciones, bonos obligatoriamente convertibles en acciones, etc.) adquiridos por el Fondo con el propósito principal de obtener utilidades a corto plazo por las fluctuaciones del precio se clasifican como *Inversiones negociables...*"⁵.

Por su parte, esta misma entidad por concepto de Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior indica que "*Comprenden títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros por \$8,127,101 millones, títulos garantizados por bancos del exterior por \$1.830.777 millones, títulos garantizados por organismos multilaterales por \$1.776.040 millones y títulos emitidos, avalados y garantizados por gobiernos extranjeros en garantía \$6.404. Los administradores externos de la reserva de seguro de depósitos son cuatro. Los custodios de las inversiones emitidas en el exterior son State Street Bank y JP Morgan Chase*"⁶.

Sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$25.488,6, (tabla 3.12) las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones se detallan en la siguiente tabla a nivel de subcuentas:

⁵ Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

⁶ Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS			
Entidades del exterior		Entidades del exterior			
Ecopetrol S.A.	13.178,6	Interconexión Eléctrica S.A.	18.724,1	17.482,9	1.241,1
Interconexión Eléctrica S.A.	4.448,2	Ecopetrol S.A.	4.448,2	3.563,1	885,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	700,6		13.178,6	12.866,2	312,3
E.S.P. Transelca S.A.	288,1				

El total registrado por Ecopetrol S.A como inversiones patrimoniales en entidades controladas, corresponde a en Entidades del exterior, que la entidad lo explica en las notas, así: *“Durante el año 2015 y 2014, las principales capitalizaciones se presentaron en las compañías: Andean Chemical Limited, Ecopetrol Global Energy S.L.U. y Refinería de Cartagena S.A. Durante el año 2014, la junta directiva de Ecopetrol S.A. autorizó la constitución de una nueva compañía colombiana con una participación indirecta del 100%, cuyo objeto será el desarrollo de las actividades costa afuera en Colombia, que actualmente tiene Ecopetrol en calidad de operador y no operador, y aprovechar los beneficios del Decreto 2682/14, Por el cual se establecen condiciones y requisitos para la declaratoria de existencia de Zonas Francas Permanentes costa afuera”*⁷.

La empresa Interconexión Eléctrica S.A. informa que *“Las inversiones patrimoniales controlantes en el exterior, al 31 de diciembre de 2015, correspondían a las siguientes empresas: REP S.A., ISA Perú S.A., Consorcio TransMantaro, Proyectos de Infraestructura del Perú, ISA Bolivia S.A., ISA Inversiones Chile Ltda., ISA Inversiones Maule Ltda, ISA Capital do Brasil, INTERCHILE S. A., INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA COLOMBIA PANAMÁ, LINEAR SYSTEMS RE LTD., BETANIA”*⁸.

En el tercer lugar de representatividad, se encuentra la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$15.845,4, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.18 Mayores saldos y variaciones – Inversiones con fines de política en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA			
Títulos de tesorería - TES		Títulos de tesorería - TES			
Banco Agrario de Colombia	8.978,7	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	15.002,7	16.610,4	(1.607,6)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	5.541,5	Servicio Nacional de Aprendizaje	38,3	1.030,6	(992,3)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	256,5	Agencia Nacional de Minería	170,4	426,7	(256,3)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	246,3	Ministerio de Defensa Nacional	18,0	255,1	(237,1)
		Banco Agrario de Colombia	8.978,7	8.361,4	617,4
		Caja Promotora de Vivienda Militar y de Polic	5.541,5	5.059,6	482,0

⁷ Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

⁸ Interconexión Eléctrica S.A. Notas de carácter específico.

Es importante la participación de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$6.806,2, las entidades que reportan los valores y las variaciones más significativas se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 3.19 Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS			
Aportes en organismos internacionales		Aportes en organismos internacionales			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.985,6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.985,6	2.776,4	1.209,2
Entidades privadas					
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.308,7				
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	181,1				
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	74,3				
PAR Electrificadora de Bolívar S.A. E.S.P. - En Liquidación	54,9				

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en las respectivas notas explicativas a los estados financieros, al respecto señala que durante el año 2015 se realizaron giros por aportes internacionales, así:

1. A la CAF, U\$57.140.800 de la 3 cuota de 4, del aporte de Colombia según el convenio de aumento extraordinario de capital ordinario serie B suscrito el 14-08-2012 que representan aumento de 4024 acciones por \$114.162.175.728.
2. A la CAF U\$30.000.000 del 50% de la 1 cuota, de 3, del aporte de Colombia según otrosí No.2 al acuerdo de suscripción de acciones de capital ordinario serie B de 30 septiembre 2010, que representan 2.113 acciones, incrementó la cuenta 1.2.07.25 en \$100.499.999.988, de dicha cuota quedó pendiente de giro en el 2015 el valor de U\$30.009.200.
3. Al BCIE U\$5,400,000 representativo de 540 acciones por concepto de la 3 de 4 cuotas anuales de capital pagadero correspondientes a la suscripción de capital realizada en el 2012 en el marco del incremento de capital aprobado por la Asamblea de Gobernadores mediante RS. AG-6/2009 y AG-7/2009", dicho pago se realizó en efectivo por U\$2.563.178.13 y en certificados serie E U\$2.836.821.87, representó en pesos incremento total en la cuenta 120725 de \$16,746 millones.
4. Al BID U\$10.036.775.74 representativos de 832 acciones por valor de \$25.528.237.991.42 correspondiente a la 4 cuota del aporte de la Republica de Colombia según el 9 aumento de capital ordinario. De igual forma se aumentó la inversión en el BID en U\$1.375.231.30 que representan 114 acciones por concepto de la aplicación del aporte de la 4 cuota de la suscripción adicional del 9 aumento general de capital ordinario por \$3.433.938.803.78.
5. A la CFI, U\$1.052.000 para la suscripción de 1.052 acciones por valor de \$2.660 millones, en cumplimiento del aporte de la República de Colombia según

documento de suscripción del 1 de junio de 2015 y según RS 256 de la Junta de Gobernadores de la CFI titulada Enmienda del Convenio Constitutivo y Aumento Selectivo del Capital 2010. El saldo a 31 de diciembre de 2015 corresponde en dólares a U\$1,265,485,938,40 reexpresado a la TCRM de \$3.149,47

Finalmente, se muestran las Inversiones administración de liquidez en títulos participativos \$2.079,4, donde las entidades que reportan principales valores y variaciones, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3.20 Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones administración de liquidez en títulos participativos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS			
Carteras colectivas		Carteras colectivas			
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	240,3		1.156,0	939,7	216,3
Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	186,3	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	240,3		240,3
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	129,7	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	129,7	24,2	105,5
Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	102,7	Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	102,7	48,2	54,5
Otras inversiones en títulos participativos		Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres			
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	631,3	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	186,3	270,3	(84,0)
Fiduciaria la Previsora S.A.	66,6	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		80,9	(80,9)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	34,5	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	22,9	51,3	(28,4)
Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	21,1				

Es importante destacar que el grupo de inversiones e instrumentos derivados registra valores en cuentas valuativas de Provisión para protección de inversiones \$2.258, 2 y Valorizaciones de inversiones⁹, las entidades que presentan los mayores saldos son:

Tabla 3.21 Entidades que reportan los mayores saldos – Valorizaciones y provisión para protección de inversiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
VALORIZACIONES		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones en entidades del exterior		Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.021,2	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.181,6
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	25,6	Ecopetrol S.A.	537,6
Inversiones en entidades privadas		Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A E.S.P. - En Liquidación	17,3
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	334,8	Inversiones patrimoniales en entidades controladas	
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	239,4	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	430,9
Central de Inversiones S.A.	34,6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	268,2
Inversiones en sociedades de economía mixta		Ministerio de Minas y Energía	60,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	467,9		
Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	193,5		
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	125,6		
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	123,6		

⁹ Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

Nota 7. Rentas por cobrar

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

El valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2015 es de \$11.608,2 participa con el 2,0% en el total del Activo de la Nación de que es de \$581.539,1.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de subcuenta, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

Tabla 3.22 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE										
Miles de millones de pesos										
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				TOTAL RENTAS POR COBRAR	
	2015	2014	Variación		2015	2014	Variación		2015	2014
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto al valor agregado - IVA	2.936,6	2.166,9	769,7	35,5	1.670,1	1.467,8	202,3	13,8	4.606,7	3.634,7
Impuesto sobre la renta y complementarios	762,1	404,0	358,1	88,7	3.494,9	2.706,4	788,5	29,1	4.257,0	3.110,4
Retenciones en la fuente	586,4	413,7	172,7	41,7	152,5	609,4	(456,9)	(75,0)	738,9	1.023,1
Impuesto al patrimonio	15,5	37,6	(22,1)	(58,7)	656,7	593,2	63,5	10,7	672,2	630,8
Impuesto sobre aduana y recargos	211,8	59,9	151,8	...	126,1	28,1	98,1	...	337,9	88,0
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)	91,7	102,1	(10,4)	(10,1)	156,6		156,6		248,3	102,1
Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE	210,7		210,7						210,7	
Impuesto a la riqueza	193,3		193,3						193,3	
Impuesto nacional al consumo	73,9	78,9	(5,0)	(6,4)	105,1	72,2	33,0	45,7	179,0	151,1
Impuesto nacional a la gasolina y al acpm	34,4	0,5	34,0	...	0,3	0,1	0,2	196,4	34,7	0,6
Otras rentas por cobrar*	83,3	62,4	21,0	33,7	46,0	59,9	(13,9)	(23,1)	129,4	122,2
Total	5.199,8	3.325,9	1.873,9	0,6	6.408,4	5.537,0	871,4	0,2	11.608,2	8.862,9

* Incluye: Retención del impuesto sobre la renta para la equidad-CREE, Impuesto con destino al turismo, Retención del impuesto sobre la renta para la equidad-CREE, Gravamen a los movimientos financieros, Impuesto para preservar la seguridad democrática, Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza, Sobretasa a la gasolina y otros impuestos nacionales.

· Vigencia actual

Representan el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, determinados en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme; en lo referente a la cuenta Impuesto al valor agregado – IVA¹⁰, la DIAN señala: "... La cuenta presenta los saldos pendientes de pago por este concepto y genera movimientos por las declaraciones de ventas presentadas dentro del

¹⁰ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

período fiscal, y por los recibos de pago concepto (5) ventas, correspondiente al 6° bimestre de 2014, y del 1 al 5 bimestre de 2015, al 1°, 2° y 3° cuatrimestre del año 2015 y 4° trimestre del año 2014 así como las declaraciones anuales del período gravable 2014; de conformidad con el Art 600 del Estatuto Tributario que define la periodicidad del impuesto a las ventas y los requisitos para aplicar a cada una de ellas. La subcuenta de IVA Externo representa el valor pendiente de pago del Impuesto sobre las ventas generado por los derechos de Aduanas a favor de la Nación en las importaciones de mercancía y los establecidos dentro de los procesos de determinación y discusión llevados por la entidad o los determinados en la vía jurisdiccional”, “El impuesto al valor agregado IVA interno presentó un recaudo (Miles) de \$22.642.083.268 en efectivo y 1.308.664.608 en papeles. La subcuenta de Iva Externo presentó un recaudo (Miles) de \$13.287.393.882 y en papeles 1.315.955.741 para un total de \$38.554.097.499”.

Por su parte, el saldo del Impuesto sobre la renta y complementarios corresponde a “los valores reconocidos y declarados por los contribuyentes a título de impuesto de renta y complementarios, que corresponden a obligaciones con información del año gravable 2014, fracción de año gravable 2015, declaraciones extemporáneas de años anteriores presentados durante la vigencia 2015, y los valores corregidos mediante liquidaciones oficiales o fallos que los confirmen, que se encuentran pendientes de pago. Para el año gravable 2014 se implementó el Impuesto Mínimo Alternativo Nacional - IMAN y el Impuesto Mínimo Alternativo Simple - IMAS, nuevo sistema de determinación del impuesto sobre la renta para personas naturales calificadas como empleados, establecido mediante la Ley 1607 de 2012”¹¹.

En lo relativo a la Retención en la fuente, “indica la norma que las declaraciones de retención en la fuente se deben presentar y pagar simultáneamente para que tengan efecto legal. Art 580 1 E.T. Las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producirán efecto legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare. Sin embargo señala también la norma que los contribuyentes que tengan saldos a favor susceptibles de ser compensados pueden presentar las declaraciones de retención en la fuente sin pago, siempre y cuando se cumplan unos requisitos, Art 580 1 del E.T....cuando la declaración de retención en la fuente se presente sin pago por parte de un agente retenedor que sea titular de un saldo a favor igual o superior a ochenta y dos mil (82.000) UVT susceptible de compensar con el saldo a pagar de la respectiva declaración de retención en la fuente, saldo a favor que debe haberse generado antes de la presentación de la declaración de retención en la fuente por un valor igual o superior al saldo a pagar determinado en dicha declaración. El agente retenedor deberá solicitar a la DIAN la compensación del saldo a favor con el saldo a pagar determinado en la declaración de retención, dentro de los seis meses (6) siguientes a la presentación de la respectiva declaración de retención en la fuente. Así las cosas el saldo de esta cuenta corresponde a solicitudes de compensación pendientes de tramitar por parte de los

¹¹ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

contribuyentes y a aquellas solicitudes de compensación que no han sido resueltas por la entidad a Diciembre 31 de 2015”¹².

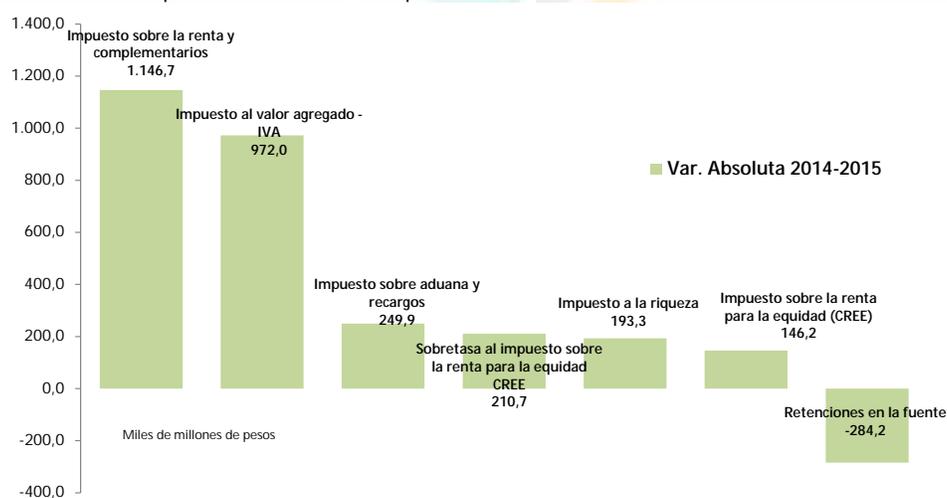
- **Vigencias anteriores**

Corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; el saldo en el Impuesto al patrimonio obedece, de acuerdo con las notas específicas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, a que para “...la vigencia 2015 se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudo en efectivo en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$12.8928.008. Recaudo en papeles en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$800.676”.

En lo relativo a la Retención en la fuente, el saldo con corte a diciembre 31 de 2015 obedece a que “se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudo en efectivo en el año 2015 por declaraciones de retención en la fuente de los años gravables 2014 y anteriores es \$379.944.269. Recaudo en papeles en el año 2015 por declaraciones de retención en la fuente de los años gravables 2014 y anteriores es \$22.602.646”.

A continuación se puede apreciar las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2014 - 2015:

Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar



¹² Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

Es importante mencionar que durante la vigencia 2015, los ingresos Tributarios¹³ ascendieron a \$104.105,8, destacándose los registrados por concepto de Impuesto al valor agregado - IVA \$41.220,5, Impuesto sobre la renta y complementarios \$30.734,4, Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE \$8.736,2, Gravamen a los movimientos financieros \$6.767,0, Impuesto sobre aduana y recargos \$5.247,0 y el Impuesto a la riqueza \$5.207,8.

Nota 8. Deudores

En el grupo de Deudores se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

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

Tabla 3.23 Deudores

DEUDORES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos no tributarios	40.801,0	28,7	36.982,5	29,9	3.818,5	10,3
Préstamos concedidos	33.499,0	23,6	30.563,5	24,7	2.935,4	9,6
Recursos entregados en administración	29.291,9	20,6	12.252,3	9,9	17.039,6	139,1
Otros deudores	14.763,9	10,4	15.050,8	12,2	(286,9)	(1,9)
Préstamos gubernamentales otorgados	6.494,8	4,6	5.651,6	4,6	843,2	14,9
Avances y anticipos entregados	3.773,4	2,7	6.955,1	5,6	(3.181,7)	(45,7)
Depósitos entregados en garantía	2.535,6	1,8	2.164,2	1,7	371,3	17,2
Otras cuentas*	11.069,3	7,8	14.080,1	11,4	(3.010,8)	(21,4)
SUBTOTAL	142.228,9	100,0	123.700,2	100,0	18.528,6	15,0
Provisión para deudores (cr)	(8.375,3)	(5,9)	(8.086,0)	(6,5)	289,3	3,6
TOTAL	133.853,6	94,1	115.614,3	93,5	18.239,3	15,8

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

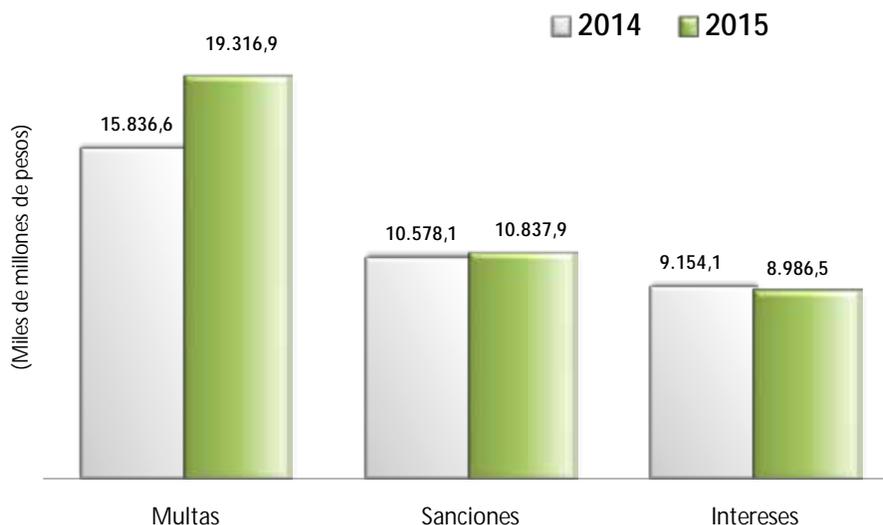
El grupo de Deudores por valor de \$133.853,6 corresponde al 23,0% del total de Activos del Nivel Nacional que a 31 de diciembre 2015, ascendió a \$581.539,1, este grupo para el año 2015⁶ presenta un aumento del 15,8% frente a lo reportado el año anterior de \$115.614,3.

¹³ Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

La cuenta más representativa dentro del grupo de los Deudores son los Ingresos no Tributarios por valor de \$40.801,0 que representa 30,5% del total de los Deudores.

El gráfico siguiente detalla las cuentas más representativas que lo componen:

Gráfica 3.6 Composición de los Ingresos no Tributarios



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

Tabla 3.24 Mayores saldos y variaciones – Ingresos no tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS <small>Miles de millones de pesos</small>		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES <small>Miles de millones de pesos</small>			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Multas		Sanciones	10.837,9	10.578,1	259,9
Consejo Superior de la Judicatura	11.626,5	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	10.752,5	10.495,5	257,0
Ministerio de Justicia y del Derecho	4.390,4	Multas	19.316,9	15.836,6	3.480,4
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	2.729,7	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	2.729,7		2.729,7
Superintendencia de Industria y Comercio	237,5	Consejo Superior de la Judicatura	11.626,5	10.999,8	626,7
Sanciones		Ministerio de Justicia y del Derecho	4.390,4	4.311,1	79,3
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	10.752,5	Intereses	8.986,5	9.154,1	-167,7
Superintendencia Nacional de Salud	37,1	U.A.E Migración Colombia	22,6	18,3	4,3
Intereses		Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	10,0	5,7	4,3
Consejo Superior de la Judicatura	8.887,1				

Según las notas explicativas del Consejo Superior de la Judicatura, el saldo reportado en las subcuentas Multas, se explica así: "En la subcuenta 140102 Multas, de la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS se registra desde el 31 de Diciembre de 2012 el valor de las providencias en firme impuestas por autoridades judiciales, en calidad de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, recursos destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria, recaudo asignado legalmente al Consejo Superior de la Judicatura, quien se avoca a su cobro coactivo, ante la anuencia de los multados a consignarlas de manera voluntaria".

Por otra parte, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, relaciona en las notas específicas, que la subcuenta sanciones por \$9.395.362.956 está conformada de la siguiente manera:

1. *“Contiene los derechos a favor de la Entidad por concepto de sanciones tributarias autoliquidadas en las declaraciones y las proferidas mediante resolución sanción independiente y en las Liquidaciones Oficiales de acuerdo a las infracciones al régimen tributario incurridas por los contribuyentes.*
2. *Por los Fallos en Sede Administrativa y los Fallos y Sentencias en primera y segunda instancia en Sede Judicial que se encuentren en firme previa la debida notificación y ejecutoria mediante los cuales se confirmen valores a favor de la entidad”.*
3. *“... por las sanciones auto liquidadas en las declaraciones de importación aduanera y por las impuestas mediante Resolución Sanción y en las liquidaciones oficiales proferidas por la Entidad, establecidas en el título XV del decreto 2685 de 1.999.*
4. *Por los Fallos en Sede Administrativa y los Fallos y Sentencias en primera y segunda instancia en Sede Judicial que se encuentren en firme previa la debida notificación y ejecutoria mediante los cuales se confirmen valores con cargo al contribuyente” por valor de \$763.230,623. “*
5. *... las sanciones impuestas por la División de Gestión de Liquidación de acuerdo a la competencia de la Entidad, Decreto Ley 1092 de 1.996, modificado por el Decreto 1074 DE 1.999 y Decreto 2245 de 28 de junio de 2.011, a los contribuyentes que infringen el régimen cambiario consistente en importaciones, exportaciones de bienes o servicios, gastos asociados a las mismas, financiación en moneda extranjera de importaciones y exportaciones, subfacturación y sobrefacturación de estas operaciones a nivel nacional”, que ascendieron a \$582.988.421.*
6. *y finalmente, \$10.881.745 que “Representa las sanciones autoliquidadas por los contribuyentes en las declaraciones informativas formato 120 y 130 que se presenten extemporáneamente y por las impuestas mediante Liquidación Oficial a los contribuyentes que realizan operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas y que infringen el Régimen de precios de transferencia cuya vigilancia y control sea competencia de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales”.*

Así mismo, la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas refleja en el grupo de deudores un saldo de \$2.729,7, y del análisis realizado a la información de la entidad se concluye que corresponde a un valor reconocido por multas, el cual fue objeto de provisión en el 100%, no obstante, el registro contable realizado afectó una cuenta de Gasto por provisión y la cuenta patrimonial en la cual reconocen las provisiones las entidades de gobierno, con lo cual se generó una sobrestimación en los grupos de: deudores, provisiones, depreciaciones y amortizaciones y patrimonio institucional.

Es de señalar que el registro contable realizado no está de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, por lo que la CGN requirió a la entidad, obteniendo la siguiente aclaración: “(...) la Unidad de Víctimas procederá a citar al Comité

Sostenibilidad Contable con el fin de plantear y discutir el registro contable propuesto por esta entidad, el cual consiste en castigar los procesos de cobro coactivos disminuyendo la cuenta deudores contra patrimonio por un valor de \$2.729.485.228.768,12 y a su vez dicho registro se realizará para la vigencia 2016, en los estados financieros del primer trimestre”¹⁴.

En orden de importancia, aparece la cuenta Préstamos concedidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta:

Tabla 3.25 Mayores saldos y variaciones – Préstamos concedidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		PRÉSTAMOS CONCEDIDOS			
Préstamos comerciales		Préstamos educativos			
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	6.835,5	Instituto Colombiano de Crédito Educativo v	3.595,7	3.113,3	482,4
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	6.363,8	Microcrédito	3.583,4	3.102,6	480,9
Microcrédito		Banco Agrario de Colombia	5.076,9	5.183,7	-106,8
Banco Agrario de Colombia	5.076,9	Préstamos de vivienda	5.076,9	5.183,7	-106,8
Préstamos de vivienda		Fondo Nacional de Ahorro	5.019,6	4.878,3	141,3
Fondo Nacional de Ahorro	4.973,2	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4.973,2	4.840,8	132,4
			10,9		10,9

Con respecto a la subcuenta Préstamos comerciales las notas a los estados financieros del Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario, FINAGRO informa: “(...) la cartera de créditos así como para la determinación de las provisiones sobre la misma, FINAGRO aplica los criterios y parámetros establecidos en el Capítulo II de la Circular Básica Contable de la Superintendencia Financiera de Colombia. Los préstamos se contabilizan por el valor del desembolso”. También, “Registra los créditos otorgados por FINAGRO bajo las distintas modalidades autorizadas, que en su mayoría corresponden a créditos redescontados por los intermediarios financieros. Los recursos utilizados en el otorgamiento de los créditos provienen de recursos propios y de terceros bajo la modalidad de inversión forzosa en Títulos de Desarrollo Agropecuario (TDAS)”, y “El valor de la cartera de créditos redescontada corresponde al 79.42% del total del Activo”.

El Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, al referirse a los Préstamos educativos, informa en las notas explicativas que: “Registra las diferentes líneas de créditos educativos otorgados bajo las modalidades de crédito educativo de fomento y comercial. Los recursos utilizados en el otorgamiento de los créditos provienen principalmente de recursos propios y de recursos de la Nación para programas especiales. Estos derechos son reconocidos por su importe original, siempre y cuando exista el derecho

¹⁴ El impacto de este inapropiado registro contable esta dado de la siguiente forma para la información consolidada del sector público, el efecto en los activos es del 0,2% de sobrestimación; el 0,9% de sobrestimación en los gastos y de 1,2% en el patrimonio.

cierto de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados”.

El tercer lugar lo ocupa Otros deudores, saldos explicados por los registros de las entidades que se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla 3.26 Entidades que reportan los mayores saldos – Otros deudores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
OTROS DEUDORES	
Embargos judiciales	
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.617,8
Ministerio de Educación Nacional	378,7
Otros deudores	
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	1.488,5
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	939,9
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	536,9
Préstamos a vinculados económicos	
Ecopetrol S.A.	2.105,9
Cuotas partes de pensiones	
Ministerio de Salud y Protección Social	1.047,6
Servicio Nacional de Aprendizaje	42,2

En la subcuenta Embargos judiciales quien reporta los mayores saldos es Colpensiones – Fondo de Vejez, quien informa en sus notas que: “Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez, de los cuales \$945.915.895 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS en liquidación y \$1.660.001.651 en miles corresponden a embargos a cargo Colpensiones (...)”.

Otra cuenta representativa del grupo de Deudores se identifica como Recursos entregados en administración, en cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3.27 Entidades que reportan los mayores saldos – Recursos entregados en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
En administración		En administración			
Ecopetrol S.A.	11.265,4		21.268,0	4.622,8	16.645,2
Instituto Nacional de Vías	3.323,8		11.265,4	5.014,1	6.251,3
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	1.687,1	Encargo fiduciario - fiducia de administración	1.904,4	1.615,7	288,7
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.471,9	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contr.	460,9		460,9
Recursos Fonpet por distribuir		Ministerio de Educación Nacional	248,8	64,5	184,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	3.324,2	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	223,9	129,8	94,1
Encargo fiduciario - fiducia de inversión					
Ecopetrol S.A.	2.576,6				

La cuenta En administración la registra Ecopetrol, quien relaciona en notas específicas: *“Comprende principalmente recursos entregados para administración (Cavipetrol) y depósitos FAEP a favor de Ecopetrol para atender el remanente del Fondo Nacional de Regalías. Se destina para el pago de deudas y financiación de proyectos y programas de desarrollo de municipios y departamentos productores y no productores de hidrocarburos. Ecopetrol desembolsa según el Ministerio de Hacienda emita las respectivas aprobaciones”.*

Nota 9. Inventarios

Este grupo del Activo comprende las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal. Este grupo es utilizado principalmente por las empresas públicas.

Los Inventarios de las entidades consolidadas del Nivel Nacional participan con el 1,2% esto es \$7.191,9 con respecto al total de los activos que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$581.539,1.

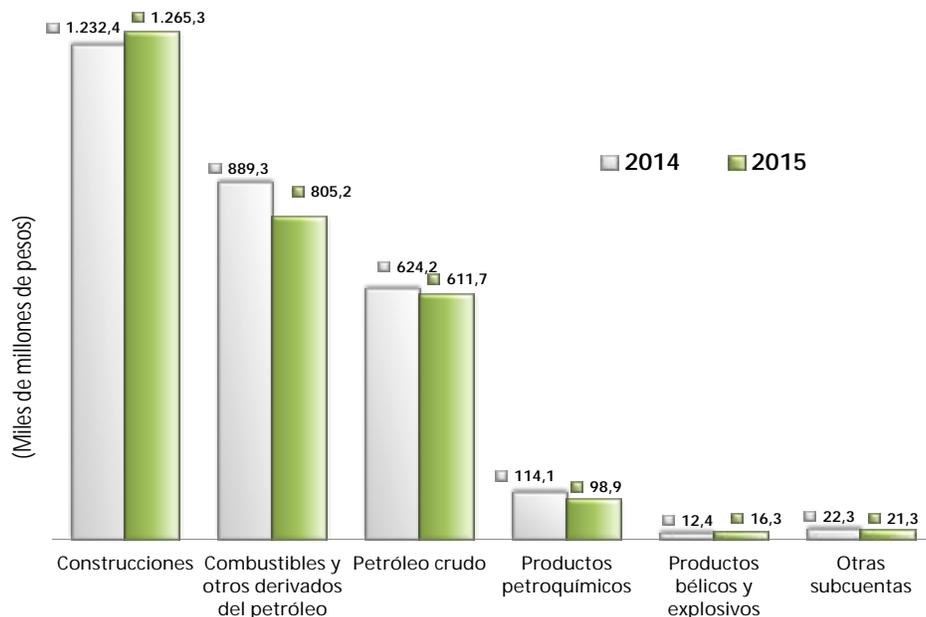
La siguiente tabla presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3.28 Inventarios

INVENTARIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	2.818,7	38,1	2.894,6	40,0	(75,9)	(2,6)
Mercancías en existencia	2.229,6	30,2	2.377,4	32,8	(147,8)	(6,2)
Productos en proceso	568,0	7,7	439,3	6,1	128,7	29,3
Materiales para la prestación de servicios	541,1	7,3	431,9	6,0	109,2	25,3
Materias primas	525,2	7,1	461,5	6,4	63,7	13,8
Materiales para la producción de bienes	495,2	6,7	471,2	6,5	24,0	5,1
En poder de terceros	158,5	2,1	102,4	1,4	56,2	54,9
En tránsito	49,0	0,7	56,3	0,8	(7,3)	(13,0)
Envases y empaques	5,4	0,1	5,7	0,1	(0,3)	(5,1)
SUBTOTAL	7.390,8	100,0	7.240,4	100,0	150,4	2,1
Provisión para Protección de inventarios	198,9	2,7	170,7	2,4	28,2	16,5
TOTAL	7.191,9	97,3	7.069,7	97,6	122,2	1,7

En la gráfica se observa la composición de la cuenta más representativa del grupo de Inventarios, Bienes producidos, que a 31 de diciembre de 2015 su saldo consolidado es de \$2.818,7 y con respecto al año anterior tuvo una disminución de \$75,9, el 2,6% .

Gráfica 3.7 Bienes producidos



En la estructura del grupo de Inventarios, la cuenta de mayor valor es Bienes producidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.29 Bienes producidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS		BIENES PRODUCIDOS			
Construcciones		Combustibles y otros derivados del petróleo			
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	1.243,9		805,2	889,3	(84,1)
Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	18,3	Ecopetrol S.A.	713,3	864,5	(151,2)
Central de Abastos de Cúcuta	3,1	Refinería de Cartagena S.A.	91,9	24,8	67,1
Combustibles y otros derivados del petróleo		Productos petroquímicos			
Ecopetrol S.A.	713,3		98,9	114,1	(15,1)
Refinería de Cartagena S.A.	91,9	Polipropileno del Caribe S.A.	75,1	96,7	(21,6)
Petróleo crudo		Ecopetrol S.A.	18,0	13,6	4,4
Ecopetrol S.A.	611,7	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	5,8	3,7	2,1
Productos petroquímicos		Petróleo crudo			
Polipropileno del Caribe S.A.	75,1		611,7	624,2	(12,5)
Ecopetrol S.A.	18,0	Ecopetrol S.A.	611,7	624,2	(12,5)
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	5,8				

El saldo reportado como Bienes producidos en el concepto de Construcciones, por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación, corresponde según las notas de

la entidad al "Costo de las inversiones efectuadas en los Distritos de Riego de mediana y gran escala en ejecución o recientemente terminados: Proyecto Ranchería Departamento de la Guajira; Proyecto Triángulo del Tolima; departamentos de Huila y Tolima; Proyecto Tesalia - Paicol en el departamento del Huila, y proyecto San Isidro Támesis en el departamento de Antioquia: Valuación a costo histórico"

Por la relevancia de la cuenta de Mercancías en existencia, seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.30 Mercancías en existencia

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		MERCANCIAS EN EXISTENCIA			
Bienes declarados a favor de la nación		Petróleo crudo	106,9	200,4	(93,4)
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.400,5	Ecopetrol S.A.	106,9	200,4	(93,4)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	139,5	Combustibles y otros derivados del petróleo	96,2	142,9	(46,7)
U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	10,4	Ecopetrol S.A.	29,9	44,2	(14,3)
Terrenos		Agencia Logística de las Fuerzas Militares	0,2	0,5	(0,3)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	88,7	Bioenergy S.A.	0,0	0,1	(0,0)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	65,4	Bioenergy Zona Franca S.A.S.	0,1	0,0	0,1
Surabastos - En Liquidación	4,1	Refinería de Cartagena S.A.	65,8	39,4	26,5
PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	3,2	Medicamentos	122,6	146,4	(23,9)
Medicamentos		Ministerio de Salud y Protección Social	118,3	142,9	(24,6)
Ministerio de Salud y Protección Social	118,3	U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	4,1	3,5	0,5
U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	4,1	Bienes declarados a favor de la nación	1.550,7	1.560,8	(10,1)
Petróleo crudo		Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.400,5	1.363,6	37,0
Ecopetrol S.A.	106,9	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	139,5	197,0	(57,5)
Combustibles y otros derivados del petróleo		U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	10,4		10,4
Refinería de Cartagena S.A.	65,8	Ministerio de Defensa Nacional	0,3	0,2	0,1
Ecopetrol S.A.	29,9				
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	0,2				

El saldo registrado por la entidad Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado de \$1.400,5 en la cuenta Mercancías en existencia, por concepto de Bienes declarados a favor de la Nación, corresponde a la incorporación de algunos activos, cuya justificación la presenta la entidad en las notas a los estados contables, así: "Sustancias Químicas \$67,705 Vehículos \$1,373,502 Aeronaves \$19,100 Bienes Inmuebles Urbanos \$516,890,221 bienes inmuebles rurales \$372,862,210 sociedades \$375,715,678 establecimientos de comercio \$2,889,068 motonaves \$418,381 bienes muebles dados \$2,374 obras de arte dados \$944,177 joyas \$3,883 bienes inmuebles urbanos ley extinción de dominio \$23,631,239 bienes inmuebles rurales ley extinción de dominio \$33,685,417 sociedades \$69,622,217 establecimientos de comercio \$1,448,340 vehículos ley de extinción de dominio \$913,039 aeronaves ley extinción de dominio \$608 motonaves ley extinción de dominio \$58,883".

El tercer lugar, lo ocupa la cuenta Productos en proceso, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.31 Productos en proceso

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PRODUCTOS EN PROCESO		PRODUCTOS EN PROCESO			
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petróleo	483,9	375,3	108,6
Ecopetrol S.A.	259,0	Refinería de Cartagena S.A.	224,8	9,7	215,2
Refinería de Cartagena S.A.	224,8	Ecopetrol S.A.	259,0	365,6	(106,6)
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	23,7	13,1	10,7
Bioenergy S.A.	22,7	Bioenergy S.A.	22,7	12,5	10,2
Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	0,7	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	0,7	0,5	0,2

El incremento que presenta la subcuenta Combustibles y otros derivados del petróleo de \$108,6, fue registrado por la Refinería de Cartagena S.A. y se debió según las notas de la entidad a la incorporación del *“costo de los productos semielaborados, es decir que poseen un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo procesos adicionales para ser convertidos en productos terminados”*.

Para el concepto de Materiales para la prestación de servicios, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.32 Materiales para la prestación de servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
Elementos y accesorios de energía		Elementos y accesorios de energía	291,3	263,0	28,3
Isagen S.A.	99,0	E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	34,1	4,7	29,4
E.S.P. Intercolombia S.A.	56,9	Isagen S.A.	99,0	95,7	3,3
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	55,0	E.S.P. Intercolombia S.A.	56,9	54,7	2,2
E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	34,1	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	55,0	63,5	(8,5)
Repuestos		Repuestos	197,6	113,9	83,8
Oleoducto Central S.A.	119,6	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	41,6		41,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	41,6	Oleoducto Central S.A.	119,6	82,0	37,6
Oleoducto de Colombia S.A.	14,4	Oleoducto de Colombia S.A.	14,4	10,6	3,8
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	10,0	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	10,0	7,6	2,3

Finalmente en el análisis de representatividad, se registra la cuenta Materias primas. En la tabla siguiente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.33 Materias primas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2015	Var Abs.
MATERIAS PRIMAS		MATERIAS PRIMAS			
Materias primas		Materias primas	525,2	461,5	63,7
Ministerio de Defensa Nacional	34,6	Refinería de Cartagena S.A.	151,4	58,4	93,0
Fondo Rotario de la Policía Nacional	34,6	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	59,3	41,0	18,3
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	16,8	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	11,6	2,3	9,3
Ecopetrol S.A.	69,4	Instituto Nacional de Salud	7,1	0,5	6,6
Industria Militar	46,3	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	16,8	12,9	3,9
Asociación Computadores para Educar	27,3	Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A.	3,5	2,3	1,1
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	59,3	Imprenta Nacional de Colombia	2,0	1,2	0,9
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	15,9	Ecopetrol S.A.	69,4	105,5	(36,0)
Polipropileno del Caribe S.A.	33,5	Asociación Computadores para Educar	27,3	39,8	(12,6)

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

Este grupo del Activo incluye el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

La tabla siguiente se presenta el valor total registrado en el grupo de Propiedades, planta y equipo, separado el costo histórico de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Tabla 3.34 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	145.458,2	100,0	130.460,1	100,0	14.998,1	11,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(44.112,2)	(30,3)	(45.064,7)	(34,5)	952,5	(2,1)
TOTAL	101.346,0	69,7	85.395,4	65,5	15.950,6	18,7

El grupo Propiedades, planta y equipo presenta un saldo de \$101.346,0 el 17,4%, de los activos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$581.539,1, presentando un incremento de \$15.950,6 con relación al año anterior, es decir del 18,7%.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.35 Propiedades, planta y equipo costo histórico

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Maquinaria y equipo	41.450,7	28,5	22.337,5	17,1	19.113,2	85,6
Plantas, ductos y túneles	29.470,2	20,3	27.407,7	21,0	2.062,5	7,5
Edificaciones	18.027,7	12,4	16.530,8	12,7	1.496,9	9,1
Construcciones en curso	13.066,4	9,0	26.147,2	20,0	(13.080,8)	(50,0)
Equipos de transporte, tracción y elevación	10.922,9	7,5	10.031,9	7,7	891,0	8,9
Terrenos	7.237,5	5,0	4.375,1	3,4	2.862,4	65,4
Redes, líneas y cables	6.179,7	4,2	5.544,6	4,3	635,1	11,5
Equipos de comunicación y computación	6.088,4	4,2	5.579,5	4,3	508,9	9,1
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.440,4	1,7	2.401,0	1,8	39,4	1,6
Bienes muebles en bodega	2.212,4	1,5	2.632,2	2,0	(419,9)	(16,0)
Equipo médico y científico	2.000,7	1,4	1.609,0	1,2	391,7	24,3
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.847,0	1,3	1.771,2	1,4	75,7	4,3
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.726,5	1,2	1.582,2	1,2	144,3	9,1
Propiedades, planta y equipo no explotados	1.282,3	0,9	1.238,2	0,9	44,1	3,6
Propiedades, planta y equipo en tránsito	757,2	0,5	684,6	0,5	72,6	10,6
Propiedades de inversión	463,4	0,3	321,4	0,2	142,0	44,2
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	173,9	0,1	163,2	0,1	10,7	6,5
Semovientes	61,1	0,0	61,1	0,0	(0,0)	(0,0)
Plantaciones agrícolas	49,7	0,0	41,4	0,0	8,3	20,1
TOTAL COSTO HISTÓRICO	145.458,2	100,0	130.460,1	100,0	14.998,1	11,5

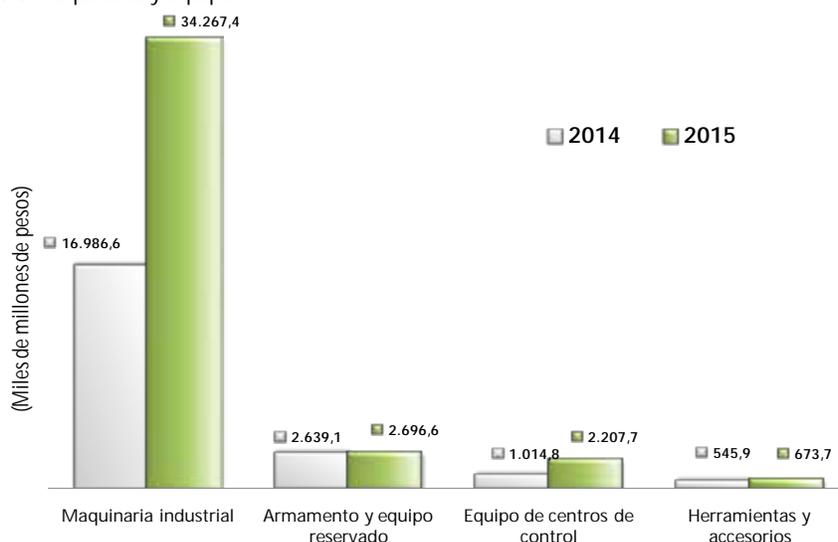
Como se observa en la tabla, la cuenta Maquinaria y equipo con \$41.450,7 es la más representativa del grupo con el 28.5%, y la que presenta el mayor crecimiento de \$19.113,2, el 85,6% con respecto al año anterior, le siguen en su orden las Plantas, ductos y túneles, Edificaciones, Construcciones en curso, y equipos de transporte, tracción y elevación, cuentas que representan el 49.2% del total del grupo, no obstante las Construcciones en curso presentar un decrecimiento de \$13.080,8, el 50,0 % con respecto al año 2014.

La cuenta Maquinaria y equipo lo componen las subcuentas: Maquinaria industrial, Armamento y equipo reservado, Equipo de centros de control; un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación comparadas con el año 2014.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA INSTITUCIÓN

Espacio en blanco

Gráfica 3.8 Maquinaria y equipo



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas, se presentan a continuación:

Tabla 3.36 Maquinaria y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
MAQUINARIA Y EQUIPO		MAQUINARIA Y EQUIPO			
Maquinaria industrial		Maquinaria industrial	34.267,4	16.986,6	17.280,7
Refinería de Cartagena S.A.	18.170,0	Refinería de Cartagena S.A.	18.170,0	1.037,3	17.132,7
Ecopetrol S.A.	12.869,7	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.456,7	1.145,3	311,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.456,7	Banco de la República	395,1	327,7	67,3
Polipropileno del Caribe S.A.	949,1	Servicio Nacional de Aprendizaje	174,4	112,3	62,2
Armamento y equipo reservado		Equipo de centros de control	2.207,7	1.014,8	1.192,9
Ministerio de Defensa Nacional	2.317,6	Refinería de Cartagena S.A.	1.018,8		1.018,8
Policía Nacional	322,1	Ecopetrol S.A.	967,0	838,2	128,7
Equipo de centros de control		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	89,6	46,0	43,6
Refinería de Cartagena S.A.	1.018,8				
Ecopetrol S.A.	967,0				
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	89,6				

El incremento presentado por la Refinería de Cartagena S.A. de \$17.132,7, en la cuenta Maquinaria y equipo corresponde al concepto Maquinaria industrial, crecimiento justificado por la entidad en sus notas contables a 31 de diciembre de 2015 así: "a bienes tangibles que constituye uno de los grandes grupos que integran los activos de la empresa, destinado a la producción y venta de productos propio del giro del negocio de la compañía".

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas por concepto Plantas, ductos y túneles a diciembre 31 de 2015 fueron:

Tabla 3.37 Plantas, ductos y túneles

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			
Plantas de generación		Plantas de generación	14.565,6	11.382,0	3.183,6
Isagen S.A.	7.510,2	Refinería de Cartagena S.A.	3.031,9		3.031,9
Refinería de Cartagena S.A.	3.031,9	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	2.033,6	1.240,3	793,3
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	2.033,6	Ecopetrol S.A.	892,5	927,3	(34,8)
Ecopetrol S.A.	892,5	Isagen S.A.	7.510,2	8.111,0	(600,8)
Oleoductos		Subestaciones y/o estaciones de regulación	2.392,5	1.513,1	879,4
Oleoducto Central S.A.	5.130,0	Refinería de Cartagena S.A.	441,3	12,3	429,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.843,0	E.S.P. Transelca S.A.	745,0	406,0	339,0
Oleoducto de Colombia S.A.	459,0	Ecopetrol S.A.	734,5	647,3	87,2
Ecopetrol S.A.	235,2	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	148,1	129,4	18,6
Poliductos		Poliductos	2.430,5	1.678,1	752,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.428,5	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.428,5	1.676,3	752,2
Ecopetrol S.A.	2,0	Ecopetrol S.A.	2,0	1,8	0,1
Subestaciones y/o estaciones de regulación		Oleoductos	7.667,3	10.477,2	(2.809,9)
E.S.P. Transelca S.A.	745,0	Oleoducto Central S.A.	5.130,0	6.989,9	(1.859,9)
Ecopetrol S.A.	734,5	Oleoducto de Colombia S.A.	459,0	1.221,3	(762,3)
Refinería de Cartagena S.A.	441,3	Ecopetrol S.A.	235,2	536,1	(300,9)
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	148,1	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.843,0	1.729,9	113,1

En Plantas, ductos y túneles por \$29.470,2 se presentan como de mayor representatividad las Plantas de generación, registrado por Isagen S.A., según con las notas de la entidad pertenece a: "Entrada de activos que estaban en construcción y montaje y capitalización de obras adicionales de central hidroeléctrica Sogamoso".

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad, planta y equipo, lo registra la cuenta Edificaciones con \$18.027,7, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.38 Edificaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EDIFICACIONES		EDIFICACIONES			
Edificios y casas		Casetas y campamentos	1.440,3	1.086,6	353,7
Ministerio de Defensa Nacional	1.895,1	Oleoducto Central S.A.	240,5	34,5	206,0
Policía Nacional	1.255,8	Refinería de Cartagena S.A.	122,8	8,1	114,8
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	709,2	Oleoducto de Colombia S.A.	25,5	3,3	22,2
Consejo Superior de la Judicatura	645,0	Tanques de almacenamiento	2.753,6	2.520,3	233,3
Servicio Nacional de Aprendizaje	421,9	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	752,4	591,9	160,5
Fiscalía General de la Nación	288,7	Ecopetrol S.A.	1.954,0	1.886,8	67,2
Ecopetrol S.A.	286,8	Ministerio de Defensa Nacional	46,0	39,4	6,6
Universidad Nacional de Colombia	281,4	Edificios y casas	8.372,0	8.153,3	218,7
Tanques de almacenamiento		Refinería de Cartagena S.A.	250,1	32,8	217,3
Ecopetrol S.A.	1.954,0	Policía Nacional	1.255,8	1.118,3	137,6
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	752,4	Servicio Nacional de Aprendizaje	421,9	341,5	80,4
Casetas y campamentos		Fiscalía General de la Nación	288,7	226,9	61,8
Ecopetrol S.A.	770,5	Consejo Superior de la Judicatura	645,0	592,5	52,5
Oleoducto Central S.A.	240,5	Ecopetrol S.A.	286,8	252,0	34,8
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	139,1	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	0,7	794,1	(793,4)
Oficinas		Oficinas	1.437,0	1.374,0	63,0
Ecopetrol S.A.	599,8	Ministerio de Defensa Nacional	344,6	319,9	24,7
Ministerio de Defensa Nacional	344,6	Refinería de Cartagena S.A.	15,6		15,6
Isagen S.A.	83,0	E.S.P. Transelca S.A.	13,1		13,1

El saldo registrado por el Ministerio de Defensa Nacional por \$1.895,1 por concepto Edificios y casas, según las notas reportadas por la entidad corresponde: "... principalmente por la incorporación de construcciones por parte del Ejército Nacional, Armada Nacional- ENSB Registra un incremento correspondiente al ingreso del Alojamiento Guardacostas Santa Marta, Mejoras Estación Guardacostas Punta Espada, el Centro de Postgrados, Comedor y Camerinos para Civiles y Aula de Músicos, Fuerza Aérea Colombiana y la Dirección General Marítima. Así como, el traslado de algunas construcciones que se encontraban en curso".

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad, planta y equipo, lo registra las Construcciones en curso con \$13.066,4, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.39 Construcciones en curso

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
CONSTRUCCIONES EN CURSO		CONSTRUCCIONES EN CURSO			
Edificaciones		Edificaciones			
Ecopetrol S.A.	4.277,3	Refinería de Cartagena S.A.	3.618,2	16.912,2	(13.294,0)
Refinería de Cartagena S.A.	3.618,2	Ecopetrol S.A.	4.277,3	5.296,7	(1.019,3)
Oleoducto Central S.A.	1.219,0	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.182,5	1.344,5	(162,0)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.182,5	Oleoducto Central S.A.	1.219,0	290,5	928,4
Plantas, ductos y túneles		Plantas, ductos y túneles			
Oleoducto Central S.A.	1.219,0	Oleoducto Central S.A.	1.219,0	290,5	928,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.176,9	Ecopetrol S.A.	71,1	45,4	25,7
Isagen S.A.	76,7	Isagen S.A.	76,7	63,8	12,9
Ecopetrol S.A.	71,1	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.176,9	1.324,5	(147,6)

La disminución de la cuenta Construcciones en curso por concepto de Edificaciones, la registra principalmente la Refinería de Cartagena S.A., según explica en las notas la entidad, en esta cuenta registra los "Costos incurridos en la adquisición, construcción, ampliación de la Refinería de Cartagena y proyectos de crecimiento de la planta actual".

Asimismo, en el análisis de representatividad de la propiedad, planta y equipo, continúa la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación por \$10.922,9, las siguientes entidades reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.40 Equipos de transporte, tracción y elevación

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			
Terrestre		Marítimo y fluvial			
Policia Nacional	1.436,6	Ministerio de Defensa Nacional	3.223,3	2.754,5	468,8
Ministerio de Defensa Nacional	1.333,7	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	1,2	0,4	0,8
Fiscalía General de la Nación	195,2	Unidad Nacional de Protección	0,8		0,8
Aéreo		Terrestre			
Ministerio de Defensa Nacional	3.165,4	Ministerio de Defensa Nacional	1.333,7	1.085,2	248,5
Policia Nacional	275,6	Policia Nacional	1.436,6	1.374,1	62,5
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	119,2	Instituto Nacional de Vías	27,8	7,5	20,3
Marítimo y fluvial		Aéreo			
Ministerio de Defensa Nacional	3.223,3	Ministerio de Defensa Nacional	3.165,4	3.137,4	28,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	17,0	Policia Nacional	275,6	269,3	6,3
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	8,0	Servicio Nacional de Aprendizaje	6,0	1,2	4,8

Finalmente, la cuenta de Terrenos se destaca en la representatividad del grupo con \$7.237,5, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas fueron:

Tabla 3.41 Terrenos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
TERRENOS		TERRENOS			
Urbanos		Urbanos			
Refinería de Cartagena S.A.	1.307,8	Refinería de Cartagena S.A.	4.062,5	2.618,4	1.444,0
Ministerio de Defensa Nacional	783,5	Ecopetrol S.A.	1.307,8	162,4	1.145,4
Ecopetrol S.A.	521,0	Policía Nacional	521,0	24,2	496,8
Policía Nacional	386,8	Ministerio de Defensa Nacional	386,8	319,9	66,9
Universidad Nacional de Colombia	173,6	Universidad Nacional de Colombia	173,6	171,5	2,1
Rurales		Rurales			
Ecopetrol S.A.	1.568,0	Ecopetrol S.A.	2.918,7	1.539,2	1.379,4
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	384,7	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.568,0	445,3	1.122,7
Ministerio de Defensa Nacional	334,0	Oleoducto Central S.A.	384,7	193,8	190,9
Isagen S.A.	165,3	Isagen S.A.	67,3	17,7	49,6
Oleoducto Central S.A.	67,3	Ministerio de Defensa Nacional	165,3	137,1	28,2
			334,0	421,2	(87,1)

En la siguiente tabla se presenta un detalle de la estructura de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del grupo de Propiedad, planta y equipo, en la que se puede observar los valores correspondientes para cada uno de los conceptos contables.

Tabla 3.42 Propiedad, planta y equipo provisiones, depreciaciones y amortizaciones

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depreciación acumulada (Cr)	37.114,5	100,0	44.874,7	100,0	(7.760,2)	(17,3)
Maquinaria y equipo	11.467,9	30,9	13.538,1	30,2	(2.070,2)	(15,3)
Plantas, ductos y túneles	7.390,1	19,9	14.665,2	32,7	(7.275,0)	(49,6)
Equipos de transporte, tracción y elevación	5.667,5	15,3	5.222,9	11,6	444,6	8,5
Equipos de comunicación y computación	3.791,8	10,2	3.552,3	7,9	239,5	6,7
Edificaciones	3.687,2	9,9	3.901,3	8,7	(214,1)	(5,5)
Redes, líneas y cables	2.799,2	7,5	1.791,1	4,0	1.008,1	56,3
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.229,7	3,3	1.167,6	2,6	62,1	5,3
Equipo médico y científico	973,4	2,6	933,3	2,1	40,1	4,3
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	107,7	0,3	102,9	0,2	4,8	4,7
Amortización acumulada (Cr)	62,1	100,0	54,2	100,0	7,9	14,6
Semovientes	43,6	70,3	41,6	76,8	2,0	4,8
Plantaciones agrícolas	18,5	29,7	12,6	23,2	5,9	47,1
Depreciación diferida	164,1	100,0	1.650,4	100,0	(1.486,3)	(90,1)
Exceso fiscal sobre la contable	168,4	102,6	1.654,7	100,3	(1.486,3)	(89,8)
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	4,3	2,6	4,3	0,3		0,0
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	7.099,7	100,0	1.786,2	100,0	5.313,5	297,5
Maquinaria y equipo	3.945,1	55,6	247,0	13,8	3.698,1	1.497,2
Plantas, ductos y túneles	1.184,3	16,7	39,8	2,2	1.144,4	2.872,4
Edificaciones	965,0	13,6	826,7	46,3	138,4	16,7
Equipo de transporte, tracción y elevación	450,1	6,3	308,8	17,3	141,3	45,8
Terrenos	257,8	3,6	170,1	9,5	87,7	51,6
Redes, líneas y cables	137,0	1,9	89,6	5,0	47,5	53,0
Equipo médico y científico	74,8	1,1	19,5	1,1	55,3	283,9
Equipos de comunicación y computación	67,4	0,9	58,0	3,2	9,4	16,1
Muebles, enseres y equipo de oficina	11,0	0,2	20,3	1,1	(9,4)	(46,1)
Semovientes	4,8	0,1	4,8	0,3	(0,0)	(0,2)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,5	0,0	1,7	0,1	0,7	43,8
TOTAL	44.112,2		45.064,7		(952,5)	(2,1)

Registro contable de Propiedades, planta y equipo en la porción corriente.

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades que se encuentran en proceso de liquidación para la elaboración y presentación del balance general a la CGN aplican el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de éste, y en el cual se señala que durante el proceso de liquidación todos los activos y pasivos se clasifican en corriente.

En la siguiente tabla, se observan las entidades en liquidación que revelan la información de las Propiedades, planta y equipo en la porción corriente, valor que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$265.207,2 millones, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

Tabla 3.43 Entidades que reportan valores en la porción corriente de las Propiedades planta y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
Millones de pesos	
CONCEPTO	VALOR
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	195.557,6
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	69.105,9
E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	518,8
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	25,0
TOTAL	265.207,2

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

En este grupo del Activo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de las entidades contables públicas que conforman el Balance General Consolidado de la Nación. También, incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Nacional participa con el 12,1% esto es \$70.316,1 respecto al total de los activos consolidados para el balance del nivel nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$581.539,1.

La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2015.

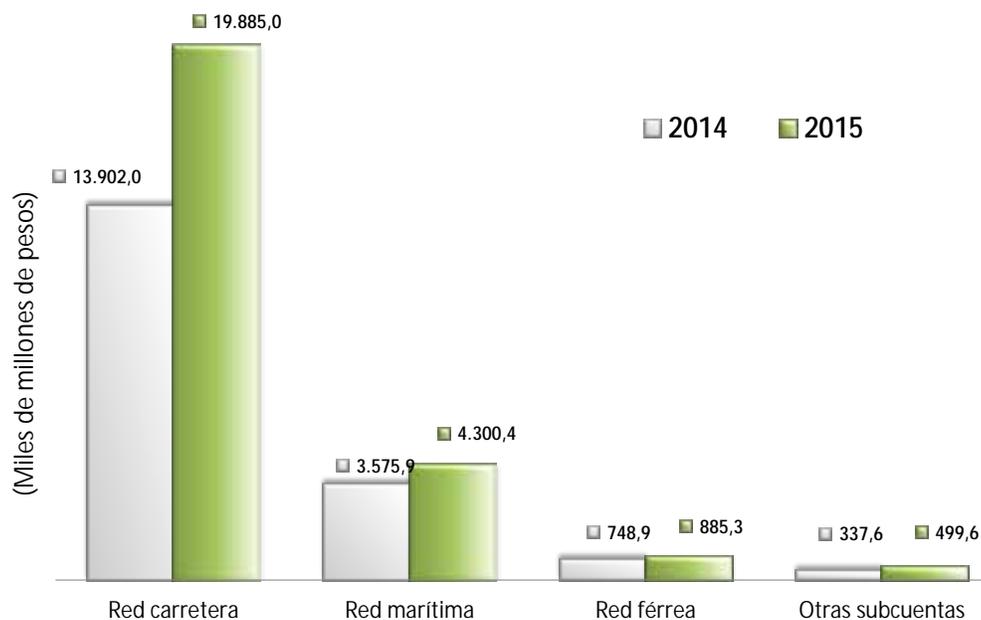
Tabla 3.44 Bienes de uso público e históricos y culturales

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio-concesiones	25.570,3	33,9	18.564,4	26,8	7.005,8	37,7
Bienes de uso público en servicio	17.548,5	23,3	18.291,8	26,4	(743,3)	(4,1)
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	14.136,4	18,8	11.819,0	17,0	2.317,4	19,6
Bienes de uso público en construcción-concesiones	12.433,4	16,5	15.820,4	22,8	(3.386,9)	(21,4)
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	5.148,6	6,8	4.434,7	6,4	714,0	16,1
Bienes históricos y culturales	529,6	0,7	451,1	0,7	78,5	17,4
SUBTOTAL	75.366,8	100,0	69.381,3	100,0	5.985,5	8,6
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	5.050,7	6,7	4.987,3	7,2	63,4	1,3
TOTAL	70.316,1		64.394,0		5.922,1	9,2

En la estructura del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales, la cuenta que registra el mayor valor consolidado es la de Bienes de uso público en servicio-concesiones.

La siguiente gráfica presenta su composición.

Gráfica 3.9 Bienes de uso público en servicio-concesiones



Las entidades contables públicas que reportan los mayores saldos y las variaciones a 31 de diciembre de 2015 se presentan en tabla siguiente, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.45 Bienes de uso público en servicio-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio-concesiones		Bienes de uso público en servicio-concesiones			
Red carretera		Red carretera	19.885,0	13.902,0	5.983,0
Agencia Nacional de Infraestructura	19.885,0	Agencia Nacional de Infraestructura	19.885,0	13.902,0	5.983,0
Red marítima		Red marítima	4.300,4	3.575,9	724,5
Agencia Nacional de Infraestructura	4.300,4	Agencia Nacional de Infraestructura	4.300,4	3.575,9	724,5

El crecimiento que reporta la Agencia Nacional de Infraestructura de \$5.983,0, en la cuenta de Bienes de uso público en servicio-concesiones por concepto de Red carretera, es sustentado por la entidad en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015, así: *“... se registra el valor de la inversión privada en infraestructura en servicio de los proyectos de concesiones viales gestionados por el INVIAS y la Agencia Nacional de Infraestructura, ésta información es recibida en los formatos establecidos y se encuentra avalada por la interventoría y supervisión, y corresponde a los valores certificados desde el inicio de la concesión y a fecha de corte diciembre 31 de 2015, de acuerdo con la información recibida de los siguientes proyectos de concesión: 1. Consorcio Vía al Mar Cartagena - Barranquilla, 2. Desarrollo Malla Vial Valle del Cauca y Cauca, 3. Concesión Santa Marta - Riohacha – Paraguachón.*

En esta cuenta se incorporaron los recursos por la ocurrencia de Contingencias reconocidas por la Fiduciaria La Previsora a través del Fondo de Contingencias de entidades Estatales durante el año 2015, principalmente a los concesionarios: Transversal de las Américas, Ruta Caribe, Bogotá - Villavicencio, Ruta del Sol y Siberia la Punta del Vino.

4. Desarrollo Vial del Norte de Bogotá, 5. Fontibón - Facativá - Los Alpes, 6. Bogotá - Villavicencio, 7. Armenia - Pereira - Manizales, 8. Girardot - Espinal - Neiva, 9. Briceño - Tunja - Sogamoso, 10. Autopista Bogotá - Girardot, 11. Área Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, 12. Concesión Vial Córdoba - Sucre, 13. Concesión Vial Ruta Caribe, 14. Concesión Vial Zona Metropolitana de Bucaramanga, 15. Ibagué - Girardot-Cajamarca, 16. Pereira - La Victoria, 8. Ruta del Sol Sector 1, 17. Ruta del Sol Sector 2, 18. Ruta del Sol Sector 3, y 19. Transversal de Las Américas”.

Igualmente, el incremento reportado por esta misma entidad por concepto de Red marítima de \$724,5, se debió según la notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 a: *“Las Concesiones del Modo Portuario se registraron en la subcuenta 171104, en la cual se presenta un incremento, que corresponde a los valores registrados de la inversión privada realizada en los proyectos de concesión portuaria de concesiones vigentes, las cuales fueron registradas de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, esto es, con la información debidamente certificada por los Representantes Legales de los Concesionarios y Revisores Fiscales o Contador Público, y verificada por la Vicepresidencia de Gestión Contractual-Grupo Interno de Trabajo Financiero. Según los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación se*

registró la infraestructura en la cuenta 171104, la Propiedad Planta y Equipo en la subcuenta 192011 Bienes Muebles entregados en Concesión y el software en concesión en la cuenta 197008 Intangibles Software”.

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

Tabla 3.46 Bienes de uso público en servicio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en servicio			
Red carretera		Red carretera	9.747,3	10.525,9	(778,6)
Instituto Nacional de Vías	9.741,7	Instituto Nacional de Vías	9.741,7	10.520,3	(778,6)
Red aeroportuaria		Red aeroportuaria	7.181,6	7.249,6	(68,1)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7.181,6	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7.181,6	7.249,6	(68,1)

La disminución presentada por el Instituto Nacional de Vías de \$778,6, en la cuenta Bienes de uso público en servicio corresponde al concepto de Red carretera, variación justificada por la entidad en sus notas a los estados contables a diciembre 31 de 2015 así: “Su disminución en 6% aproximadamente, corresponde al registro de actas de liquidación y al traslado de infraestructura vial a la ANI”.

Asimismo, la disminución de la misma cuenta por concepto de Red aeroportuaria de \$68,1, según las notas de la entidad se explica así: “Esta subcuenta, revela el valor de la infraestructura aeroportuaria (inmuebles) en servicio, que desde el año 2009 fue trasladada del Grupo 16 propiedad, planta y Equipo y 199900 Valorizaciones, atendiendo las instrucciones, conceptos y normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, principalmente los conceptos CGN 200812-123700 Y CGN 200910-135366, así como la resolución 501, todos del mes de noviembre de 2009. En el sistema de información de activos fijos se cuenta con el detalle uno a uno de los bienes que componen esta subcuenta”

En tercer lugar se registra, la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, se presentan seguidamente las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.47 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción

Espacio en blanco

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción		Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red carretera		Red carretera	13.940,8	11.638,5	2.302,3
Instituto Nacional de Vías	13.842,0	Instituto Nacional de Vías	13.842,0	11.576,9	2.265,1
Ministerio de Defensa Nacional	98,7	Ministerio de Defensa Nacional	98,7	61,6	37,2

El crecimiento que presenta el Instituto Nacional de Vías de \$2.265,1, en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de Red carretera, según las notas a los estados financieros de la de la entidad a 31 de diciembre de 2015 se origina por: *“El aumento del 19% aproximadamente en el 2015, corresponde al avance en la ejecución de la obras en la Red Nacional Carreteras”.*

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

Tabla 3.48 Bienes de uso público en construcción-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público en construcción-concesiones		Bienes de uso público en construcción-concesiones			
Red carretera		Red carretera	10.459,7	14.005,6	(3.545,8)
Agencia Nacional de Infraestructura	10.459,7	Agencia Nacional de Infraestructura	10.459,7	14.005,6	(3.545,8)
Red aeroportuaria		Red aeroportuaria	1.950,0	1.800,9	149,1
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.811,6	Agencia Nacional de Infraestructura	138,4		138,4
		U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.811,6	1.800,9	10,7

El saldo registrado por la Agencia Nacional de Infraestructura de \$10.459,7, en esta cuenta, según las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 de la entidad, corresponde a: - *“... representa los desembolsos que ha efectuado la Agencia en desarrollo de su actividad para las concesiones del modo carretero y que no se han ejecutado aún, como: Aportes Nación, Obras complementarias, mayores cantidades de obras, compra de predios, etc., bajo la modalidad de contratos de concesión. Los valores reflejados en ésta subcuenta están administrados en los patrimonios autónomos de conformidad con lo establecido en los contratos de concesión, que se conforman a través de las compañías fiduciarias, para cada concesión. ...”*

“...se registraron también las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2015 por concepto de aporte estatal y para la realización de actividades adicionales convenidas por las partes. También se registra en esta subcuenta el valor de la inversión privada en los proyectos de concesiones viales gestionados por la ANI, ésta información es recibida en los

formatos establecidos y se encuentra avalada por la interventoría y supervisión de los siguientes proyectos de concesión...”.

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

Tabla 3.49 Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración		Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración			
Red aeroportuaria		Red carretera	2.037,0	1.578,7	458,3
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	2.420,9	Instituto Nacional de Vías	2.037,0	1.578,7	458,3
Red carretera		Red aeroportuaria	2.420,9	2.332,3	88,6
Instituto Nacional de Vías	2.037,0	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	2.420,9	2.332,3	88,6

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Los recursos naturales no renovables son bienes que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y no son susceptibles de ser reemplazados o reproducidos por otros de las mismas características. Incluye las inversiones orientadas a su explotación.

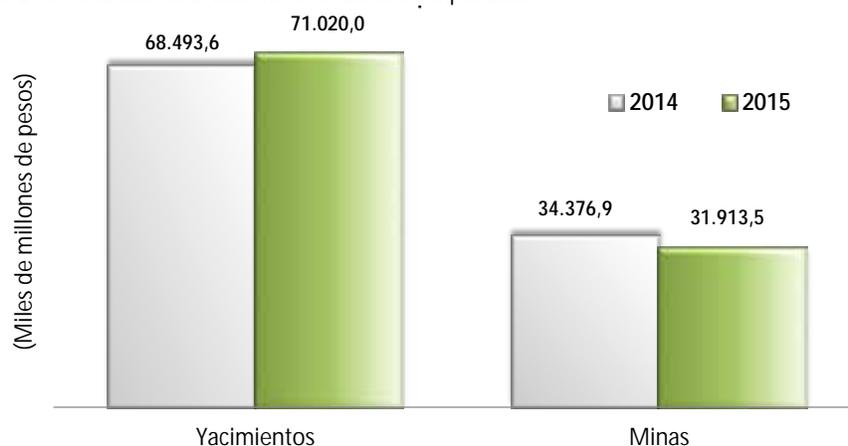
Este grupo representa el 11,2%, esto es \$65.327,4 de los Activos del Nivel Nación que a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$581.539,1. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo conforman y su variación respecto del año anterior.

Tabla 3.50 Recursos naturales no renovables

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	102.933,5	157,6	102.870,5	133,7	63,1	0,1
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	43.615,5	66,8	48.357,8	62,8	(4.742,3)	(9,8)
Subtotal recursos naturales no renovables	146.549,0	224,3	151.228,2	196,5	(4.679,2)	(3,1)
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(57.442,1)	(87,9)	(52.278,8)	(67,9)	(5.163,3)	(9,9)
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(23.779,5)	(36,4)	(21.981,2)	(28,6)	(1.798,3)	(8,2)
Subtotal agotamiento y amortización	(81.221,6)	(124,3)	(74.260,0)	(96,5)	(6.961,6)	(9,4)
TOTAL	65.327,4	100,0	76.968,2	100,0	(11.640,9)	(15,1)

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

Gráfica 3.10 Recursos naturales no renovables en explotación



Como se puede apreciar, la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo. Su saldo representa el valor de las reservas probadas de recursos en minas, yacimientos y otros, estimados mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico. El Ministerio de Minas y Energía es la única entidad que en 2015 reportó esta cuenta.

En lo relacionado con Minas, la Agencia Nacional de Minería, mediante comunicado del 16 de febrero de 2016, anunció lo siguiente: *“La producción de oro para dicho año llegó a 1.903.386 millones de Onzas Troy, lo que equivale a un aumento del 3.84% respecto al 2014, en el que fue de 1.833.066. Por su parte, la producción de esmeraldas repuntó en un 15% pasando de 1.551.549 a 1.782.058 quilates en 2015.*

El hierro repuntó un 33% alcanzando las 901.736 toneladas, lo que se acerca a la cifra de 1 millón de toneladas, cifras que demuestran mayor uso y demanda por parte los sectores de la industria, la construcción y la infraestructura.

Por otro lado, se registraron descensos en otros minerales por factores internacionales de precios y la implementación de procedimientos internos como el RUCOM (Registro Único de Comercializadores de Minerales). Los materiales para construcción cayeron un 18% al pasar de 14.063.582 m³ a 11.526.872 m³.

Por su parte, la producción de níquel reportó una caída del 11%, pasando de 90.877.271 de libras a 80.844.589, más de 10 millones de libras menos, lo anterior también respondiendo en gran medida a la crisis de precios y la disminución del Tenor.

La producción de carbón también disminuyó en 2015 un 3,5%, pasando de 88.577.980 millones de toneladas reportados en 2014, a 85.547.513. Los departamentos con mayor producción fueron Cesar con 45.422.176 M/Ton y La Guajira con 33.703.409 M/Ton. Los departamentos del interior del país reportaron las siguientes cifras:

- Cundinamarca 2.253.133 M/Ton
- Boyacá 1.979.913 M/Ton
- Norte de Santander 1.874.573 M/ton.

A pesar de precios bajos en el mercado, la suspensión del paso en Bosconia del tren de Fenoco, y el cierre de la frontera con Venezuela, las cifras de carbón el año pasado son superiores al promedio de producción de Colombia que desde 2010 se encuentra en 84.829.045 M/Ton anuales”.

También es significativo en este grupo, la cuenta Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación, cuyo saldo fue reportado fundamentalmente por Ecopetrol S.A. en la subcuenta Yacimientos por valor de \$43.612,0, sin embargo este monto fue inferior en \$4.745,8 al saldo reportado en el año 2014. La disminución “... obedece principalmente al actual contexto económico adverso del sector hidrocarburos que trae como consecuencia una reducción del pronóstico del precio del petróleo, un aumento en el riesgo de mercado y país, reflejado en la tasa de descuento y la reducción en el monto recuperable de las reservas. Las Unidades generadoras de efectivo más representativas impactadas por los anteriores factores fueron los campos petroleros: Casabe, Chichimene, Tibú, CP09, Apiay, Llanito y Caño Sur”¹⁵.

Reservas probadas de Ecopetrol S.A.

“Las reservas probadas de petróleo, condensado y gas natural de su propiedad (reservas 1P, de acuerdo con la denominación internacional estándar), incluyendo su participación en filiales y subsidiarias, registran 1.849 millones de barriles de petróleo equivalentes al cierre de 2015. Las reservas fueron estimadas con base en los estándares y metodología de la Securities and Exchange Commission (SEC) de los Estados Unidos. El 99% de las reservas fueron auditadas por dos reconocidas firmas especializadas independientes (Ryder Scott Company y DeGolyer and MacNaughton).

Las reservas probadas netas de Ecopetrol fueron 11% menores a los 2.084 millones de barriles de petróleo equivalentes registrados al cierre de 2014. El índice de reemplazo de reservas fue de 6%, y la vida media de reservas equivale a 7,4 años.

La reducción de las reservas probadas se dio principalmente como consecuencia de la pronunciada caída de los precios de los hidrocarburos. En 2015, el precio SEC utilizado para la valoración fue de US\$55.57 por barril Brent versus US\$101.80 por barril en 2014.

Ecopetrol estima que el efecto precio implicó una disminución sobre las reservas de 404 MBPE (millones de barriles equivalentes) frente a las de final de 2014. Este efecto fue

¹⁵ Para mayores detalles sobre la forma de calcular el valor de las Inversiones en recursos naturales en explotación, consulte los Estados Financieros de Ecopetrol S.A., página web: <http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/relacion-inversionistas/informacion-financiera/estados-financieros>

contrarrestado en gran parte por una adición de 275 MBPE, atribuibles a las optimizaciones de costo y mayores eficiencias alcanzadas por la Compañía; así como por +67 MBPE correspondientes a las nuevas campañas de perforación en los campos Castilla y Rubiales, y las revisiones positivas en algunos campos, como Chichimene, debido al buen desempeño en producción. Entre otros efectos favorables está la incorporación de los consumos internos de gas natural de la Empresa como parte de las reservas probadas (+47 MBPE).

Las mayores contribuciones al balance de reservas provienen de los campos Castilla y Chichimene, ambos operados directamente por Ecopetrol, y del campo Rubiales, que será manejado por Ecopetrol a partir de Julio de 2016.

El 95% de las reservas probadas son propiedad de Ecopetrol S.A., mientras que Hocol, Ecopetrol América y la participación en Equión y Savia Perú contribuyen con el 5%¹⁶.

Nota 13. Otros activos

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

El grupo Otros activos presenta un saldo de \$81.342,9 representa el 14% del total del Activo. La siguiente tabla muestra las cuentas que conforman el grupo.



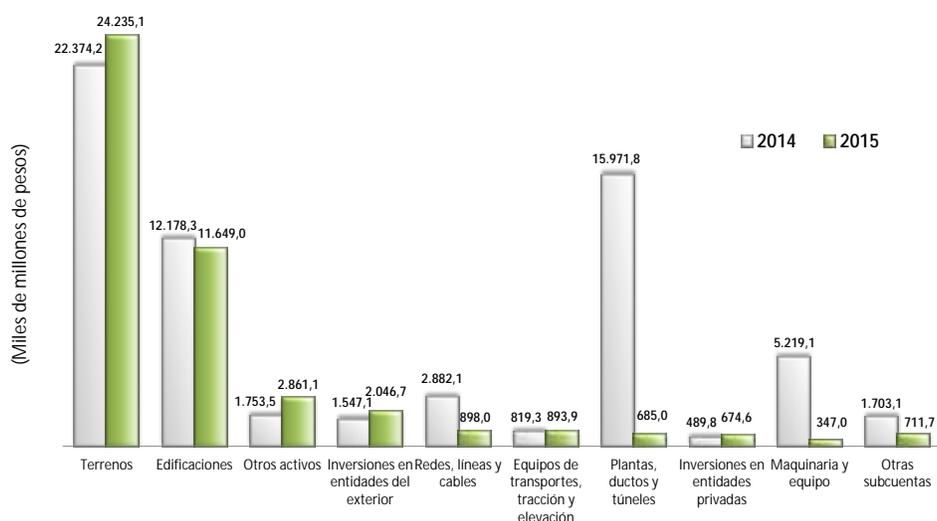
¹⁶ <http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/nuestra-empresa/sala-de-prensa/boletines-de-prensa/Boletines/Boletines/balance-reservas-probadas-2015>

Tabla 3.51 Otros activos

OTROS ACTIVOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	45.002,1	55,3	64.938,2	71,0	(19.936,1)	(30,7)
Bienes entregados a terceros	20.362,8	25,0	9.648,0	10,5	10.714,8	111,1
Cargos diferidos	16.779,3	20,6	10.456,2	11,4	6.323,0	60,5
Intangibles	4.238,8	5,2	6.998,0	7,6	(2.759,2)	(39,4)
Derechos en fideicomiso	3.120,6	3,8	1.545,6	1,7	1.575,0	101,9
Reserva financiera actuarial	2.034,0	2,5	1.550,0	1,7	484,0	31,2
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.268,4	1,6	1.139,6	1,2	128,8	11,3
Bienes de arte y cultura	420,6	0,5	418,0	0,5	2,6	0,6
Bienes adquiridos en Leasing financiero	252,9	0,3	557,0	0,6	(304,1)	(54,6)
Obras y mejoras en propiedad ajena	194,4	0,2	198,6	0,2	(4,3)	(2,2)
Bienes recibidos en dación de pago	188,0	0,2	143,8	0,2	44,2	30,7
Activos adquiridos de instituciones inscritas	6,0	0,0			6,0	100,0
Subtotal	93.867,9	115,4	97.593,1	106,6	(3.725,2)	(3,8)
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	(10.468,8)	(12,9)	(2.824,3)	(3,1)	(7.644,6)	...
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	(1.705,1)	(2,1)	(2.952,9)	(3,2)	1.247,8	42,3
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	(186,8)	(0,2)	(165,7)	(0,2)	(21,1)	12,8
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	(103,1)	(0,1)	(92,7)	(0,1)	(10,4)	11,2
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	(61,2)	(0,1)	(49,1)	(0,1)	(12,1)	24,5
Subtotal amortización, provisión y depreciación	(12.525,0)	(15,4)	(6.084,7)	(6,6)	(6.440,3)	105,8
TOTAL	81.342,9	100,0	91.508,3	100,0	(10.165,5)	(11,1)

Como puede verse en la tabla anterior, la cuenta con mayor saldo de este grupo a 31 de diciembre de 2015, es la de Valorizaciones, en la gráfica siguiente se observan los conceptos a nivel de subcuentas que la componen:

Gráfica 3.11 Valorizaciones



Las subcuentas Terrenos y Edificaciones son las de mayor saldo a diciembre 31 de 2015, y las que registraron mayores variaciones fueron: Plantas, ductos y túneles y Maquinaria y equipo. El detalle de las entidades que presentaron esta información, ordenadas por subcuenta, se presenta a continuación:

Tabla 3.52 Principales saldos y variaciones de las Valorizaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
VALORIZACIONES		VALORIZACIONES			
Terrenos		Plantas, ductos y túneles	685,0	15.971,8	(15.286,8)
Ministerio de Defensa Nacional	7.654,4	Oleoducto Central S.A.	0,0	6.090,0	(6.090,0)
Instituto Nacional de Vías	3.872,1	Genit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		5.091,2	(5.091,2)
Policia Nacional	3.048,1	Interconexión Eléctrica S.A.		1.233,9	(1.233,9)
Universidad Nacional de Colombia	1.798,5	Maquinaria y equipo	347,0	5.219,1	(4.872,1)
Edificaciones		Ecopetrol S.A.		3.619,5	(3.619,5)
Ministerio de Defensa Nacional	3.211,0	Genit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		583,9	(583,9)
Policia Nacional	1.962,0	Oleoducto Central S.A.	0,0	536,5	(536,5)

Las Valorizaciones, representan el aumento del valor en libros de los activos producto de su actualización, y como puede apreciarse, el Ministerio de Defensa Nacional, es la entidad que reporta los mayores saldos por este concepto. Ahora bien, en términos de variación, la disminución reportada por las entidades es producida por los efectos de la transición hacia Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas nacionales que iniciaron la aplicación del marco normativo de la Resolución 743 de 2013.

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

Tabla 3.53 Principales variaciones de la cuenta Bienes entregados a terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		BIENES ENTREGADOS A TERCEROS			
Bienes muebles entregados en contratos de asociación		Bienes muebles entregados en contratos de asociación	13.392,7	3.954,8	9.437,9
Interconexión Eléctrica S.A.	13.391,8	Interconexión Eléctrica S.A.	13.391,8	3.953,9	9.437,9

En sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, Interconexión Eléctrica S.A. revela lo siguiente respecto de los Bienes muebles entregados en contratos de asociación:

“Para el año 2015 los bienes entregados a terceros se revelan como parte de la propiedad planta y equipo. A diciembre de 2015 se realizaron compras por \$346.296, y se activaron los siguientes proyectos: Proyecto UPME 02- 2013 Subestación Copey por \$33.903, UPME 02-2014, STACON SE Bacatá por \$77.363, Conexión Subestación La Reforma por \$9.122, Ampliación Transformación Subestación Cerromatoso por \$22.658, Ampliación Subestación El Bosque 220 KV por \$5.297, Ampliación Compensación en la Subestación Termocol 220 KV por \$6.001.117, Capacitiva Renovación S.A.S Subestación La Virginia y Páez por \$4.033, y por Proyectos de Optimización de Activos POA- por \$7.897 por liquidación de órdenes de inversión por \$9.572”

“Además se capitalizaron proyectos a activos que ya estaban en servicio por \$32.042. También se realizaron compras directas por \$593 y se retiraron sobrantes de proyectos entregados como aporte a INTERCOLOMBIA por \$1.619. Durante el 2015, se capitalizaron

intereses por \$6.789 (2014; \$3.044), atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como costo de dichos activos (SIC)".

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

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

Tabla 3.54 Operaciones de banca central e instituciones financieras

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	23.055,3	100,0	22.212,9	100,0	842,4	3,8
TOTAL	23.055,3	100,0	22.212,9	100,0	842,4	3,8

El grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras a 31 de diciembre de 2015 registró un saldo consolidado de \$23.055,3 representa el 3,3% del total del Pasivo del Nivel Nacional de \$701.873,1; dicho saldo corresponde al valor de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, reportada por las entidades financieras, y de fomento y desarrollo regional.

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Certificados de depósito a término, Depósitos de ahorro, Depósitos especiales, Cuentas corrientes, Cuentas de ahorro especial y Otras operaciones de captación y servicios financieros. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2015, en comparación con el año 2014.

Gráfica 3.1.2 Operaciones de captación y servicios financieros



Las entidades que registraron a 31 de diciembre de 2015 los mayores valores y aquellas que explican en mayor medida la variación del grupo por cada una de las subcuentas más representativa, son las siguientes:

Tabla 3.55 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de instituciones financieras

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.	
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS				
Certificados de depósito a término		Certificados de depósito a término		8.248,3	7.859,7	388,6
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4.506,9	Banco Agrario de Colombia	1.060,9	879,8	181,1	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.523,8	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.523,8	2.376,8	147,0	
Banco Agrario de Colombia	1.060,9	Leasing Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento Comercial	293,4	291,3	2,1	
Depósitos de ahorro		Depósitos especiales		5.211,6	4.834,5	377,2
Banco Agrario de Colombia	5.475,0	Banco Agrario de Colombia	5.206,4	4.832,0	374,3	
Depósitos especiales		Depósitos de ahorro		6.838,1	6.646,8	191,3
Banco Agrario de Colombia	5.206,4	Banco Agrario de Colombia	5.475,0	5.251,3	223,7	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	5,3					

La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), recibe depósitos de las entidades públicas a término y reconoce por ellos rendimientos o contraprestaciones, se destaca por reportar el mayor valor en Certificados de Depósito a Término.

El Banco Agrario de Colombia S.A., financia actividades rurales, agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales; se destaca por ser la entidad que reporta los mayores saldos en las subcuentas Depósitos de ahorro y Depósitos especiales.

Las entidades relacionadas en la tabla anterior, se encuentran sujeta al ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones, por lo tanto, deben preparar y publicar sus estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, no obstante, deben reportar dicha información en las condiciones y plazos definidos por la CGN para que se realice el proceso de consolidación de la información y prepare los diferentes estados consolidados de Situación Financiera y de Resultados, correspondiente los niveles Nacional, Territorial y del Sector Público, en cumplimiento de las normas legales.

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

Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, a través de empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y crédito de proveedores, así como las Operaciones de financiamiento con la banca central que corresponden a los préstamos que obtiene el Gobierno Nacional del Banco de la República.

La conformación del Catálogo de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de las operaciones de crédito público, se basa en lo reglamentado para este tipo de operaciones, y en lo relativo a la exigibilidad se permite el registro del monto del crédito en corriente y no corriente.

En la siguiente tabla se presentan los saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, separando las Operaciones de crédito público internas de las Operaciones de crédito público externas; para efectos del análisis y las descripciones que se efectúan para esta nota, se tomará el valor del saldo consolidado es decir, una vez descontadas del saldo agregado, el valor de las operaciones recíprocas efectuadas con entidades contables públicas del Nivel Nacional.

Tabla 3.56 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL			
A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2015		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	206.999,1	4.922,7	202.076,4
Operaciones internas de corto plazo	2.273,8	334,6	1.939,2
Operaciones internas de largo plazo	204.725,3	4.588,1	200.137,2
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	173.852,0	0,0	173.852,0
Operaciones externas de corto plazo	967,9		967,9
Operaciones externas de largo plazo	172.884,1		172.884,1
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	380.851,1	4.922,7	375.928,4

Este grupo presenta un saldo de \$375.928,4, el 53,6% de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público se observa que el 6,3%, es decir \$23.606,2 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2016, tal como se detallan a continuación:

Espacio en blanco

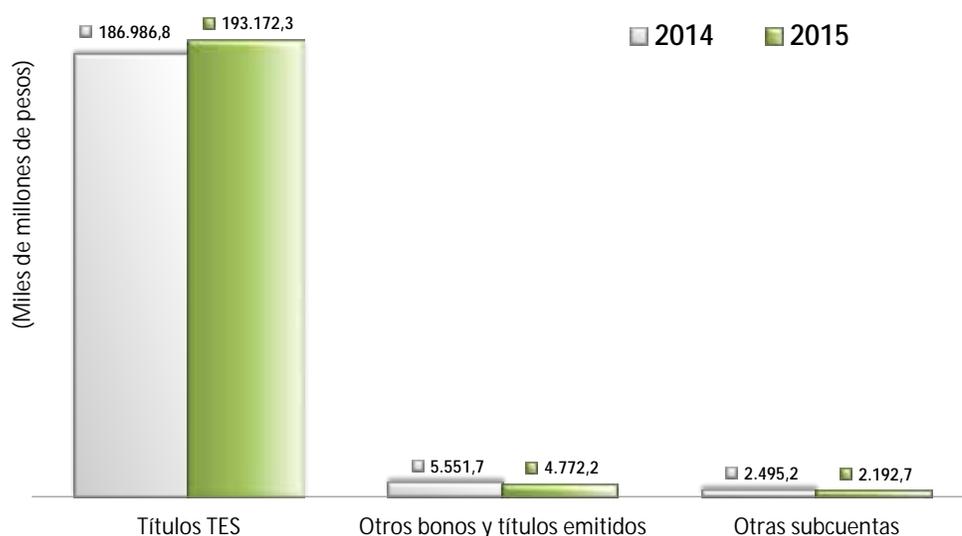
Tabla 3.57 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL								
CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	202.076,4	53,8	25,2	195.174,7	62,2	25,8	6.901,7	3,5
Corto Plazo	1.939,2	0,5	0,2	140,9	0,0	0,0	1.798,3	...
Corriente	1.939,2	0,5	0,2	140,9	0,0	0,0	1.798,3	...
Largo Plazo	200.137,2	53,2	25,0	195.033,7	62,2	25,7	5.103,5	2,6
Corriente	18.121,0	4,8	2,3	24.508,9	7,8	3,2	(6.387,9)	(26,1)
No corriente	182.016,2	48,4	22,7	170.524,8	54,4	22,5	11.491,4	6,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	173.852,0	46,2	21,7	118.531,0	37,8	15,6	55.321,0	46,7
Corto Plazo	967,9	0,3	0,1	621,1	0,2	0,1	346,8	55,8
Corriente	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	100,0
No corriente	967,5	0,3	0,1	621,1	0,2	0,1	346,4	55,8
Largo Plazo	172.884,1	46,0	21,6	117.909,9	37,6	15,6	54.974,2	46,6
Corriente	3.545,6	0,9	0,4	5.624,5	1,8	0,7	(2.078,9)	(37,0)
No corriente	169.338,5	45,0	21,1	112.285,4	35,8	14,8	57.053,1	50,8
TOTAL	375.928,4	100,0	46,9	313.705,7	100,0	41,4	62.222,7	19,8

La cuenta más representativa es Operaciones de crédito público internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Títulos TES, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca comercial, Préstamos banca de fomento, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional, Créditos presupuestarios y Crédito de proveedores. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con 2014.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



En la estructura del grupo, el 53,2% esto es \$200.137,2, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.58 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
Títulos TES		Títulos TES	193.172,3	186.986,8	6.185,4
Deuda Pública Nación*	197.342,1	Deuda Pública Nación*	197.342,1	192.874,1	4.468,0
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos	4.772,2	5.551,7	(779,5)
Ecopetrol S.A.	1.774,7	Interconexión Eléctrica S.A.	1.402,8	1.043,0	359,8
Interconexión Eléctrica S.A.	1.402,8	Deuda Pública Nación	1.359,9	2.475,9	(1.116,1)
Deuda Pública Nación	1.359,9				
E.S.P. Transelca S.A.	234,9				

*Éstos valores corresponden, para 2015 al saldo agregado por \$197.342,1, menos operaciones recíprocas por \$4.169,8, igual a un saldo consolidado por \$193.172,3. Y para 2014, corresponde al saldo agregado por \$192.874,1, menos operaciones recíprocas por \$5.887,3, igual a un saldo consolidado por \$186.986,8.

La entidad contable pública Deuda Pública Nación es la que registra saldo en la subcuenta Títulos TES, emitidos por el Gobierno Nacional. Dichas situaciones son explicadas en sus notas específicas reportadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, así: "... colocación títulos TES B, esta deuda está colocada en pesos y en UVR. El saldo de la deuda de TES B colocados en UVR es de 251.861.309.062 unidades equivalentes a \$57.491.978.042 miles de pesos, representan el 29% del saldo, la tasa tomada para la reexpresión de la deuda fue de \$228.2684 correspondiente al 31 de Diciembre de 2015. El saldo de la deuda colocada en pesos asciende a \$ 139.850.089.300 miles de pesos. Al cierre de la vigencia del 2015 esta fuente presentó un incremento neto de \$4.467.954.324 miles de pesos, equivalente al 2% con respecto al cierre del año 2014. En el año esta deuda

se amortizó por valor de \$23.870.053.637 miles de pesos, se le realizó intercambio de títulos con la DTN con efecto neto de disminución en valor de \$119.942.180 miles de pesos, se disminuyó por redención anticipada de títulos con la DTN por valor de \$2.740.000.000 miles de pesos, se hicieron nuevas colocaciones por \$28.173.240.100 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario de los TES colocados en UVR por valor de \$3.024.710.041 miles de pesos."

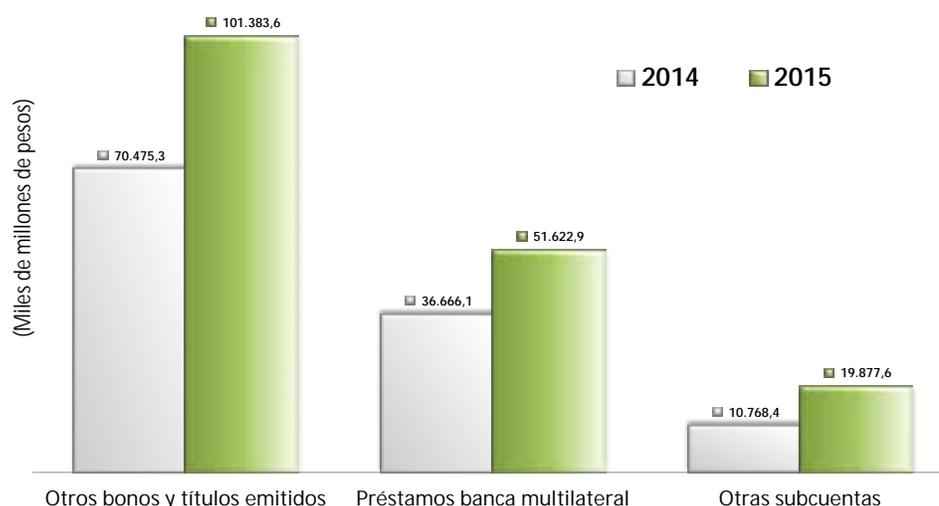
De igual forma, dicha entidad en las mismas notas específicas a los estados financieros, revela el concepto de Otros bonos y títulos emitidos, así: *"... presentó una disminución neta con respecto al saldo del 2014 del 45%. La deuda la conforman los Títulos de Reducción de la Deuda, que son títulos emitidos con base en el Decreto 237 de febrero 15/2000, con un saldo de \$96.353.484 miles de pesos, esta deuda está colocada en UVR, su saldo es de 422.106.100 unidades. La tasa tomada para la reexpresión de la deuda en UVR fue de \$228.2684 del 31 de Diciembre de 2015"*.

..." Los Bonos Educativos de Valor Constante serie B, deuda originada de conformidad con el Artículo 131 de la Ley 100 de 1993 y el Decreto 2337 de 1996, donde la nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, concurre con los Pasivos Pensionales de las Universidades Públicas. Tiene un saldo al cierre de la vigencia de \$1.255.640.472 miles de pesos que representa el 92% de la subcuenta. Los Bonos de Solidaridad para la Paz, autorizados por La Ley 487 de 1998, que constituyeron una inversión forzosa en los años gravables 1999 y 2000, para las personas naturales con patrimonio líquido superior a \$210.000.000 en 1998 y todas las personas jurídicas. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$7.747.786 miles de pesos. Los Bonos para la Seguridad, autorizados por la Ley 345 de 1996 inversión forzosa por una sola vez, que debían hacer las personas naturales con patrimonio líquido a 31 de diciembre de 1996 superior a \$150.000.000 y las personas jurídicas. Presenta un saldo de \$116.407 miles de pesos."

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de crédito público externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca multilateral, Préstamos banca comercial, Préstamos de gobiernos, Préstamos banca de fomento y Crédito de proveedores. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con 2014.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo reporta \$172.884,1, el 46,0% del total del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.59 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos	101.383,6	70.475,3	30.908,2
Deuda Pública Nación	75.480,7	Deuda Pública Nación	75.480,7	52.053,4	23.427,3
Ecopetrol S.A.	25.902,9	Ecopetrol S.A.	25.902,9	17.225,7	8.677,2
Préstamos banca multilateral		Oleoducto Central S.A.	0,0	1.196,2	(1.196,2)
Deuda Pública Nación	50.795,3	Préstamos banca multilateral	51.622,9	36.666,1	14.956,8
		Deuda Pública Nación	50.795,3	36.041,4	14.753,9

La subcuenta Otros bonos y títulos emitidos \$101.383,6 representa el 58,6%, del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo. La entidad contable pública Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo y la variación más importante en el periodo 2014-2015, en las notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2015 señala lo siguiente: "En esta subcuenta se refleja el saldo de los bonos emitidos en el exterior que representa el 58% del financiamiento externo del gobierno nacional. La fuente presento un incremento neto de \$23.427.281.393 miles de pesos, un 45% con respecto al saldo de Diciembre 31 de 2014. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de Diciembre de 2015 es de \$3.149,47. Durante el año se realizaron tres colocaciones, una en el mes de enero, con un Bono global de \$1.500 millones de dólares vencimiento en Junio del 2045 y con reapertura en marzo por \$1.000 millones de dólares y una última en Septiembre, Bono global por \$1.500 millones de dólares con vencimiento enero 2026, el total de los recursos

en pesos fue de \$10.727.875.000 miles de pesos. La deuda se amortizó por \$3.089.184.600 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$15.788.590.993 miles de pesos."

Por su parte, en el mismo concepto Ecopetrol S.A. reporta mayor saldo y variación al cierre de 2015 con respecto a 2014, lo que es explicado por la entidad en las notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, así: *"En junio del 2015, Ecopetrol S.A. realizó una emisión por US\$1,500 millones de bonos de deuda en el mercado internacional con las siguientes características: Plazo: 11 años, Fecha de vencimiento: Junio 26, 2026, Precio: \$99.328, Tasa rendimiento: 5.457%, Prima en tasa sobre bonos del Tesoro de EE.UU.: 305 puntos básicos, Tasa cupón: 5.375%, Fecha de pago de intereses: Junio 26 y diciembre 26. En mayo y septiembre del 2014, Ecopetrol S.A. realizó emisiones de bonos en el mercado internacional por US\$2,000 y US\$1,200 millones. La primera emisión tiene vencimiento en mayo del 2045 y cupón del 5.875%. La segunda emisión tiene vencimiento en enero de 2025 y cupón de 4,125%."*

La subcuenta Préstamos banca multilateral registra un valor de \$51.622,9, el 29,9% del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo a diciembre de 2015. La entidad contable Deuda Pública Nación reporta el 98,4% del total del valor de la subcuenta y la variación más significativa entre los años 2014 y 2015 del 40,9%, y aclara en sus notas específicas reportadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, lo siguiente: *"... los saldos de los créditos contratados con el BID que suman \$14.963.695.120 miles de pesos, representan el 42%, con el BIRF \$18.932.611.549 miles de pesos, que representa un 53% y la CAF con \$1.949.789.781 miles de pesos, un 5%. El saldo de esta subcuenta presentó un incremento neto de \$7.971.117.158 miles de pesos, un 28% con respecto al saldo a diciembre 31 de 2013. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de Diciembre de 2014 es de \$2.392.46. Esta fuente durante el año recibió desembolsos por \$4.093.109.677 miles de pesos, se amortizó por \$1.967.707.741 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$6.243.468.767 miles de pesos. Los créditos contratados con el BIRF, a los cuales se les realizó operaciones cobertura con Swap extinguidos peso-dólar entre los años 2005 y 2008, para cubrir el riesgo de tasa de cambio, sus saldos se mantienen contablemente en la moneda original."*

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 3.60 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
INTERESES	10.273,2	99,8	1,3	8.334,3	99,8	1,1	1.938,9	23,3
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	6.835,3	66,4	0,9	6.588,1	78,9	0,9	247,2	3,8
Corto plazo	51,6	0,5	0,0	45,8	0,5	0,0	5,7	12,5
Largo plazo	6.783,7	65,9	0,8	6.542,3	78,3	0,9	241,4	3,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	3.437,9	33,4	0,4	1.746,1	20,9	0,2	1.691,8	96,9
Largo plazo	3.437,9	33,4	0,4	1.746,1	20,9	0,2	1.691,8	96,9
COMISIONES	19,6	0,2	0,0	18,8	0,2	0,0	0,8	4,3
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	19,4	0,2	0,0	18,4	0,2	0,0	1,0	5,3
Corto plazo	0,0	0,0	0,0	17,9	0,2	0,0	(17,9)	(99,9)
Largo plazo	19,3	0,2	0,0	0,4	0,0	0,0	18,9	...
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	0,3	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0	(0,2)	(34,6)
Largo plazo	0,3	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0	(0,2)	(34,6)
TOTAL	10.292,8	100,0	1,3	8.353,1	100,0	1,1	1.939,7	23,2

Como se puede apreciar en la anterior tabla, las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2015, ascienden a \$10.292,8 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 65,9% del total del servicio de la deuda; esta información se complementa con los saldos de los gastos que por estos mismos conceptos se analizarán más adelante, en la nota correspondiente.

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

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

De igual forma, define los instrumentos derivados con fines de cobertura como aquellos que representan el valor de las operaciones financieras que se pactan con el objeto de gestionar el riesgo de los pasivos y pueden efectuarse para comprar o vender activos, como divisas o títulos valores o futuros financieros sobre tasas de cambio, tasas de

interés, índices bursátiles o cualquier otro subyacente pactado, los cuales se liquidarán en fecha futura acordada.

La siguiente tabla presenta el valor total registrado y consolidado a 31 de diciembre de 2015, del grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados del Nivel Nacional, separando las Operaciones de financiamiento de los Instrumentos derivados con fines de cobertura.

Tabla 3.61 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

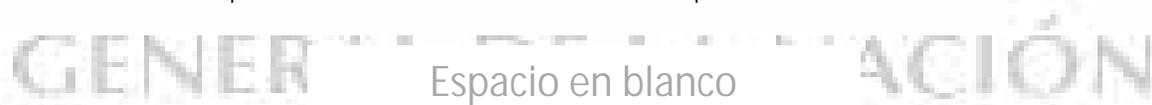
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	29.588,4	100,9	18.325,8	98,9	11.262,6	61,5
Internas de corto plazo	12.939,1	44,1	6.142,3	33,2	6.796,9	110,7
Internas de largo plazo	5.278,5	18,0	4.804,6	25,9	473,9	9,9
Externas de corto plazo	117,0	0,4	571,3	3,1	(454,3)	(79,5)
Externas de largo plazo	11.253,8	38,4	6.807,6	36,8	4.446,1	65,3
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	(274,7)	(0,9)	196,0	1,1	(470,7)	...
Operaciones de crédito público	(491,7)	(1,7)	(77,5)	(0,4)	(414,2)	...
Operaciones de financiamiento	217,0	0,7	273,5	1,5	(56,5)	(20,7)
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29.313,7	100,0	18.521,8	100,0	10.791,9	58,3

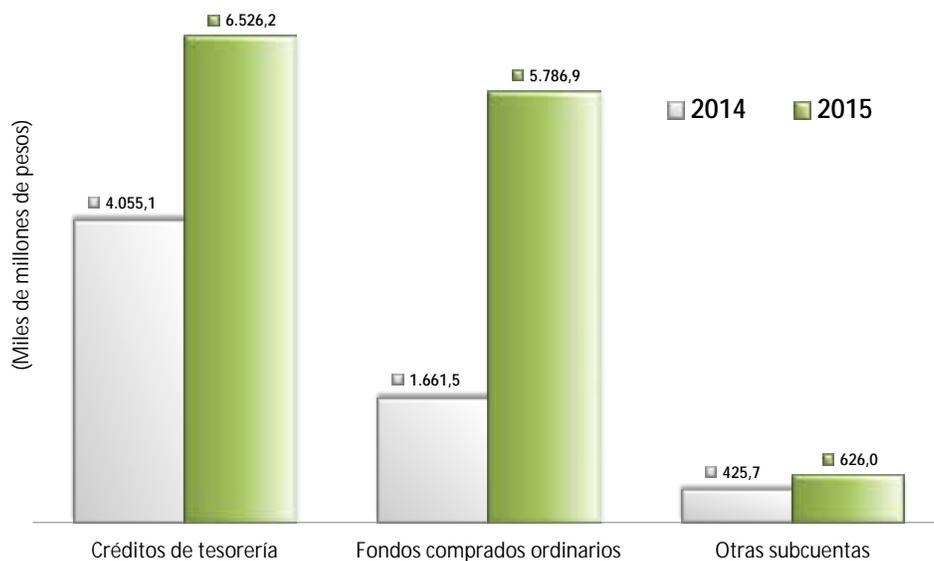
Este grupo presenta un saldo de \$29.313,7, que equivale al 4,2%, con respecto a los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, compuesta por las subcuentas: Créditos de tesorería, Fondos comprados ordinarios, Préstamos de banca comercial, Contratos leasing, Fondos adquiridos con compromiso de recompra, Préstamos de otras entidades, Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo, Sobregiros, Préstamos de empresas no financieras, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de vinculados económicos, Créditos transitorios y Préstamos del gobierno general.

La siguiente gráfica compara las dos principales subcuentas de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo entre las vigencias 2014 y 2015.

Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo





La estructura del grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, muestra que el 44,1%, \$12.939,1, corresponde a la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, en la que se destacan por su relevancia los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.62 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO			
Créditos de tesorería		Fondos comprados ordinarios	5.786,9	1.661,5	4.125,4
Tesoro Nacional	6.610,6	Tesoro Nacional	5.102,0	1.656,0	3.446,0
Fondos comprados ordinarios		Banco Agrario de Colombia	658,9	0,0	658,9
Tesoro Nacional	5.102,0	Créditos de tesorería	6.526,2	4.055,1	2.471,2
Banco Agrario de Colombia	658,9	Tesoro Nacional	6.610,6	4.196,9	2.413,7

La subcuenta más representativa es Créditos de tesorería, en la cual se reporta el 50,4% del total de la cuenta que se analiza, generada en mayor medida por la entidad contable pública Tesoro Nacional, que en las notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, explica el valor reportado así: "Corresponde a créditos otorgados por el Sistema General de Regalías \$6.501.000 millones y por el Fondo Nacional de Regalías en Liquidación por \$109.645 millones a la Dirección del Tesoro Nacional amparados en pagarés. Su principal variación obedece a nuevos préstamos recibidos del Sistema General de Regalías en las cuentas del Tesoro Nacional."

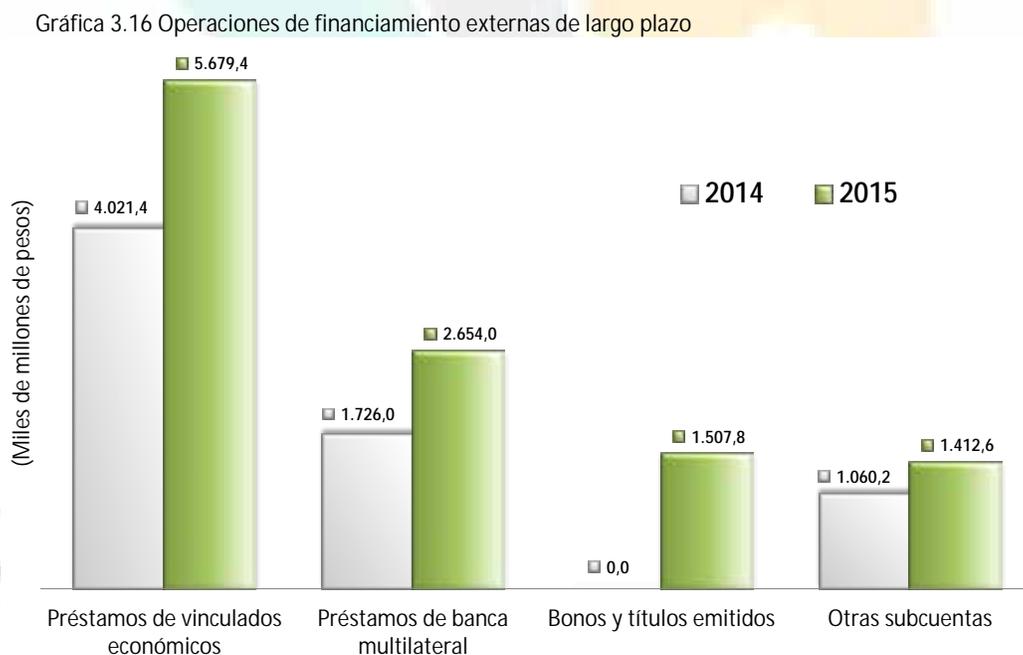
De igual forma, el Tesoro Nacional reporta la mayor parte del valor de la subcuenta Fondos comprados ordinarios y explica en sus notas específicas que: "Su saldo representa los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez, en millones de pesos son: CREE

\$2.390.000, BONOS PENSIONALES \$900.000, FONPET \$500.000, FONSECON \$280.000, FONDO DOS POR MIL \$211.000, SEGURIDAD DEMOCRÁTICA \$204.000, EPSA \$155.000, SUPERNOTARIADO \$106.000, CORPORANONIMAS \$103.000, PENSIONES PÚBLICAS \$81.000, FONDEG \$55.000, INSFOPAL FINDETER \$46.000, BANCAFE \$37.000, CARBOCOL PENSIONES \$11.000, FOPEP \$10.000, GAS NATURAL \$10.000, e INCOMEX \$3.000.".

El Banco Agrario de Colombia contribuye en el valor de dicha subcuenta, y en sus notas a los estados financieros separados a 31 de diciembre de 2015 (Nota 16. DEPÓSITOS) informa que dentro de la cuenta Otras obligaciones a la vista reporta Fondos interbancarios, Repos y Operaciones simultáneas por \$658,9.

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos de vinculados económicos, Préstamos de banca multilateral, Bonos y títulos emitidos, Préstamos de banca comercial y Préstamos de banca de fomento.

La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más representativas para 2015, comparadas con el año 2014.



En la estructura del grupo, la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo corresponde al 38,4%, \$11.253,8, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.63 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
Préstamos de vinculados económicos		Préstamos de vinculados económicos	5.679,4	4.021,4	1.658,0
Refinería de Cartagena S.A.	5.604,4	Refinería de Cartagena S.A.	5.604,4	3.964,5	1.639,9
Préstamos de banca multilateral		Bonos y títulos emitidos	1.507,8		1.507,8
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.406,6	Oleoducto Central S.A.	1.507,8		1.507,8
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.247,4	Préstamos de banca multilateral	2.654,0	1.726,0	927,9
Bonos y títulos emitidos		Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.247,4	657,6	589,8
Oleoducto Central S.A.	1.507,8	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.406,6	1.068,5	338,1

La subcuenta más representativa es Préstamos de vinculados económicos, en la cual se reporta el 50,5% del total de la cuenta en cuestión, en mayor medida es generada por la empresa Refinería de Cartagena S.A., que en sus notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, explica el valor reportado así: *"Refinería de Cartagena S.A. realiza la contratación de créditos de largo plazo, con el propósito de obtener recursos para financiar el proyecto de ampliación y modernización de la Refinería."*

Espacio en blanco

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

	2015			2014		
	Tasa Int. (%)	Valor USD (miles)	Valor Pesos	Tasa Int. (%)	Valor USD (miles)	Valor Pesos
En moneda extranjera						
Corto plazo						
BHF Bank Frankfurt Alemania	1.33	1,133	\$ 3,567,982	0.86	2,317	\$ 5,544,478
Toronto Dominion Bank Canada	0.85	9,324	29,365,190	0.88	10,319	24,687,594
Bank Of Montreal Canada	-	-	-	1.00	12,355	29,559,163
The Bank Of Nova Scotia Canada	0.76	5,436	17,121,850	-	-	-
Commerzbank A.G.	1.40	20,000	62,989,400	1.04	13,333	31,899,145
Bank Of Tokyo Mitsubishi N.Y. USA	-	-	-	2.88	233	558,241
Banco del Estado de Chile	1.14	10,000	31,494,700	0.88	30,000	71,773,800
U	0.80	4,060	12,787,730	-	-	-
Citibank USA	1.47	12,242	38,554,796	0.91	18,637	44,589,093
Interamerican Investment Corp.	1.25	4,095	12,897,561	1.18	8,475	20,275,715
Mizuho Corporate Bank Ltd USA	1.43	50,000	157,473,500	-	-	-
Wells Fargo Bank	1.40	31,550	99,365,779	0.81	9,696	23,198,335
Corporación Andina de Fomento CAF Venezuela	1.00	140,000	440,925,800	0.88	125,700	300,732,222
	<u>1.16</u>	<u>287,840</u>	<u>906,544,288</u>	<u>0.91</u>	<u>231,065</u>	<u>552,817,786</u>
Mediano plazo						
Instituto de Crédito Oficial del Reino de España	1.78	16,310	51,369,115	2.15	29,022	69,434,453
Interamerican Investment Corp.	1.55	12,493	39,347,316	-	-	-
Corporación Andina de Fomento CAF Venezuela	2.29	20,000	62,989,400	-	-	-
Wells Fargo Bank	-	-	-	2.08	20,000	47,849,200
BCO. KFW IPEX BANK GMBH	1.20	1,605	5,054,899	0.94	1,605	3,839,899
	<u>1.91</u>	<u>50,408</u>	<u>158,760,730</u>	<u>2.09</u>	<u>50,627</u>	<u>121,123,552</u>
Largo plazo						
Interamerican Development Bank Usa	1.35	306,617	965,679,994	1.01	320,902	767,746,110
	<u>1.35</u>	<u>306,617</u>	<u>965,679,994</u>	<u>1.01</u>	<u>320,902</u>	<u>767,746,110</u>
Total Créditos de Bancos y Otras Obligaciones Financieras	<u>1.31</u>	<u>644,865</u>	<u>\$ 2,030,985,012</u>	<u>1.06</u>	<u>602,594</u>	<u>\$ 1,441,687,448</u>

Fuente: https://www.bancoldex.com/documentos/8404_Notas_Estados_Financieros_2015.pdf

La siguiente subcuenta con mayor representación en la cuenta analizada es Préstamos de banca multilateral que reporta el 23,6% del total. El Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. es la entidad que más aporta a ésta subcuenta e indica en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2014 publicadas en su página web oficial, la desagregación de los créditos en bancos y otras obligaciones financieras tomados en moneda extranjera, en la cual se resalta los préstamos adquiridos con la banca multilateral, así: "El detalle de los créditos de bancos y otras obligaciones financieras es el siguiente:".

Igualmente, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER) es la segunda entidad que más aporta a la subcuenta que se analiza y en sus notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (NOTA 13.- CRÉDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS), como muestra la siguiente tabla, desagrega los créditos contratados con la banca multilateral y sus correspondientes saldos en miles de pesos, teniendo en cuenta que el crédito destacado en gris no hace parte del reporte de información que la entidad realiza a la CGN en ésta subcuenta.

Acreeador	Contrato	Divisa	Moneda Origen	En Pesos Colombianos
BID	Préstamo S.F. 977	Dólares	1,616,061	5,089,736
BID	Préstamo SPDT 1066	Dólares	5,665,836	17,844,379
BID	Préstamo 1967/OC-CO	Dólares	33,333,333	104,982,333
BID	Préstamo 2314/OC-CO	Dólares	75,000,000	236,210,250
BID	Préstamo 2768/OC-CO	Dólares	75,000,000	236,210,250
BID	Préstamo 3392/OC-CO	Dólares	14,106,393	44,427,662
AFD	Préstamo AFD101801K	Dólares	191,340,000	602,619,590
KFW	Préstamo KFW 26770	Dólares	25,000,000	78,736,750
TOTAL			421.061.623	1,326,120,950

Fuente: Financiera de Desarrollo Territorial S. A. – Findeter, Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015 y 2014.

Se destaca la participación en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, de la subcuenta Bonos y títulos emitidos con el 13,4%, las demás cuentas aportan el restante 12,6% del total. La única entidad que reporta esta subcuenta es Oleoducto Central S.A. (OCENSA), que explica el valor a través de las notas a los estados financieros consolidados de la empresa holding, Ecopetrol S.A. por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 (Nota 20. Préstamos y financiaciones), donde indica que: "En mayo de 2014, Oleoducto Central S.A. realizó una emisión de bonos internacionales por USD \$500 millones con cupón del 4% (RegS/144A), con vencimiento en mayo del 2021."

Nota 17. Cuentas por pagar

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

La tabla siguiente presenta de manera comparativa con el año 2014 el valor total registrado en el grupo de Cuenta por Pagar consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.64 Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Acreedores	25.430,8	37,0	19.468,6	30,1	5.962,2	30,6
Intereses por pagar	10.447,8	15,2	8.665,0	13,4	1.782,8	20,6
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.339,8	15,1	10.915,1	16,9	(575,3)	(5,3)
Recursos recibidos en administración	6.650,8	9,7	7.047,2	10,9	(396,4)	(5,6)
Aportes por pagar a afiliados	3.774,8	5,5	3.295,2	5,1	479,6	14,6
Créditos judiciales	2.885,1	4,2	2.061,8	3,2	823,3	39,9
Transferencias por pagar	2.166,4	3,2	4.425,4	6,8	(2.259,0)	(51,0)
Otras cuentas por pagar	1.536,8	2,2	1.244,4	1,9	292,4	23,5
Avances y anticipos recibidos	1.247,4	1,8	1.754,8	2,7	(507,4)	(28,9)
Depósitos recibidos en garantía	1.033,1	1,5	516,4	0,8	516,6	100,0
Subsidios asignados	931,6	1,4	782,1	1,2	149,5	19,1
Retención en la fuente e impuesto de timbre	626,5	0,9	626,7	1,0	(0,2)	(0,0)
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	605,5	0,9	212,1	0,3	393,4	185,5
Adquisición de bienes y servicios del exterior	594,2	0,9	609,2	0,9	(14,9)	(2,5)
Operaciones de seguros y reaseguros	193,8	0,3	125,0	0,2	68,7	55,0
Impuesto al valor agregado - iva	108,2	0,2	116,9	0,2	(8,7)	(7,4)
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	74,0	0,1	80,2	0,1	(6,2)	(7,8)
Comisiones por pagar	20,2	0,0	18,4	0,0	1,7	9,4
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	2,5	0,0	10,9	0,0	(8,5)	(77,4)
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	0,3	0,0	2.773,7	4,3	(2.773,4)	(100,0)
TOTAL	68.669,7	100,0	64.749,3	100,0	3.920,5	6,1

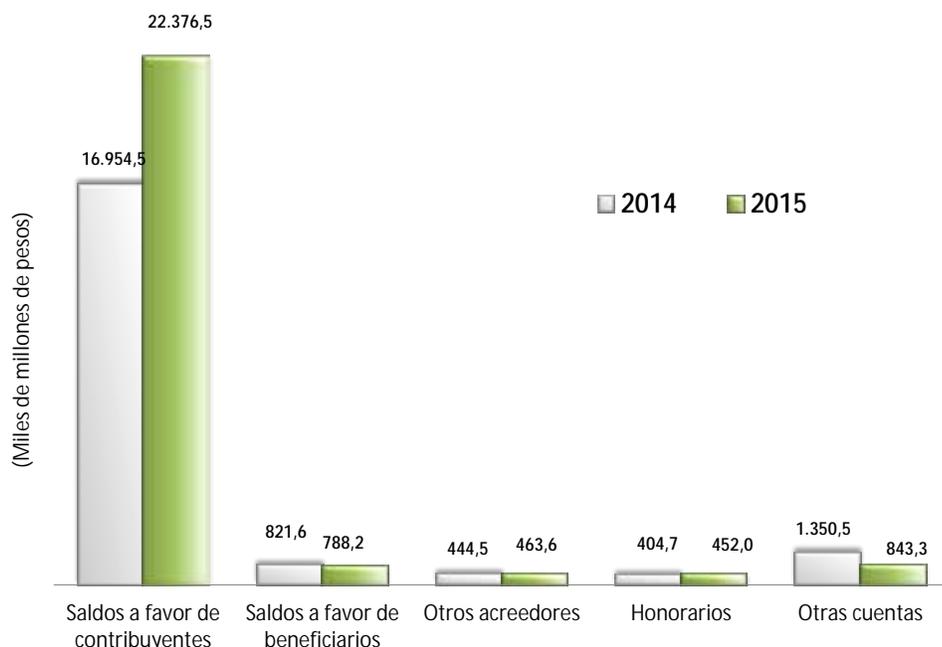
El grupo de Cuentas por pagar a diciembre 31 de 2015 presenta un valor consolidado por \$68.669,7 corresponde al 9,8% del total del pasivo por \$701.873,1 del Nivel Nacional, registrando un incremento del 6,1% esto es \$3.920,5 con respecto al año anterior que fue de \$64.749,3.

Las cuentas más representativas en el grupo de las Cuentas por pagar son: Acreedores, intereses por pagar, adquisición de bienes y servicios nacionales, y recursos recibidos en administración, la sumatoria de estas asciende a \$52.868,2 y equivalen al 76,99% del total del grupo.

De estas cuentas se hará referencia de las entidades que reportaron los valores más representativos.

Gráfica 3.17 Acreedores





· Acreedores

Esta cuenta con \$25.430,8 representa el 37,0% de total del grupo cuentas por pagar, refleja variación de \$5.962,2 el 30.6% respecto al valor acumulado en 2014, las entidades que reportan los mayores valores se ilustran a continuación.

Tabla 3.65 Acreedores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
ACREEDORES		ACREEDORES			
Saldos a favor de contribuyentes		Saldos a favor de contribuyentes	22.376,5	16.954,5	5.422,0
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	22.372,8	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	22.372,8	16.948,9	5.423,9
Saldos a favor de beneficiarios		Saldos a favor de beneficiarios	788,2	821,6	(33,4)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	260,2	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	260,2	275,4	(15,3)
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	179,9	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	179,9	194,8	(14,9)
Banco Agrario de Colombia	112,0	Banco Agrario de Colombia	112,0	101,0	11,0
Agencia Nacional de Minería	91,9	Agencia Nacional de Minería	91,9	96,3	(4,4)
Policía Nacional	26,8	Policía Nacional	26,8	24,4	2,4
Otros acreedores					
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	407,7				
PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	61,8				
Positiva Compañía de Seguros S.A.	61,0				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	47,0				
Honorarios					
Refinería de Cartagena S.A.	342,4				
Banco Agrario de Colombia	30,2				
Ecopetrol S.A.	27,2				
Defensoría del Pueblo	15,7				

La dirección de impuestos y aduanas nacionales acumula en 2015 saldo por \$22.372,8, el 87.97% del total de acreedores; según las notas explicativas a los estados contables de dicha entidad, este valor representa los *saldos a favor que los contribuyentes autoliquidan en sus declaraciones de impuestos de renta, ventas y el CREE*.

- Intereses por pagar

Las entidades del nivel nacional acumulan saldo de intereses por pagar al cierre del periodo contable de 2015 por \$10.447,8 y el 41,08% de representatividad en el total de las acreencias. En la siguiente tabla se relacionan las entidades y valores más significativos.

Tabla 3.66 Acreedores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INTERESES POR PAGAR		INTERESES POR PAGAR			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo			
Deuda Pública Nación	6.561,0	Ecopetrol S.A.	1.581,0	282,9	1.298,1
Ecopetrol S.A.	222,0	Deuda Pública Nación	1.843,5	1.439,6	403,9
Gran Central de Abastos del Caribe S.A.	16,6	Operaciones de crédito público internas de largo plazo	6.783,7	6.542,3	241,4
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Ecopetrol S.A.	222,0	45,2	176,8
Deuda Pública Nación	1.843,5	Deuda Pública Nación	6.561,0	6.470,3	90,7
Ecopetrol S.A.	1.581,0	Interconexión Eléctrica S.A.		19,3	(19,3)

La Nación y Ecopetrol S.A, en 2015 acumulan los mayores valores de intereses causados y no pagados producto del endeudamiento interno y externo \$8.404,5 y \$1.803, y participación del 80,44% y 17,25%, respectivamente. Los intereses por operaciones de crédito público interno de largo plazo de la Nación \$6.561,0, se incrementaron en \$90,7 en relación con lo acumulado en 2014. Según notas de los estados contables de 2015, el valor representa el 77% de *intereses por pagar de los bonos y títulos de deuda interna, los cuales están integrados básicamente por los intereses de los TES B, que ascienden a \$6.499.856.261 miles de pesos.*

Referente a los intereses por pagar por Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.843,5 en las notas del balance se describe que el *saldo está conformado básicamente por créditos de la banca multilateral en un 15% con \$268.743.576 miles de pesos y en un 85% los Bonos con \$1.562.493.194 miles de pesos.*

- Adquisición de bienes y servicios

Esta cuenta con \$10.339,8 y participación del 15,05%, es la tercera en importancia en la conformación del grupo de Cuentas por Pagar del nivel nacional. En la siguiente tabla se relacionan las entidades con los saldos más relevantes.

Tabla 3.67 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				
Bienes y servicios		Bienes y servicios		11.506,9	10.776,8	730,1
Ecopetrol S.A.	3.632,9	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.651,9	1.275,4	376,4	
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.651,9	Agencia Nacional de Infraestructura	351,8	87,9	263,9	
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	607,8	Oleoducto Central S.A.	364,0	113,6	250,4	
Ministerio de Defensa Nacional	486,7	Proyectos de inversión	5.222,4	5.419,5	(197,1)	
Proyectos de inversión		Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	57,7	818,3	(760,5)	
Agencia Nacional de Infraestructura	351,6	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	3,2	111,6	(108,4)	
Instituto Nacional de Vías	338,7	U.A.E. del Servicio Público de Empleo	27,6	0,5	27,1	
Ministerio de Defensa Nacional	327,1	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En Liquidación	120,2	64,5	55,7	
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	200,3	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	200,3	144,3	56,0	
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	191,3	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	191,3	57,1	134,2	
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En Liquidación	120,2	Agencia Nacional de Infraestructura	351,6	87,4	264,2	
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	113,9					

Con respecto a la subcuenta Bienes y servicios de la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, el saldo registrado por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación de \$1.651,9, en sus notas a 31 de diciembre de 2015 manifiesta que corresponde a: *"... las obligaciones a cargo de CAPRECOM que se originan en la prestación de servicios de salud, el suministro de bienes o insumos médicos u odontológicos, el suministro de medicamentos, los servicios y bienes de tipo administrativo, y demás servicios requeridos para el normal funcionamiento de la Entidad. En el año 2015, en razón a que la totalidad de la facturación de servicios de salud no era registrada oportunamente, distorsionando el resultado de la operación de la vigencia, se continuó registrando contablemente dicha facturación al cierre de cada mes a partir del mes de Julio de 2015, reversando los registros contables al mes siguiente para que fueran registrados por el módulo correspondiente. Sin embargo atendiendo la Circular 160 de febrero 18 de 2015, emanada de la Dirección general de CAPRECOM, se registró en cuentas de Balance-Adquisición de bienes y servicios, lo correspondiente a servicios con respaldo contractual. Lo correspondiente a hechos cumplidos y Urgencias Vitales se registró en cuentas de orden."* Así mismo, las Empresas Públicas de Medellín por este mismo concepto en sus notas informa: *"Representa el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por EPM por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal"*.

- **Recursos recibidos en administración**

Los Recursos recibidos en administración por \$6.650,8, representa el 9,68% del total de las cuentas por pagar del nivel nacional a diciembre 31 de 2015. A continuación se relacionan las entidades con mayores recursos entregados.

Tabla 3.68 Recursos recibidos en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
		CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN			
En administración		En administración	6.650,8	7.047,2	(396,4)
Tesoro Nacional	14.994,8	Colpensiones - Fondo de Vejez	220,1	1.098,8	(878,7)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	3.059,3	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.194,0	1.631,3	(437,3)
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.194,0	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	41,1	0,0	41,1
Ministerio de Salud y Protección Social	981,9	Ministerio de Salud y Protección Social	981,9	937,4	44,5
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	523,5	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	47,2		47,2
Fondo Rotario de la Policía Nacional	263,3	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	523,5	448,2	75,4
Colpensiones - Fondo de Vejez	220,1	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	3.059,3	2.750,4	308,9

Las entidades que explican este valor son: el Tesoro Nacional y la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, por valor \$14.994,8 y 3.059,3 respectivamente, la nota del Tesoro Nacional informa: *“Su saldo corresponde a fondos recibidos en administración y que son manejados en portafolios independientes por cuenta entidades como son: (valores en millones de pesos) , Superintendencia Financiera de Colombia \$ 280,985, Fonpet pe \$ 153,413, Supernotariado \$ 118,079, Faer \$ 112,470, Fazni \$ 110,397, Prone \$ 93,641, Fondo de regalías \$ 90,199, Gas Natural \$ 67,401, Bancafe \$ 42,717, Supersociedades \$ 32,682, Interventoria Administrativa y Financiera \$ 26,579, Carbocol Pensiones \$ 16,545, Fopep fp \$ 15,332, Bp Corporanonimas \$ 13,300, Incora \$ 12,681, Corporacion Eléctrica de la costa Atlántica S.A. ESP \$ 8,168, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$ 5,376, Insfopal-Finder \$ 2,851, Minagricultura - gestion general \$ 1,323, Caja Agraria \$ 759, Ministerio Protección Social - Caja de Previsión Social de Comunicaciones Caprecom \$ 683, Fdo Energía Social Foes \$ 632 y Sistema general de regalías \$ 116; con el decreto 1437 de junio 30 de 2015 la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional recibió mediante títulos para su administración los recursos de las reservas matemáticas con corte a diciembre 31 de 2014 de los pensionados del ISS, que tenía Positiva Compañía de Seguros y que en aplicación de la Resolución 633 de 2014 de la CGN, se incluyen a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$ 3,995,077”.*

En las notas a los estados financieros de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía informa: *“El monto de los intereses por pagar corresponden a las causaciones respectivas del reconocimiento, que en forma mensual se hace a las cuentas individuales, para dar cumplimiento al Art. 13 de la Ley 973, que modifica el art. 22 del Decreto Ley 353 de 1994, (?)La Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, reconocerá un interés anual sobre los aportes de sus afiliados según lo establezca la Junta Directiva y solo se entregaran cuando el afiliado haya cumplido los requisitos para solución de vivienda o cuando se presente alguna de las causales de desafiliación. Los depósitos y exigibilidades, las Cesantías en administración, corresponde a dineros enviados por las Fuerzas Militares y la*

Policía Nacional para ser administrados por la entidad y entregados a sus afiliados cuando han cumplido los requisitos para la respectiva adquisición de su vivienda. adicionalmente la cuenta Fondo de Solidaridad que se alimenta de un descuento forzoso del siete por ciento (7%) que se le efectúa a todos los afiliados de la entidad al momento de su afiliación y de su retiro y a un porcentaje de los excedentes financieros de cada ejercicio contable en cumplimiento del parágrafo segundo (2°) Artículo 14 de la Ley 973 del año 2005 a disposición de la Junta Directiva; Así mismo incluye el saldo de la cuenta contable de compensación que corresponde al reconocimiento que la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía determinó cancelar a los afiliados antes del año 1994 por la administración de sus recursos”.

La última cuenta en representatividad son las Transferencias por pagar, destacándose la subcuenta Otras Transferencias por valor de \$778.843,3 la entidad que registra el mayor valor es el Ministerio de Trabajo quien informa en las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015: *“Los saldos de las cuentas del nivel central, en las transferencias de los programas de fortalecimiento de liga de consumidores, Colpensiones según la Ley 1151 de 2007 y decreto 2011 de 2012, Pensiones Cajanal, Pensiones Carbocol, Pensiones de la Caja Agraria, Pensiones Superindustria y Comercio, Pensiones de la Supersociedades, Pensiones Fondo Pasivo Social Empresas Puertos de Colombia, Pensiones de Metales Preciosos del Choco, entre otros, cuentas parafiscales de las nóminas, retenciones en la fuente y sentencias”.*

Finalmente, es importante destacar las variaciones negativas presentadas en las cuentas de Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales en \$2.773,5, por concepto del Fondo de solidaridad pensional originada en su mayor parte por Colpensiones - Fondo de Vejez, y por las Transferencias por pagar en \$2.259,0, por concepto de Otras transferencias variación generada principalmente por el Ministerio de Trabajo \$2.505,1 y el Departamento del Meta \$400,3.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social

En este grupo del Pasivo se incluyen las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral, se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o ex funcionarios de la entidad contable pública.

El grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral consolidadas a 31 de diciembre de 2015 registra un valor de \$3.192,6 el 0,5% del total de los pasivos consolidados del nivel nacional, que alcanzó la suma de \$701.873,1.

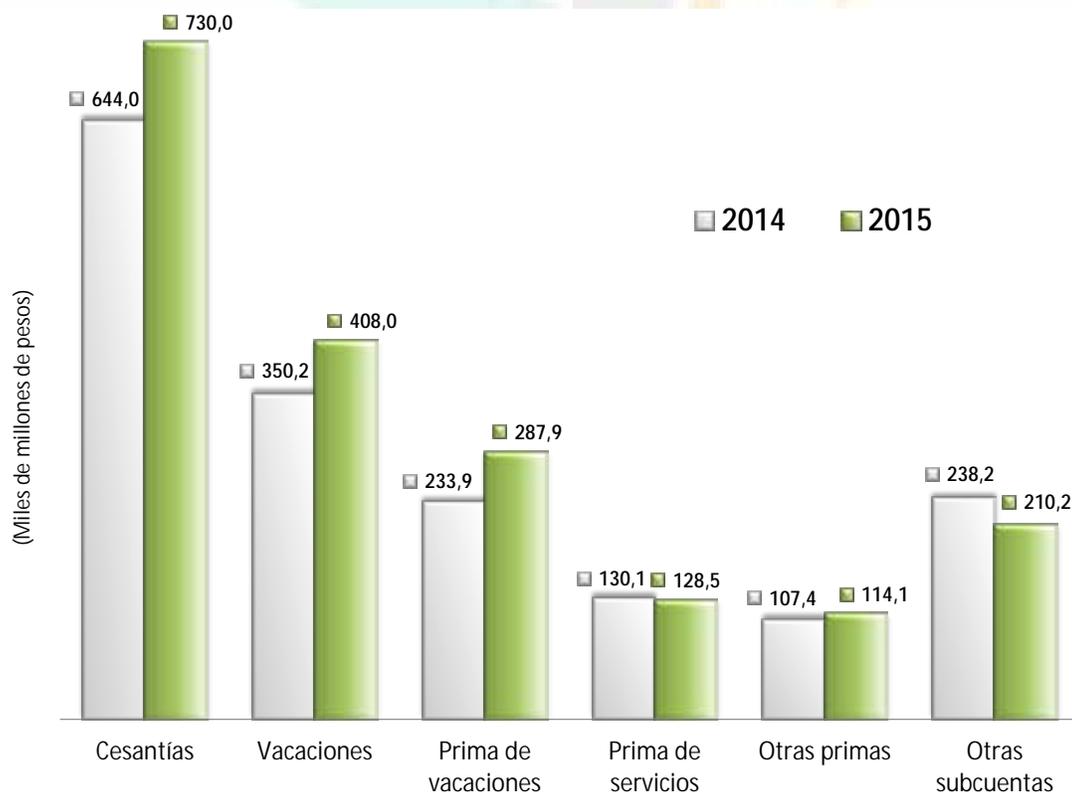
La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.69 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.878,7	58,8	1.703,9	56,9	174,8	10,3
Obligaciones de los fondos de reserva de	920,9	28,8	1.024,0	34,2	(103,1)	(10,1)
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	285,1	8,9	263,7	8,8	21,3	8,1
Administración de la seguridad social en salud	107,9	3,4	0,8	0,0	107,1	...
TOTAL	3.192,6	100,0	2.992,5	100,0	200,1	6,7

La cuenta de mayor valor corresponde a Salarios y prestaciones sociales, en la siguiente gráfica se observa su composición:

Gráfica 3.18 Salarios y prestaciones sociales



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, se presentan a continuación a nivel de subcuentas:

Tabla 3.70 Salarios y prestaciones sociales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
Cesantías		Cesantías	730,0	644,0	86,0
Ministerio de Defensa Nacional	272,6	Ministerio de Defensa Nacional	272,6	271,4	1,2
Consejo Superior de la Judicatura	98,0	Consejo Superior de la Judicatura	98,0	50,6	47,4
Contraloría General de la República	63,1	Contraloría General de la República	63,1	58,8	4,3
Fiscalía General de la Nación	62,3	Fiscalía General de la Nación	62,3	59,0	3,3
Ecopetrol S.A.	61,9	Ecopetrol S.A.	61,9	61,0	0,9
Vacaciones		Vacaciones	408,0	350,2	57,8
Fiscalía General de la Nación	92,4	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Na	30,8	17,4	13,4
Ecopetrol S.A.	53,8	Fiscalía General de la Nación	92,4	85,0	7,4
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	30,8	Ecopetrol S.A.	53,8	49,4	4,4
Consejo Superior de la Judicatura	25,4	Consejo Superior de la Judicatura	25,4	21,9	3,5
Ministerio de Relaciones Exteriores	12,1	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	3,6	0,3	3,4
Prima de vacaciones		Prima de vacaciones	287,9	233,9	54,0
Fiscalía General de la Nación	55,3	Fiscalía General de la Nación	55,3	50,9	4,4
Ecopetrol S.A.	50,6	Ecopetrol S.A.	50,6	46,3	4,3
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	20,9	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Na	20,9	11,8	9,1
Consejo Superior de la Judicatura	17,9	Consejo Superior de la Judicatura	17,9	16,2	1,7
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	11,6	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	11,6	0,6	11,0
Prima de servicios		Bonificaciones	99,4	83,6	15,8
Universidad Nacional de Colombia	14,1	Fiscalía General de la Nación	18,8	17,8	1,0
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8,7	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	15,8	17,6	(1,7)
Fiscalía General de la Nación	18,5	Consejo Superior de la Judicatura	9,0	8,1	0,9
Contraloría General de la República	7,8	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Na	6,3	0,0	6,3
Consejo Superior de la Judicatura	18,3	Ministerio de Relaciones Exteriores	3,1	2,0	1,2

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional por concepto de Cesantías, lo explica en las notas a 31 de diciembre de 2015 como: *“Situaciones particulares de las cuentas: Su saldo asciende a \$272.621.163, miles de pesos, alcanza el 57.60% del total de las subcuentas del grupo y corresponden a cesantías por pagar a la Caja Promotora de Vivienda militar y a los fondos de cesantías”*.

En orden de importancia en el grupo, le sigue la cuenta de Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3.71 Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES		OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES				
Pensiones y retroactivos pensionales		Pensiones y retroactivos pensionales		766,4	784,6	(18,1)
Colpensiones - Fondo de Vejez	766,1	Colpensiones - Fondo de Vejez	766,1	784,2	(18,1)	
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	0,2	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	0,1	0,3	(0,2)	
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	0,1	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	0,2	0,0	0,2	
Reintegros pensionales		Reintegros pensionales		127,4	195,0	(67,6)
Colpensiones - Fondo de Vejez	127,4	Colpensiones - Fondo de Vejez	127,4	175,4	(48,1)	

El valor que registra Colpensiones por concepto de Pensiones y retroactivos pensionales, corresponde a la nómina por pagar de pensionados, según lo consignado en las notas específicas reportadas por la entidad.

Finalmente, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas respecto de las Pensiones y prestaciones económicas por pagar.

Tabla 3.72 Pensiones y prestaciones económicas por pagar

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR				
Cuotas partes de pensiones		Cuotas partes de pensiones		256,2	218,9	37,2
Universidad del Cauca	13,9	Universidad Nacional de Colombia	0,4	4,3	(3,9)	
Servicio Nacional de Aprendizaje	5,8	Superintendencia de Sociedades	1,2	4,9	(3,7)	
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1,7	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1,7	4,8	(3,0)	
Superintendencia de Sociedades	1,2	Universidad del Cauca	13,9	14,9	(1,0)	
Universidad Nacional de Colombia	0,4	Servicio Nacional de Aprendizaje	5,8	4,8	0,9	
Pensiones de jubilación patronales		Mesadas pensionales no reclamadas		11,3	5,6	5,7
Ministerio de Salud y Protección Social	9,1	Ecopetrol S.A.	10,1	0,8	9,3	
Universidad Nacional de Córdoba	2,7	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	0,8	0,7	0,1	
Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	1,1	Servicio Nacional de Aprendizaje	0,3	0,4	(0,1)	
Ecopetrol S.A.	0,8	Universidad Nacional de Colombia	0,0	0,1	(0,1)	
Superintendencia de Notariado y Registro	0,8	Ministerio del Trabajo		3,6	(3,6)	

El saldo registrado por la Universidad del Cauca \$13,9, por concepto de Cuotas partes de pensiones, según sus notas "Corresponde al saldo del valor cuotas partes pensionales reconocidas y reveladas en la información financiera con base en la información certificada por la División de Gestión de Talento Humano y de conformidad con el concepto 201111-159314 del 12-Dic-2011 de la C.G.N".

Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

Este grupo comprende los bonos y títulos emitidos por las entidades contables públicas, que por sus características especiales no se consideran operaciones de crédito público ni operaciones de financiamiento, dado que su objetivo no es obtener o captar recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones.

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Nacional registrado en el grupo de Otros bonos y títulos emitidos, separando los Bonos pensionales de los Títulos emitidos.

Tabla 3.73 Otros bonos y títulos emitidos

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
BONOS PENSIONALES	12.003,9	57,9	16.209,9	64,2	(4.206,0)	(25,9)
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	12.003,9	57,9	11.195,8	44,3	808,1	7,2
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db)			3.732,0	14,8	(3.732,0)	(100,0)
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos			641,0	2,5	(641,0)	(100,0)
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db)			641,0	2,5	(641,0)	(100,0)
TÍTULOS EMITIDOS	8.736,6	42,1	9.035,9	35,8	(299,4)	(3,3)
Titulos de desarrollo agropecuario -TDA	7.076,1	34,1	7.210,3	28,6	(134,2)	(1,9)
Otros títulos emitidos	954,1	4,6	954,8	3,8	(0,7)	(0,1)
Titulos de devolución de impuestos - TIDIS	706,0	3,4	870,2	3,4	(164,2)	(18,9)
Certificados de reembolso tributario - CERT	0,3	0,0	0,6	0,0	(0,3)	(54,8)
TOTAL	20.740,4	100,0	25.245,8	100,0	(4.505,4)	(17,8)

Este grupo presenta un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015 de \$20.740,4, que equivale al 3,0%, de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que al cierre del año 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

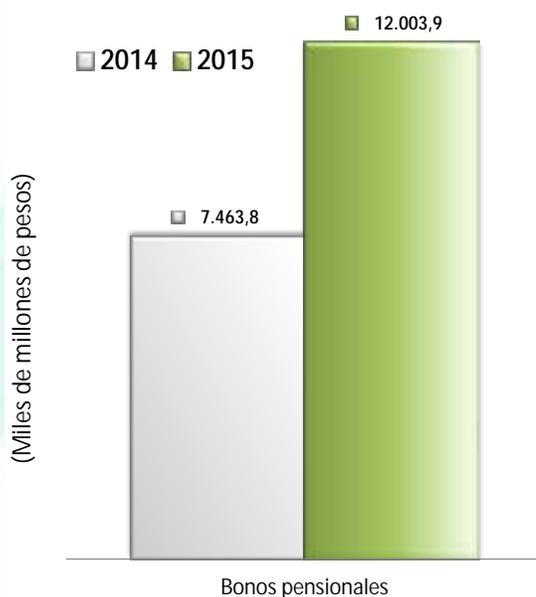
La cuenta más representativa es Bonos pensionales, que según el Régimen de Contabilidad Pública "Representa el valor de la obligación por concepto de cuotas partes de bonos pensionales emitidos, calculada a partir de la proyección financiera que implica dicha obligación." y está compuesta por las subcuentas: Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db).

En la cuenta Bonos pensionales, se debe considerar que la CGN eliminó del Catálogo General de Cuentas, las subcuentas de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), a través de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014 y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Asegurador - Cuotas partes de bonos

pensionales emitidos por amortizar (Db), con la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014.

La siguiente gráfica presenta el saldo de la cuenta Bonos pensionales para 2015 comparados con el 2014, destacando que las entidades a 31 de diciembre de 2015, sólo reportaron valores en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, por la razón que se anotó en el párrafo anterior.

Gráfica 3.19 Bonos pensionales



En la estructura del grupo, el 57,9%, esto es \$12.003,9, corresponde a la cuenta Bonos pensionales, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.74 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bonos Pensionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
BONOS PENSIONALES		BONOS PENSIONALES			
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	12.003,9	11.195,8	808,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.992,6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.992,6	11.187,4	805,2
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	6,2	Universidad Nacional de Colombia	1,3		1,3
Policía Nacional	2,3	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	0,3		0,3
Universidad Nacional de Colombia	1,3				

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, explica en mayor medida el saldo de la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, según lo consignado en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, así: "Corresponde al valor de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a 31-12-2015 y pendientes de pago, el detalle por tercero se encuentra en el aplicativo de Bonos Pensionales, por tal razón en el SIIF el auxiliar contable por tercero es genérico, los cuales están distribuidos así: Capital a Cargo de la Nación

\$6.055.174 millones y \$5.189.901 millones de intereses, \$462.711 millones Capital a Cargo de Otros Emisores, \$180.668 intereses a cargo de otros emisores y \$27.902 millones otros cargo Nación Capital y \$76.208 millones otros cargo Nación Intereses. Durante la vigencia 2015 se emitieron cuotas partes de bonos pensionales por valor neto total de \$1,86 billones.".

Además, el mismo Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en sus reportes y estados contables con corte al 31 de diciembre de 2015 ajustados, aclara sobre la cuenta Bonos pensionales lo siguiente: "Aumento de \$4.53 billones en la cuenta 2.6.25 Bonos Pensionales originada principalmente por la cancelación del saldo de \$3.72 billones que reflejaba a 31 de diciembre de 2014 la subcuenta 2.6.25.02 – Cuotas Partes de Bonos pensionales emitidos por amortizar (Db) la cual fue eliminada en la estructura del Catálogo General de Cuentas con el artículo 2 de la Resolución No. 633 del 19 de diciembre de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación y a los movimientos del año de las emisiones de bonos por \$2.062.980 millones y pagos por \$1.257.818 millones, como se resume a continuación:".

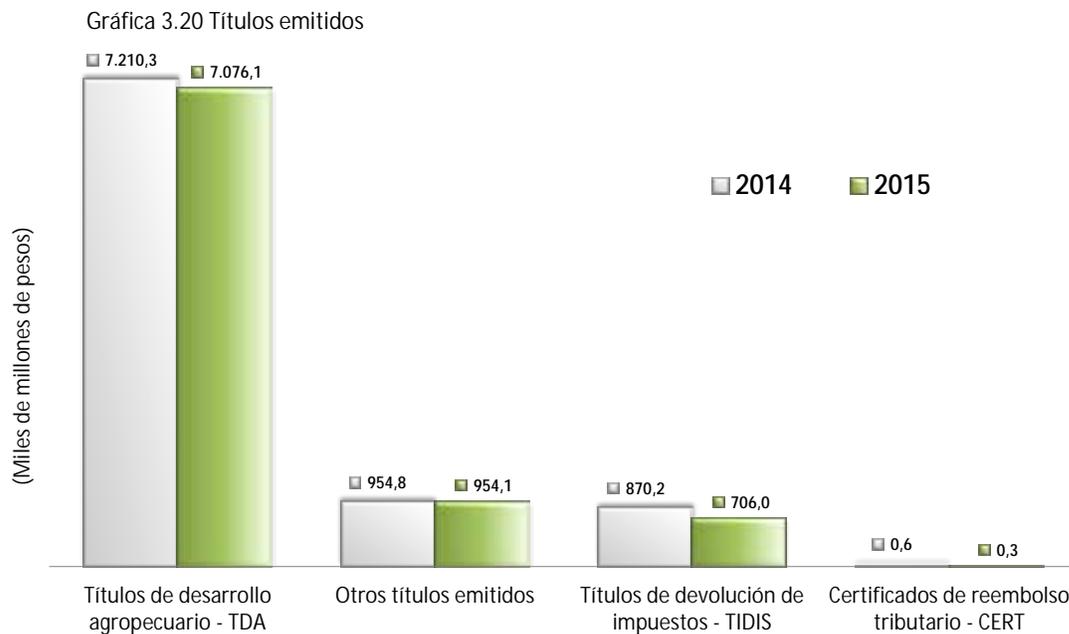
	Millones \$
Saldo a 31-12-2014	11.187.403
(+) Bonos Pensionales Emitidos	2.062.980
(-) Bonos Pensionales Emitidos y Pagados	1.257.818
Disminución y/o Aumento neta total	805.163
Nuevo Saldo a 31-12-2015	11.992.566

La cuenta Títulos emitidos al cierre del periodo contable de 2015, acumula saldo por \$8.736.6, representa el 42,1% del total de grupo, está compuesta por las subcuentas: Títulos de desarrollo agropecuario – TDA, Títulos de devolución de impuestos – TIDIS, Certificados de reembolso tributario – CERT y Otros títulos emitidos,



CONTADURÍA
 Espacio en blanco
GENERAL DE LA NACIÓN

La siguiente gráfica detalla la cuenta para 2015, en comparación con el año 2014.



En la estructura de éste grupo, la cuenta Títulos emitidos por \$8.736,6, se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.75 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Títulos emitidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
TÍTULOS EMITIDOS		TÍTULOS EMITIDOS			
Títulos de desarrollo agropecuario -TDA		Certificados de reembolso tributario - CERT			
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	7.076,1		0,3	0,6	(0,3)
Otros títulos emitidos		Ministerio de Hacienda y Crédito Público			
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	946,2		0,3	0,6	(0,3)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	5,8	Otros títulos emitidos	954,1	954,8	(0,7)
Títulos de devolución de impuestos - TIDIS		Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior			
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	706,0		2,2	2,9	(0,7)
Certificados de reembolso tributario - CERT		Títulos de devolución de impuestos - TIDIS			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,3		706,0	870,2	(164,2)
		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales			
			706,0	870,2	(164,2)
		Títulos de desarrollo agropecuario -TDA			
			7.076,1	7.210,3	(134,2)
		Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario			
			7.076,1	7.210,3	(134,2)

La subcuenta Títulos de desarrollo agropecuario –TDA representa el 81,0% del total de la cuenta que se analiza, y es reportada en su totalidad por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (FINAGRO), en sus notas específicas enviadas a la CGN al 31 de diciembre de 2015, explica que el saldo corresponde a: " Valor del capital de los Títulos de Desarrollo Agropecuario, clases A y B que emite FINAGRO. Constituyen una inversión forzosa para el sistema financiero colombiano. El monto de esta inversión es determinado trimestralmente por la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con las

colocaciones del sistema financiero. Constituyen la principal fuente de recursos de FINAGRO y se consideran títulos negociables y tienen vencimiento a un año."

FINAGRO en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Nota 13 - Títulos de Inversión en Circulación), publicados en su página web oficial, complementa la información anterior y explica la disminución entre 2014 y 2015, así: *"Comprende los Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase A y B que la Ley 16 de 1990 ha previsto como fuente de financiación de FINAGRO, que deben ser suscritos primariamente por los establecimientos de crédito obligados a efectuar la inversión, en cumplimiento de la Resolución 3 del año 2000, de la Junta Directiva del Banco de la República, que modificó en todas sus partes la Resolución 77 de 1990 de la Junta Monetaria y la Resolución Externa 28 de 1992 de la Junta Directiva del Banco de la República. Estos títulos son expedidos a la orden y se negocian libremente en el mercado. Son emitidos con vencimiento a un año.*

Mediante contrato No. 00729100 suscrito el 31 de enero de 1991, el Banco de la República asume la administración fiduciaria para la edición, colocación, servicio y amortización de los títulos que emita FINAGRO, con fundamento en la Ley 16 de 1990.

El saldo de los títulos de inversión en circulación, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Títulos de desarrollo agropecuario clase "A"	3.285.622.928	3.298.023.581
Títulos de desarrollo agropecuario clase "B"	3.790.526.588	3.912.298.833
	<u>7.076.149.516</u>	<u>7.210.322.414</u>

El monto de la inversión obligatoria de los intermediarios financieros se redujo en 2015, en cerca de \$134.172.000 miles, luego de que la Superintendencia Financiera de Colombia, expidiera las circulares de ajuste durante el año 2015.

FINAGRO, para devolver a los intermediarios financieros, contaba con estos recursos en su mayoría en cuentas de ahorro y otra parte del portafolio de inversiones."

En el saldo de la subcuenta Otros títulos emitidos la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), con \$946,2 participa en el 10,9% del total del grupo, en sus notas de carácter específico al 31 de diciembre de 2015, manifiesta que los *"Bonos de Desarrollo Urbano emitidos por el Banco Central Hipotecario fueron suscritos principalmente por beneficiarios de créditos de la línea del Fondo de Desarrollo Urbano. Causan intereses a la tasa calculada de acuerdo con el rendimiento de la curva de valoración de emisores AAA deuda privada para el plazo de un año, de acuerdo con la información del proveedor (Infoval) de conformidad con el numeral 7 de las condiciones financieras estipuladas en el reverso del título, son pagaderos por semestre vencido y tienen vencimiento final en 1994, los cuales se siguen causando hasta la fecha de solicitud de cancelación por el tenedor respectivo."*

Además, FINDETER en la nota 13 de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 explica: "Los títulos de inversión en circulación al 31 de diciembre comprenden:". (...)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bonos de Desarrollo Urbano (1)		
Bonos Internacionales (2)	5.106	8.085
	<u>946.175.000</u>	<u>946.175.000</u>
Total	<u>946.180.106</u>	<u>946.183.085</u>

(1) ...

En el periodo de 2015 se cancelaron los siguientes bonos de desarrollo urbano: el bono 0000493 a nombre de Cales y Cementos Toluviejo y los bonos 0000134 - 0000135 - 0000136 - 0000137 - 0000140 - 0000141 - 0000142 - 0000143 - 0000144 - 0000146 - 0000147 - 0000148 - 0000149 - 0000150 a nombre de Cementos del Caribe.

(2) ...

En el mes de agosto de 2014, FINDETER realiza la emisión de Bonos en los mercados Internacionales denominados en pesos colombianos equivalente en el momento de la emisión a USD \$500,000,000 a una tasa cupón de 7.875% en pesos pagadero anual vencido y con fecha de vencimiento de capital en agosto de 2024.

Esta emisión recibió una calificación de grado de inversión (BBB) por parte de las agencias calificadoras de riesgos Fitch Ratings y Standard and Poor's y conto con agentes colocadores de talla internacional como Bank of America-Merri Lynch y Deutsche Bank"...

La subcuenta Títulos de devolución de impuestos – TIDIS representa el 8,1% del saldo total del grupo, valor reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN - RECAUDADORA), quien explica en sus notas a los estados contables al 31 de diciembre del 2015, publicadas en su página web oficial, lo siguiente: "Los TIDIS son títulos valores expedidos como endeudamiento de la nación para las devoluciones de saldos a favor de los impuestos que administra la entidad, pagos en exceso y pagos de lo no debido con resoluciones que hayan sido debidamente notificadas, pendientes de redención como lo indica el artículo 862 del E.T. (...)

Se emiten a la orden, transferibles por endoso, denominados en moneda nacional, desmaterializados (no se emiten títulos físicos) de acuerdo con lo establecido en las leyes 84 de 1.988, 27 de 1990, el decreto 437 de 1992 y la resolución 1200 de 1997 expedida por la superintendencia de valores y con la facultad otorgada mediante el decreto 1571 de 1997 del Ministerio de Hacienda y crédito Público, con una vigencia de un año.

(...)

Se incrementa con los valores de las resoluciones proferidas que autorizan las devoluciones a través de los Títulos de Devoluciones de Impuestos (TIDIS), que hayan sido debidamente notificados y aplicando como contrapartida dicho valor a la cuenta de saldos a favor.

Se disminuye con los pagos de impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales que realizan los contribuyentes con los TIDIS y por aquellos ajustes a favor de la nación que se deban realizar a esta cuenta cuando los títulos emitidos superen el término de un año y no hayan sido redimidos por el contribuyente.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público firmó contrato No 3046-2015 del 22 de enero de 2015 con Deceval S.A. para prestar los servicios de un Depósito Central de Valores para la administración de Títulos de Devolución de Impuestos, suscribiéndose el Macro título, con un otrosí firmado el 16 de diciembre de 2015 adicionando el valor del macro título en \$950.000.000.000 para un total en el año de: \$7.350.000.000.000 para efectuar las devoluciones con saldos superiores a 1.000 UVT (\$28.279.000) año 2015.

El saldo final registrado a 31 de diciembre de 2015 de la cuenta 2630-01 fue por un valor de \$706.005.538.413 pesos, que corresponden a los TIDIS que aún se encuentran en poder de los contribuyentes porque no los han redimido parcial o totalmente, o que se encuentran en negociaciones en la bolsa de valores..."

Nota 20. Pasivos estimados

Representan las obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable.

El grupo Pasivos estimados participa con el 14,7% \$103.148,7 del total del Pasivo de la Nación que ascienden a \$701.873,1; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

CONTABILIDAD
Espacio en blanco
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 3.76 Pasivos estimados

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	47.957,3	46,5	92.465,3	54,0	(44.508,0)	(48,1)
Provisión para bonos pensionales			13.595,2	7,9	(13.595,2)	(100,0)
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	47.957,3	46,5	106.060,5	61,9	(58.103,2)	(54,8)
Provisión para contingencias	25.023,3	24,3	28.851,5	16,8	(3.828,2)	(13,3)
Provisión fondos de garantías	14.935,0	14,5	11.097,9	6,5	3.837,1	34,6
Provisiones diversas	6.290,1	6,1	7.829,0	4,6	(1.538,9)	(19,7)
Provisión para prestaciones sociales	4.424,4	4,3	4.670,9	2,7	(246,5)	(5,3)
Provisión para seguros y reaseguros	3.183,9	3,1	6.442,5	3,8	(3.258,6)	(50,6)
Provisión para obligaciones fiscales	1.334,6	1,3	6.274,2	3,7	(4.939,6)	(78,7)
Subtotal otras provisiones	55.191,4	53,5	65.166,0	38,1	(9.974,7)	(15,3)
TOTAL	103.148,7	100,0	171.226,5	100,0	(68.077,8)	(39,8)

Por la importancia e impacto de los pasivos estimados en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y en la política macroeconómica del Estado Colombiano, a continuación se presenta la desagregación de los conceptos y valores revelados y reconocidos tanto en cuentas de balance como en cuentas de orden, con el propósito de tener una mejor comprensión de la situación pensional de las entidades del Nivel Nacional y la responsabilidad del Estado.

Las normas expedidas por la CGN y que tienen impacto directo en las cifras comparativas del tema pensional de los fondos de reservas y de la Unidad de Gestión de Pensiones y Parafiscales – UGPP son:

- **Resolución 633 de 2014.** Con esta normativa se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

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

responsables de las obligaciones pensionales de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

La Resolución revisó completamente los registros contables hasta ese momento vigentes para redefinir, a partir de 2015, el tratamiento contable de: Cálculo actuarial, su actualización y amortización, registro de la reserva financiera actuarial, de la nómina de pensionados, de las cuotas partes, del pago de obligaciones pensionales por terceros, de los bonos pensionales y de la liquidación provisional de los bonos pensionales. La norma señaló que los ajustes derivados de este nuevo tratamiento contable se realizarían directamente contra el patrimonio, en la cuenta de Capital Fiscal.

- **Resolución 634 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones.

La norma señala los recursos de los fondos de reservas pensionales como son: las cotizaciones, aportes estatales, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, títulos pensionales, por conmutación pensional, reintegros pensionales, devolución de cotizaciones, recuperación de cartera, intereses de mora, entre otros, y define que éstos recursos se registrarán directamente en las cuentas de patrimonio creadas para el efecto con es la 3207-Capital de los fondos de reservas pensionales, a diferencia del anterior reconocimiento que se registraban en los ingresos grupo 45-Administración del Sistema General de Pensiones. De igual manera, la norma señaló que las obligaciones del fondo de reservas, afectarían directamente la cuenta patrimonial mencionada.

Con relación al cálculo actuarial la norma estableció que su registro se hará en cuentas de orden acreedoras, al igual que la liquidación provisional de los bonos pensionales, que anteriormente se revelaban en cuentas de balance.

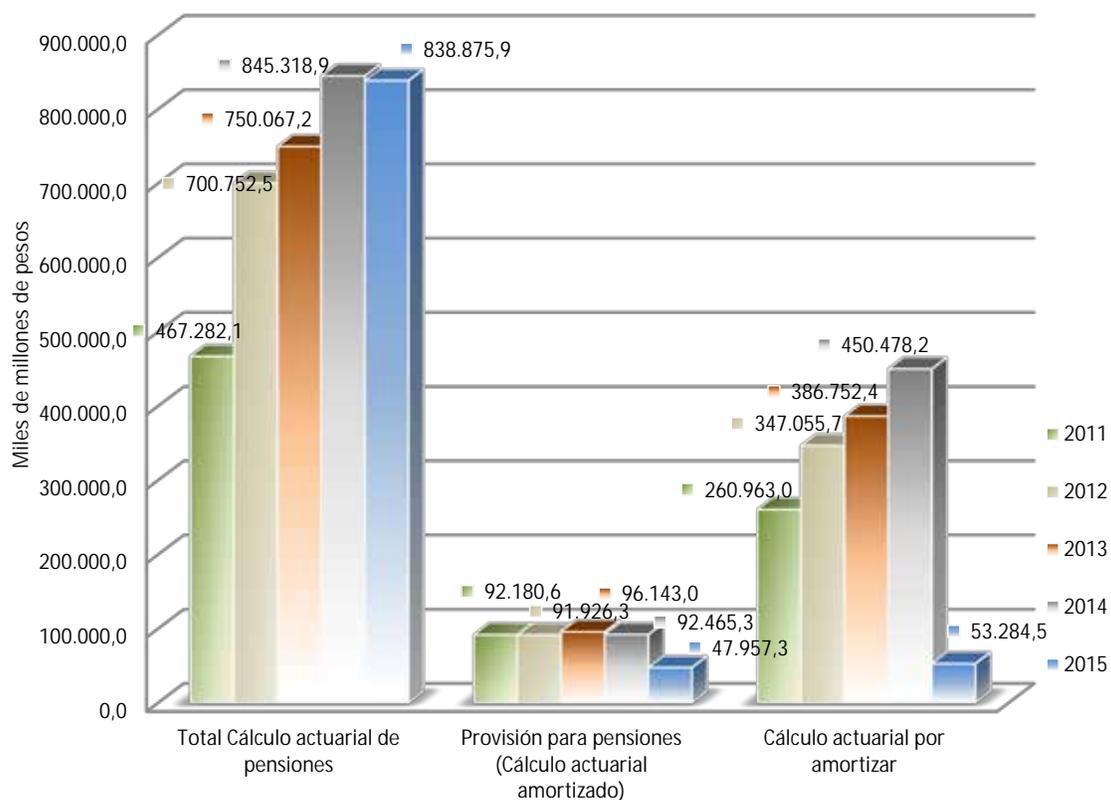
- **Resolución 635 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

El procedimiento incorporado contempla los registros de los hechos económicos propios de la UGPP, en cuanto a la revelación del cálculo actuarial, administración y liquidación de la nómina, liquidación y seguimiento del cobro de cuotas partes de pensiones activas y pasivas, así como algunos hechos económicos de las entidades responsables del pasivo pensional, haciendo las modificaciones al Catálogo General de Cuentas.

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

La gráfica siguiente presenta el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades del Nivel Nacional para el quinquenio 2011 - 2015.

Gráfica 3.21 Evolución principales conceptos del Pasivo pensional 2011-2015



A 31 de diciembre de 2015, el cálculo actuarial de pensiones¹⁷ asciende a \$838.875,9, este valor incluye:

¹⁷ A partir del 1 de enero de 2015, se aplican las Resoluciones: 633 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional; 634 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones; y 635 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones.

- Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de Pasivo estimado, relativos al Pasivo de los empleadores \$101.241,8 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$80.220,3, futuras pensiones \$19.537,4 y cuotas partes de pensiones \$1.484,1)
- Saldo de la cuenta de orden 9.1.21 - Obligaciones potenciales que corresponde al cálculo actuarial, de los Fondos de reservas por \$737.634,1.

De otra parte se observa que el cálculo actuarial por amortizar de las entidades empleadoras es de \$53.284,5; los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización. Por lo anterior, al tomar el valor del cálculo actuarial y restarle el valor provisionado la diferencia no corresponde al valor del cálculo actuarial por amortizar, dado que las únicas que amortizan el cálculo actuarial, son las entidades empleadoras.

Provisión para pensiones

La Provisión para pensiones suma \$47.957,3, valor que corresponde a las afectaciones realizadas a los resultados de cada ejercicio por las entidades contables públicas empleadoras, para reconocer en su información contable estos pasivos.

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

Tabla 3.77 Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA	Dic 2015	CUENTA	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES		PROVISIÓN PARA PENSIONES			
			47.957,3	92.465,3	(44.508,0)
Ecopetrol S.A.	10.501,3	Colpensiones - Fondo de Vejez		47.314,2	(47.314,2)
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.989,8	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes		6.215,3	(6.215,3)
Policia Nacional	9.199,9	Colpensiones - Fondo de Invalidez		3.446,5	(3.446,5)
Ministerio de Defensa Nacional	8.326,8	Ecopetrol S.A.	10.501,3	54,8	10.446,5
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	3.559,7	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	3.559,7	2.078,2	1.481,5
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	1.987,8	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.989,8	8.878,1	1.111,7

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

ENTIDADES EMPLEADORAS:

Las entidades contables públicas empleadoras son aquellas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993 asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago; el

cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre de 2015 es \$101.241,8 de los cuales se ha amortizado \$47.957,3.

Tabla 3.78 Provisión para pensiones

PROVISIÓN PARA PENSIONES - EMPLEADORAS A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2015	2014	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales	37.159,4	22.551,6	(149.257,3)	...
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	80.220,3	147.545,1	(67.324,8)	(45,6)
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(43.061,0)	(124.993,5)	(81.932,6)	(65,5)
	b. Provisión para futuras pensiones	9.983,6	9.391,9	1.826,7	19,5
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	19.537,4	18.328,1	1.209,2	6,6
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(9.553,7)	(8.936,2)	617,5	6,9
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	814,3	3.545,8	(10.010,7)	...
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	1.484,1	7.855,2	(6.371,1)	(81,1)
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(669,8)	(4.309,4)	(3.639,6)	(84,5)
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	101.241,8	173.728,4	(72.486,6)	(41,7)
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	47.957,3	35.489,3	12.468,0	35,1
Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(53.284,5)	(138.239,1)	84.954,6	61,5	

Las variaciones relativas a las Provisión para pensiones actuales, obedecen principalmente a reclasificaciones¹⁸ del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio¹⁹, como se explica más adelante en el análisis relativo a los Fondos de reservas, en el cual se incluye el valor de 2014, para efectos de comparación.

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



¹⁸ En aplicación de la Resolución 634 de 2014; cuenta que para el corte de diciembre 31 de 2015 ascendía a \$102.296,5

¹⁹ Hasta el año 2014 este fondo registraba la información en las cuenta de las entidades empleadoras, a partir del 2015 utiliza el procedimiento contable para Fondos de reservas.

Tabla 3.79 Entidades que reportan los mayores saldos - Empleadores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	
EMPLEADORES		
Pensiones actuales	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	27.922,5	24.362,8
Ministerio de Defensa Nacional	12.593,0	7.687,9
Ecopetrol S.A.	10.435,5	
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.989,8	
Policía Nacional	8.573,9	5.624,8
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Policía Nacional	12.310,0	6.088,3
Ministerio de Defensa Nacional	5.862,3	2.486,4
Universidad Nacional de Colombia	357,9	315,9
Ministerio de Transporte	344,6	344,6
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Ministerio de Salud y Protección Social	673,0	294,0
Superintendencia de Notariado y Registro	197,1	107,6

En el cálculo de pensiones actuales se destaca el valor registrado por la U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, valor que *"Corresponde al valor reconocido por la entidad por concepto de cálculos actuariales de las entidades recibidas a 31 de diciembre de 2015, de conformidad con lo determinado por la Contaduría General de la Nación, respecto de considerar a la UGPP como entidad responsable del pasivo pensional, para la aplicación de los procedimientos de las Resoluciones 633 y 635 de 2015, para el reconocimiento del pasivo pensional"*²⁰.

Por su parte, el valor registrado por el Ministerio de Defensa Nacional *"... corresponde al valor del cálculo actuarial para pensiones actuales actualizado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda., con corte 31 de diciembre de 2015"*²¹.

Tabla 3.80 Entidades con variaciones más importantes – Empleadores

Espacio en blanco

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

²⁰ U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social. Notas de carácter específico.

²¹ Ministerio de Defensa Nacional. Notas de carácter específico.

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Ecopetrol S.A.	10.435,5		10.435,5			0,0
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	27.922,5	20.459,5	7.462,9	24.362,8	18.381,4	5.981,4
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.989,8	8.878,1	1.111,7			0,0
Ministerio de Defensa Nacional	12.593,0	11.594,0	999,0	7.687,9	7.166,6	521,3
Policía Nacional	8.573,9	7.739,9	834,0	5.624,8	5.133,1	491,8
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Policía Nacional	12.310,0	11.711,6	598,3	6.088,3	5.882,1	206,2
Ministerio de Transporte	344,6		344,6	344,6		344,6
Ministerio de Defensa Nacional	5.862,3	5.649,0	213,3	2.486,4	2.435,5	50,9
Universidad Nacional de Colombia	357,9	325,7	32,1	315,9	304,0	11,8
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Policía Nacional	35,9	3.734,4	(3.698,4)	6,8	1.841,6	(1.834,8)
Ministerio de Defensa Nacional	91,3	2.475,9	(2.384,6)	45,6	1.863,2	(1.817,7)

La U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social- UGPP, indica en las notas de carácter específico que la variación del 36% es "...generada por las actualizaciones por demanda financieras que se realizaron a los cálculos actuariales durante 2015 y por los cálculos actuariales de las entidades recepcionadas durante 2015".

Por su parte, el valor registrado por Ecopetrol S.A en el año 2015 corresponde a la aplicación del marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores expedido mediante la Resolución 743 de 2013, en lo relacionado con los pasivos por beneficios a empleados, valores que para la vigencia 2014 se registraban en cuentas de orden.

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

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2015 de las entidades empleadoras asciende a \$47.957,3, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la cuenta 1.9.01 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2015 es de \$2.034,0.

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

· **CASOS ESPECIALES DE ASEGURADORAS Y EMPLEADORAS:**

A diciembre 31 de 2015, se destacan los casos de Positiva Compañía de Seguros S.A, entidad aseguradora revela el pasivo actuarial en la cuenta Provisión para seguros y reaseguros \$2.464,2 y Ecopetrol S.A entidad empleadora realizó una conmutación parcial pensional, revelando el valor de este pasivo pensional y de los recursos que lo respaldan en las siguientes cuentas de orden: Pasivo pensional conmutado corriente \$1.446,1 y Pasivo pensional conmutado no corriente \$11.091,3, en cumplimiento de la normativa contable expedida por la CGN y por cuanto continúa con la responsabilidad contingente del pasivo pensional.

· **FONDOS DE RESERVAS:**

Los Fondos de reservas a partir del 1 de enero de 2015, en aplicación de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, estos Fondos de reservas se financian principalmente por las cotizaciones al Régimen de prima media con prestación definida, recursos estos con los cuales sufragan el pago de las prestaciones económicas, y, en caso de que dichos recursos y sus reservas líquidas no alcancen, el faltante lo cubre el Estado a través de la garantía estatal, razón de ser del principio de solidaridad intergeneracional.

· **Cálculo actuarial de los Fondos de Reservas**

Según el procedimiento contable para el registro del cálculo actuarial del pasivo pensional de los Fondos de reserva debe reconocerse y revelarse en cuentas de orden en forma separada, así:

- ü El Cálculo actuarial determinado y proyectado entre el año 1 y el año 10: Pensiones actuales \$190.518,4, y de Pensiones futuras \$131.871,8.
- ü El valor del cálculo actuarial proyectado del año 11 en adelante: Cálculo actuarial \$274.879,9, y Pensiones futuras \$129.271,0.
- ü Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones \$11.093,0.

Tabla 3.81 Provisión para pensiones – Fondos de reservas

PROVISIÓN PARA PENSIONES - FONDOS DE RESERVAS					
A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2015	2014	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	Total Cálculo actuarial de pensiones	737.634,1	671.590,4	66.043,7	9,8
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	549.789,1	517.829,6	31.959,5	6,2
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	549.727,0	517.767,5	31.959,5	6,2

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

Tabla 3.82 Entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones más importantes - Fondos de reservas

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
CÁLCULO ACTUARIAL - FONDOS DE RESERVAS			
Colpensiones - Fondo de Vejez	522.482,7	485.772,9	36.709,8
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	102.296,5	88.549,5	13.747,0
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	39.905,6	36.291,1	3.614,5
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	37.273,2	33.759,7	3.513,5
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	19.652,9	17.808,2	1.844,7
Colpensiones - Fondo de Invalidez	12.571,0	10.717,1	1.853,9
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	2.738,3	2.045,8	692,5

COLPENSIONES - Fondo de Vejez, el cálculo actuarial es “*elaborado por la Gerencia de Gestión Actuarial conforme a los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia, esto es: tasa de reajuste anual de pensiones equivalente a la tasa de inflación promedio de acuerdo al decreto No. 2984/2009 (3.53%), un interés técnico de descuento equivalente a una tasa real del 4% anual, y las medias biométricas adoptadas mediante la resolución No. 1555 de 2010 y la carta Circular No. 44 del 15 de Octubre de 2003 de la Contaduría General de la Nación*”²².

- **Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media.**

Los Patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes, Fondos de Reservas administrados por la Administradora Colombiana de Pensiones, registran en cuentas de orden deudoras²³, en el concepto de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida los derechos de las administradoras del Régimen de Prima Media, para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por los cuales responderá el Estado, una vez se agoten las reservas de recursos en estos fondos \$549.727,0.

Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación del Estado, revela el concepto correlativo de Garantía Estatal de las cuentas de orden acreedoras²⁴.

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

²² COLPENSIONES – Fondo de Vejez. Notas de carácter específico.

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

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

Liquidación provisional de los Bonos pensionales

A partir del 1 de enero de 2015, y en cumplimiento de la Resolución 633 de 2014, la provisión para bonos pensionales²⁵ se reconoce como responsabilidades contingentes, en la cuenta de orden 9149 liquidación provisional de los Bonos pensionales, asciende a \$31.368,1, de los cuales, los Fondos de reservas registran \$368,0 y las Entidades responsables del pasivo pensional \$31.000,1. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3.83 Entidades que reportan los mayores saldos – Liquidación provisional de los bonos pensionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	20.758,6
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.848,5
Policía Nacional	4.087,5
Ministerio de Defensa Nacional	2.726,8
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.604,2

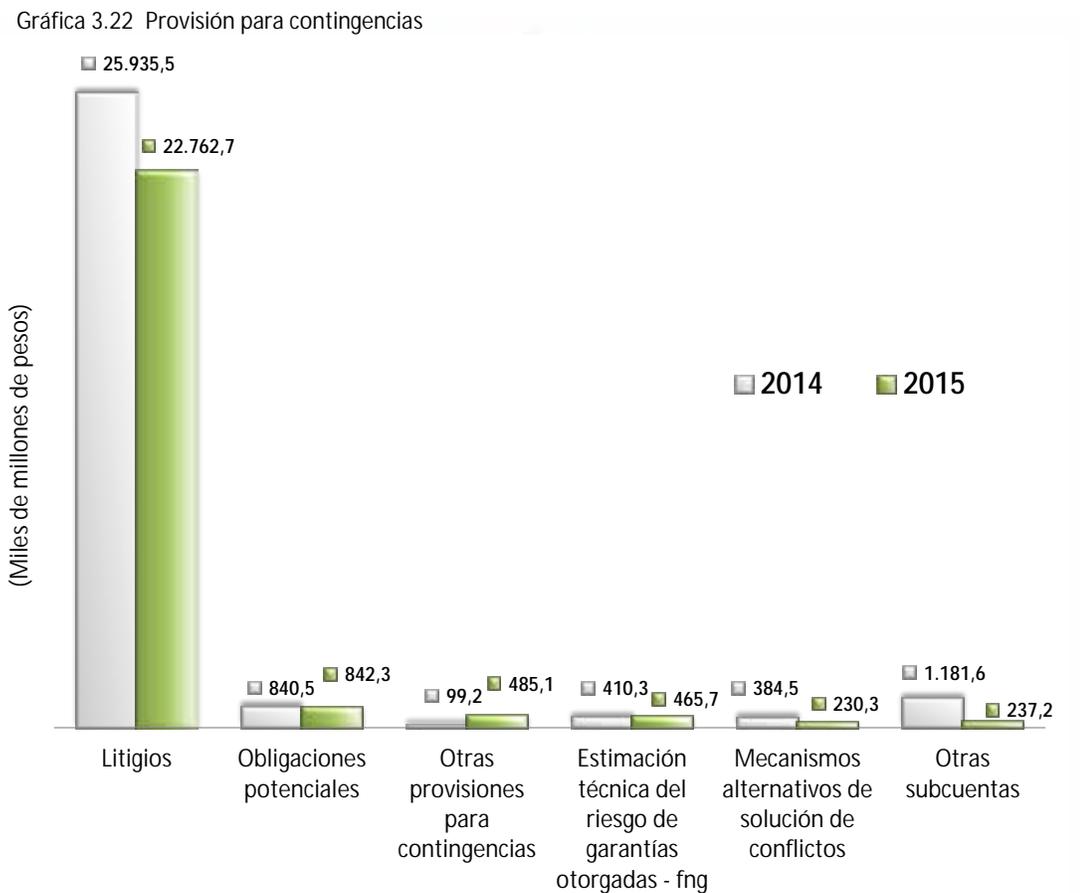
El saldo de esta cuenta corresponde a la liquidación provisional de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por las entidades en cumplimiento de las normas vigentes.

- **Provisión para contingencias, Otras provisiones.**

En el pasivo estimado se registran otras provisiones, a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$55.191,4, (tabla 3-73), a continuación se destacan los aspectos más importantes: la Provisión para contingencias representa un valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera; al 31 de diciembre de 2015, ésta provisión asciende a \$25.023,3, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

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

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



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, en la cuenta Provisión para contingencias a nivel de subcuentas:



Tabla 3.84 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios	22.762,7	25.935,5	(3.172,8)
Instituto Nacional de Vías	3.489,0	Ministerio de Minas y Energía	166,5	3.324,5	(3.158,0)
Consejo Superior de la Judicatura	2.374,6	Conmutación pensional		941,9	(941,9)
Ministerio de Defensa Nacional	1.986,4	Ecopetrol S.A.		941,9	(941,9)
Obligaciones potenciales		Otras provisiones para contingencias	485,1	99,2	385,9
Fondo Agropecuario de Garantías	461,3	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	333,9		333,9
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	155,1				
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	132,0				
Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - FNG					
Fondo Nacional de Garantías S.A.	465,7				
Otras provisiones para contingencias					
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	333,9				
Empresas Públicas de Medellín	152,6				

En cuanto al valor de la Provisión para fondos de garantías de \$14.935,0, fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgos en curso: Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$14.914,6, entidad que indica que "Comprende la reserva técnica establecida en la ley 510 de 1999 para Seguro de Depósitos, adicionalmente la estimación de devolución de primas de seguro de depósitos. De acuerdo con instrucciones de la Superintendencia Financiera, el Fondo debe constituir en el pasivo con cargo a resultados una reserva técnica acumulativa del 100% del ingreso por primas causadas de seguro de depósitos. Adicionalmente, por disposición de la Junta Directiva se lleva a esta reserva el valor de las utilidades del Fondo Seguro de Depósito. A partir de 2007 de acuerdo con la dinámica establecida por la Superintendencia Financiera en la Circular Externa No. 047 de 2007 los incrementos y disminuciones de las operaciones de apoyo, valoración, utilidades o pérdidas en venta de bienes recibidos en pago, inversiones, cartera, etc. incrementan o disminuyen la reserva técnica. Para el año 2015 el incremento de la reserva es de \$3,837,161 millones, representados fundamentalmente en diferencia en cambio positiva de \$2,676,126 millones, causación de primas de seguro de depósito por \$841,480 millones, Valoración del portafolio de inversiones y derivados por \$346,430 millones, provisiones por - \$23,715 millones y otros gastos menos otros ingresos de - \$3.160 millones."²⁶, y el Banco Agrario de Colombia, \$20,4.

Nota 21. Otros pasivos

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones que se originan en la actuación por cuenta de terceros, o que corresponden a recursos recibidos susceptibles

²⁶Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquieren las entidades contables públicas en su calidad de garante.

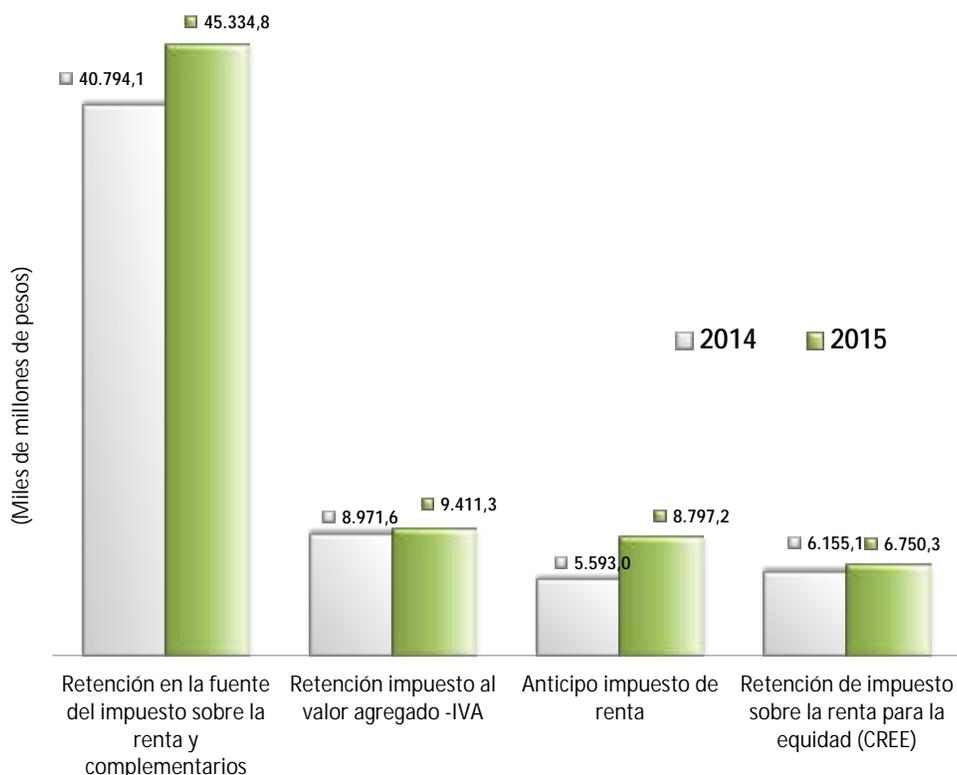
El grupo Otros pasivos participa con \$93.567,1 el 13,3%, del total del Pasivo Consolidado de la Nación que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

Tabla 3.85 Otros pasivos

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	70.293,7	75,1	61.513,7	70,5	8.780,0	14,3
Créditos diferidos	19.778,1	21,1	22.316,9	25,6	(2.538,8)	(11,4)
Recaudos a favor de terceros	2.470,5	2,6	2.316,8	2,7	153,7	6,6
Ingresos recibidos por anticipado	1.015,0	1,1	1.061,2	1,2	(46,2)	(4,4)
Operaciones fondos de garantías	9,7	0,0	1,2	0,0	8,6	...
TOTAL	93.567,1	100,0	87.209,8	100,0	6.357,3	7,3

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Anticipo de impuestos \$70.293,7, en la siguiente gráfica se puede observar la composición y valores comparativos a 31 de diciembre de la vigencia 2015 respecto del año 2014.

Gráfica 3.23 Anticipo de impuestos



La cuenta Anticipo de impuestos es registrada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, representa el valor que ha sido liquidado por los contribuyentes y agentes de retención, en las declaraciones tributarias que deben aplicarse por la administración de impuestos.

Según lo revelado en las notas de carácter específico de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, se destaca:

- **Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios** *“La cuenta presenta una variación de 11,23 por ciento con respecto al año anterior representada básicamente en la mayoría de las retenciones practicadas durante la vigencia 2013, fueron aplicadas por los contribuyentes en las declaraciones de renta y complementarios presentadas por las personas jurídicas y naturales durante el año 2015. Esta cuenta al 31 de Dic de 2015 refleja un saldo de \$45.377.165.437.552. El incremento de esta cuenta se debe esencialmente a que no todos los contribuyentes a quienes se les practico la retención en la fuente por renta, solicitan el descuento en las declaraciones de renta, o simplemente no son declarantes de renta, razón por la cual el saldo de esta cuenta ha ido en aumento año tras año”.*
- **Retención impuesto al valor agregado - IVA.** *“...Los contribuyentes clasificados como grandes contribuyentes y las empresas del estado de acuerdo con el artículo 437 1 del Estatuto Tributario son los responsables de descontar la retención en la fuente por IVA, a los responsables del régimen en una tarifa que decide el Gobierno Nacional. Esta tarifa ha variado en los últimos años del 75 al 50% hasta el año gravable 2012 empero la ley 1607 de 2012 paso la tarifa del 50% al 15%. Este porcentaje de Retención en la fuente por IVA, tiene excepciones tales como las dispuestas en el decreto 2286 de 2007 para los pagos por adquisición de hoja de tabaco y del 10% cuando las operaciones se efectúan con tarjetas débito o crédito, y del 100% por la prestación de servicios gravados contratados con personas o sociedades sin residencia o domicilio en el país. La cuenta 2917 03 al 31 de Dic de 2015 refleja un saldo de \$9.413.606.581.539 y representa una variación del 4,93% comparado con el saldo de la vigencia anterior. El aumento de esta cuenta está representado en gran parte por las retenciones por IVA, que hicieron los grandes contribuyentes y que serán aplicadas cuando los retenidos lo apliquen en sus declaraciones de ventas del 6to periodo (declaraciones que se presentaran en enero de 2015) o cuando estos mismos lo soliciten en devolución”.*
- **Anticipo impuesto de renta.** *“...En la declaración de Renta y Complementarios, tanto para personas jurídicas como naturales, los contribuyentes declarantes deben liquidar un porcentaje como anticipo de impuesto renta para el año siguiente de acuerdo al Art. 807 E.T, valor que podrá ser aplicado en la declaración posterior este porcentaje se determina así Para los contribuyentes declarantes de*

Renta y Complementarios por primera vez, el anticipo es el 25 por ciento del impuesto neto de renta del año declarado, previo el descuento del valor de las retenciones en la fuente, del impuesto de renta que le practicaron en el año en el cual está haciendo la declaración respectiva. En la segunda declaración el procedimiento es igual pero el porcentaje de anticipo se incrementa al 50 por ciento y a partir de la tercera declaración y siguientes el porcentaje de anticipo será del 75 por ciento. El saldo de esta cuenta a dic 31 de 2015 representa una disminución respecto al año inmediatamente anterior del 17.93 por ciento. En esta cuenta se reporta lo correspondiente al anticipo a la sobretasa del impuesto de renta para la equidad cree cuenta 2917-09, porque no está incluida dentro del catálogo del chip para la entidad DIAN. La nota explicatoria es: Los artículos 21 a 24 de la Ley 1739 de 2014 contienen las normas por medio de las cuales se crea, para los años gravables 2015 hasta 2018, una sobretasa al Impuesto sobre la Renta para la Equidad -CREE-, la cual no tendrá destinación específica y entrará a formar parte de los ingresos corrientes”.

- **Retención del impuesto sobre la renta para la equidad.** *“El gobierno en uso de sus funciones constitucionales, mediante decreto 862 de 2013 reglamentó la retención en la fuente por CREE, impuesto de renta para la equidad CREE creado mediante ley 1607 de 2012, el cual se consagra como el aporte con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta, nacionales y extranjeras, en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo y la inversión social. Posteriormente ante tantas falencias y la complejidad que significaba identificar al sujeto pasivo, se expidió el decreto 1828 del 27 de agosto, el cual realizó cambios importantes. Con el fin de facilitar, asegurar y acelerar el recaudo de este impuesto, la Ley 1607 de 2012 facultó al Gobierno Nacional para establecer el mecanismo de retención que considere conveniente. Los saldos que figuran en este rubro están soportados por las declaraciones de retención del CREE la cuales se empezaron a presentar a partir de junio de 2013. El saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$6.749.368.070.803”.*

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

Tabla 3.86 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	2015	2014	Var Abs.
CRÉDITOS DIFERIDOS		CRÉDITOS DIFERIDOS			
Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo		Concesiones	5.291,5	9.860,8	(4.569,3)
Deuda Pública Nación	7.634,1	Agencia Nacional de Infraestructura	5.291,5	9.822,5	(4.531,1)
Concesiones		Impuestos diferidos	5.178,1	3.462,0	1.716,2
Agencia Nacional de Infraestructura	5.291,5	Isagen S.A.	1.225,7	408,0	817,7
Impuestos diferidos		Interconexión Eléctrica S.A.	924,2	410,6	513,6
Ecopetrol S.A.	1.791,3	Oleoducto Central S.A.	389,5		389,5
Isagen S.A.	1.225,7	Refinería de Cartagena S.A.	358,3		358,3
Interconexión Eléctrica S.A.	924,2	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	243,1	35,6	207,6
Oleoducto Central S.A.	389,5	Ecopetrol S.A.	1.791,3	2.522,7	(731,3)
Refinería de Cartagena S.A.	358,3	Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	7.634,1	7.244,8	389,3
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	243,1	Deuda Pública Nación	7.634,1	7.244,8	389,3

Deuda Pública Nación en la subcuenta Prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo indica que *“El saldo de esta subcuenta representa el 92% del total de los Créditos Diferidos, refleja el saldo por amortizar de las primas generadas en la colocación de los Títulos TES B. Este saldo presentó un incremento de 5%, con respecto al saldo del año anterior. En el año se generaron primas por valor de \$ 1.976.129.492 miles de pesos y se amortizaron primas por \$ 1.586,831.320 miles de pesos. La amortización de las primas se hace durante el periodo de maduración de los títulos”²⁷.*

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

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

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

²⁷ Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

Tabla 3.87 Entidades que reportan los mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	2015	2014	Var Abs.
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
Otros recaudos a favor de terceros		Otros recaudos a favor de terceros			
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	457,1	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	1.054,6	514,4	540,2
Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	418,5	Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	457,1		457,1
Servicio Nacional de Aprendizaje	39,6	Servicio Nacional de Aprendizaje	418,5	371,1	47,3
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	28,9	Instituto Nacional de Vías	39,6	0,2	39,4
Oleoducto Central S.A.	21,5	Oleoducto Central S.A.	16,2	4,9	11,3
Regalías		Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	21,5	28,2	(6,7)
Agencia Nacional de Minería	447,8	Regalías	0,1	6,7	(6,7)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	116,6	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	564,4	796,7	(232,4)
Recaudos por clasificar		Agencia Nacional de Minería	116,6	396,3	(279,7)
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	132,4	Recaudos por clasificar	447,8	400,3	47,5
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	31,7	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	317,5	483,1	(165,7)
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	21,8	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	31,7	160,1	(128,4)
Venta por cuenta de terceros		Escuela Superior de Administración Pública	10,0	47,3	(37,3)
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	210,2	Superintendencia de Industria y Comercio	0,3	10,8	(10,5)
Servicios Postales Nacionales S.A.	18,5	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	132,4	115,2	17,2

El PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación al 31 de diciembre de 2015, revela en las notas de carácter específico, en relación con Otros recaudos a favor de terceros que: *“Registra el valor consignado por CISA pago inicial de contrato interadministrativo, sistema general de participación en salud ley 715, saldo a favor de beneficiarios, embargos judiciales, pacinore, quirografarios, recursos recibidos en administración y garantía, daciones en pago y remanentes de depósitos judiciales”.*

Por su parte, el valor registrado en este mismo concepto por el Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas corresponde a que *“la reserva del seguro de depósitos, se constituye con el valor registrado mensualmente por concepto de la prima del mismo seguro y con la suma de los excedentes del ejercicio anterior de dicha Reserva, que la Junta Directiva con atribuciones de Asamblea General Ordinaria decida trasladar a ésta para su fortalecimiento la finalidad de su constitución y fortalecimiento es atender los distintos riesgos asociados a la actividad financiera de las cooperativas inscritas, en cumplimiento de lo establecido, particularmente, en el artículo 4° del Decreto 2206 de 1998”* *“Este fortalecimiento tuvo un incremento de \$47.345.506 miles, con respecto al año anterior. De los cuales, \$9.214.802 miles, son generados por la administración de los recursos de la misma reserva, obtenidos en el estado de resultados individual de ésta, correspondiente al año 2014, y \$38.130.704 miles, provienen directamente del cobro de la prima del seguro durante el año 2015. Ver nota 4.3.75.01-1”²⁸.*

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

²⁸ Agencia Nacional de Minería. Notas de carácter específico.

Tabla 3.88 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	
Otros ingresos recibidos por anticipado	
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	211,3
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	86,3
Comisión Nacional del Servicio Civil	48,7
Oleoducto Central S.A.	46,8
Ventas	
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	90,8
Universidad Militar Nueva Granada	40,0
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	31,7
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	20,2
Intereses	
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	103,2
Banco Agrario de Colombia	10,2

3.2.1.3 Cuentas de orden

Nota 22. Deudoras

Las Cuentas de Orden Deudoras son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. La siguiente tabla muestra los saldos consolidados a diciembre 31 de 2015 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.89 Cuentas de orden Deudoras

Cuentas de Orden Deudoras						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Derechos contingentes	622.370,2	56,1	578.961,1	53,7	43.409,1	7,5
Deudoras de control	412.227,2	37,2	353.347,6	32,8	58.879,6	16,7
Deudoras fiscales	74.921,6	6,8	146.038,1	13,5	(71.116,6)	(48,7)
TOTAL	1.109.518,9	100,0	1.078.346,8	100,0	31.172,1	2,9

Las cuentas de orden deudoras presentan un saldo de \$1.109.518,9 al 31 de diciembre de 2015, con un incremento de \$31.172,1, es decir del 2,9% con relación al valor reportado en 2014. De este valor, el 56,1% corresponden a Derechos Contingentes, el 37,2% a Deudoras de control y el 6,8% a Deudoras fiscales.

A continuación se presenta el detalle de los Derechos contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública.

Este grupo presenta un saldo de \$622.370,2, que equivale al 56,1%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$1.109.518,9. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3.90 Derechos contingentes

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	549.727,0	88,3	517.767,5	89,4	31.959,5	6,2
Otros derechos contingentes	23.696,3	3,8	18.790,3	3,2	4.906,0	26,1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.472,1	3,3	20.248,9	3,5	223,2	1,1
Garantías contractuales	15.576,3	2,5	13.190,5	2,3	2.385,7	18,1
Otras cuentas*	12.898,4	2,1	8.963,9	1,5	3.934,6	43,9
TOTAL	622.370,2	100,0	578.961,1	100,0	43.409,1	7,5

* Incluye: Contragarantías recibidas, Bienes aprehendidos o incautados, Bonos pensionales, Derechos en opciones, Recursos y derechos potenciales.

Como puede verse, el principal saldo y también la mayor variación absoluta de este grupo, corresponde al concepto Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida reportado en su mayoría por la entidad Colpensiones - Fondo de vejez por \$517.534,2, este valor "corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuales menos el activo que los respalda"²⁹.

Volviendo al análisis de las Deudoras, sobresale la disminución del grupo Deudoras fiscales por \$71.116,6, equivalente al 48,7%. Este concepto incluye las cuentas que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos registrados en la contabilidad y los determinados para propósitos de información tributaria. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron las mayores variaciones:



²⁹ Mayor detalle sobre esta cuenta se presenta en la nota sobre Pasivos estimados.

Tabla 3.91 Variaciones más significativas del grupo Deudoras fiscales

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
DEUDORAS FISCALES			
Deudoras fiscales	74.921,6	146.038,1	(71.116,6)
Ecopetrol S.A.		64.333,8	(64.333,8)
Positiva Compañía de Seguros S.A.	0,0	6.187,8	(6.187,8)
Refinería de Cartagena S.A.		3.453,9	(3.453,9)
Banco Agrario de Colombia	21.124,8	19.199,7	1.925,1
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	18.319,8	11.715,1	6.604,8

Esta disminución es producida fundamentalmente, por los efectos contables de la transición hacia Normas Internacionales de Información Financiera, por cuanto las empresas nacionales empezaron a aplicar el marco normativo expedido por la Resolución 743 de 2013, a partir del 2015.

Otro saldo destacable de las Deudoras del Nivel Nacional, es el del grupo Deudoras de control que incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. Este grupo presenta un saldo de \$412.227,2 que equivale al 37,2%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$1.109.518,9. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Espacio en blanco

Tabla 3.92 Deudoras de control

DEUDORAS DE CONTROL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes entregados en explotación	102.933,5	25,0	102.168,9	28,9	764,6	0,7
Derechos de explotación o producción	99.734,0	24,2	72.796,6	20,6	26.937,4	37,0
Otras cuentas deudoras de control	77.583,3	18,8	77.887,0	22,0	(303,8)	(0,4)
Bienes entregados a terceros	39.107,6	9,5	1.055,7	0,3	38.051,9	...
Bienes entregados en custodia	31.322,3	7,6	31.706,5	9,0	(384,2)	(1,2)
Activos retirados	28.724,4	7,0	17.707,8	5,0	11.016,6	62,2
Otras cuentas*	32.822,2	8,0	50.025,2	14,2	(17.203,0)	(34,4)
TOTAL	412.227,2	100,0	353.347,6	100,0	58.879,6	16,7

*Incluye: Ejecución de proyectos de inversión, Bienes y derechos entregados en garantía, Títulos de inversión amortizados, Documentos entregados para su cobro, Préstamos aprobados por desembolsar, entre otras.

Como se puede observar, la cuenta Bienes entregados en explotación es la más representativa del grupo al registrar un saldo de \$102.933,5. También es representativo el crecimiento de los Bienes entregados a terceros, que pasaron de \$1.055,7 a \$39.107,6 y de los Derechos de explotación o producción que pasaron de \$72.796,6 a \$99.734,0.

Como se mencionó en el párrafo anterior, el mayor saldo de las Deudoras de control es el de la cuenta Bienes entregados en explotación, reportados en su totalidad, en la subcuenta Recursos naturales no renovables en explotación, por el Ministerio de Minas y Energía. Este saldo representa el valor de los recursos naturales no renovables en explotación entregados a terceros.

También se destaca el saldo de la cuenta Derechos de explotación o producción, reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A. en la subcuenta Recursos naturales no renovables. En este caso, este saldo representa el valor de los derechos de explotación o producción otorgados a esta entidad contable pública.

Otro valor significativo de las Deudoras de control se reporta en Otras cuentas deudoras de control por \$77.583,3. A continuación se presenta un detalle de esta cuenta:

Tabla 3.93 Saldos más representativos – Cuentas de orden deudoras

Espacio en blanco

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas deudoras de control	
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	9.341,8
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	7.812,3
Fondo Agropecuario de Garantías	6.068,4
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	5.567,6
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	4.141,8
Otros títulos de operaciones de mercado abierto	
Banco Agrario de Colombia	9.942,5

En el caso del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, el saldo reportado en la subcuenta homónima, se refiere a "... los intereses de mora de la deuda del pasivo prestacional" y en el caso de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía corresponde "... a los bienes en fideicomiso".

Ahora bien, en lo relativo a las variaciones de las Deudoras de control, se presentó un importante incremento de la cuenta Bienes entregados a terceros por \$38.051,9. Esta variación es reportada fundamentalmente por el Instituto Nacional de Vías en la subcuenta Propiedades, planta y equipo. Los saldos reportados en este concepto, representan el valor de los bienes entregados a terceros que no implican el traslado del dominio de la propiedad. La variación es producto de la aplicación de lo dispuesto en respuesta dada a la U.A.E. Aeronáutica Civil mediante radicado 20152300045621 del 23-12-15 y acogida por el Instituto Nacional de Vías.

Nota 23. Acreedoras

Las Cuentas de Orden Acreedoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos de 2015 y su variación con respecto al año anterior.

Espacio en blanco

Tabla 3.94 Cuentas de orden Acreedoras

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	3.186.346,3	87,5	1.754.734,3	84,3	1.431.612,1	81,6
Acreedoras de control	435.098,9	12,0	283.895,5	13,6	151.203,4	53,3
Acreedoras fiscales	19.527,0	0,5	42.002,5	2,0	(22.475,5)	(53,5)
TOTAL	3.640.972,2	100,0	2.080.632,3	100,0	1.560.339,9	75,0

A continuación se presentan detalladamente las Responsabilidades contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad contable pública.

Las Responsabilidades contingentes registran un saldo de \$3.186.346,3 que equivale al 87,5% con respecto al total de las Cuentas de Orden Acreedoras del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$3.640.972,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3.95 Responsabilidades contingentes

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.300.542,9	40,8	376.450,8	21,5	924.092,2	...
Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones	737.634,1	23,1			737.634,1	100,0
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	549.789,1	17,3	517.829,6	29,5	31.959,5	6,2
Otras responsabilidades contingentes	502.658,1	15,8	495.458,0	28,2	7.200,1	1,5
Liquidación provisional de bonos pensionales	31.368,1	1,0			31.368,1	100,0
Garantías contractuales	24.588,2	0,8	28.688,2	1,6	(4.100,0)	(14,3)
Obligaciones potenciales	21.478,3	0,7	319.244,1	18,2	(297.765,9)	(93,3)
Otras cuentas*	18.287,5	0,6	17.063,5	1,0	1.224,0	7,2
TOTAL	3.186.346,3	100,0	1.754.734,3	100,0	1.431.612,1	81,6

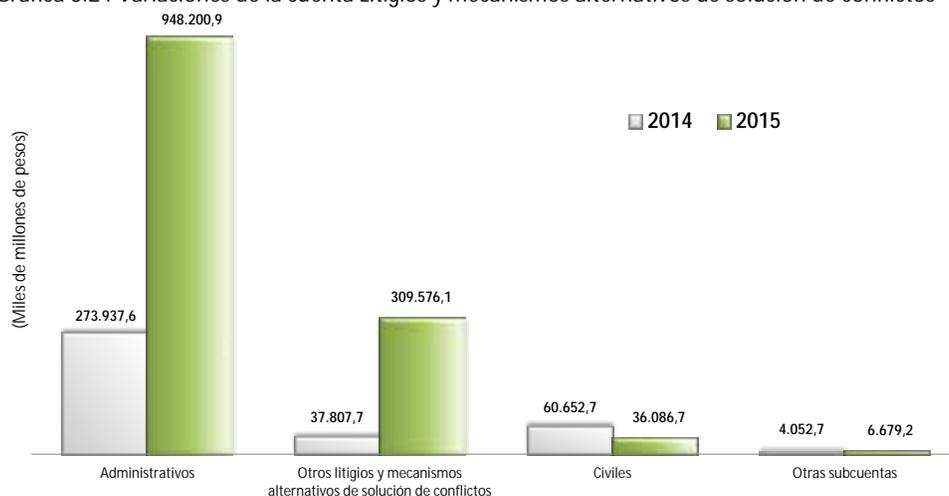
* Incluye: Pasivo pensional conmutado corriente y no corriente, Deuda garantizada, Obligaciones en opciones, Bienes aprehendidos o incautados y Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones.

Como se puede apreciar, la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es la más representativa del grupo, y presenta un crecimiento de \$924.092,2 con respecto al año anterior, al pasar de \$376.450,8 a \$1.300.542,9. También se destaca el saldo de la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones por valor de \$737.634,1, concepto que fue creado a través de la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014, por la cual se incorpora el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones; específicamente, esta cuenta representa el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones, de los fondos de reservas, que hasta el año 2014 se mostraba en balance, como se explicó en la nota sobre pasivo pensional.

La siguiente gráfica muestra las subcuentas con mayores saldos comparadas con 2014.



Gráfica 3.24 Variaciones de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Como puede apreciarse, la subcuenta que representa litigios Administrativos es la que presenta los mayores saldos y variaciones, un detalle de la misma y de otra subcuenta significativa, se presenta a continuación:

Tabla 3.96 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
Administrativos		Administrativos			
Ministerio de Defensa Nacional	614.410,7	Ministerio de Defensa Nacional	948.200,9	273.937,6	674.263,3
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	300.375,4	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	309.576,1	37.807,7	271.768,4
			300.375,4	29.328,0	271.047,4

El valor registrado por el Ministerio de Defensa Nacional y explicado en sus notas corresponde a "... 11.663 procesos, los cuales se encuentran soportados con la certificación emitida por la Dirección de Asuntos Legales. Dentro de esta cuenta se registró el proceso a nombre de JORGE DE JESUS MORALES Expediente 2015 00971-0 por la suma de \$603.663.322.388 (miles), aunque la pretensión de la demanda es la suma de 3.018.316.611.942 (miles), la demanda se instauró contra 5 entidades así: Ministerio de Defensa - Ejército, Policía Nacional, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS), y la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas".

Entre tanto, el valor registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según las notas específicas "corresponde a los valores revelados por el MHCP por 167 procesos constitucionales instaurados en su contra, cuyos fallos le resultaron favorables en primera y segunda instancia, y aún no se han terminado. Así mismo, en este concepto se registran las demandas admitidas en contra del MHCP, sobre las cuales no se conoce si le resultarán favorables o no. Los procesos más significativos, y que se encuentran en curso, sin fallo

aún, son, entre otros: El instaurado por Fernando Rodríguez García y otros, por la suma de 5.7 billones, asociado al tema de las electrificadoras; y los instaurados por JORGE DE JESUS MORALES RODRIGUEZ Y OTROS por valor de \$265.465 billones acción de grupo y su estado es contestación de la demanda, ENRIQUE BAZURTO BARRERA, FERNANDO RODRIGUEZ GARCIA Y OTROS, por la suma de 10.6 billones de pesos, relacionados con el tema de captación ilegal de dinero”.

Retomando el análisis del grupo Responsabilidades contingentes, se presentan a continuación, las entidades que reportaron los mayores saldos en la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones, concepto que, como se mencionó anteriormente, fue creado por la Resolución 634 de 2014 para representar el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones, de los fondos de reservas:

Tabla 3.97 Saldos más representativos de la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones

ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	
Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años	
Colpensiones - Fondo de Vejez	131.601,9
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	102.296,5
Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años	
Colpensiones - Fondo de Vejez	144.179,9
Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años	
Colpensiones - Fondo de Vejez	116.679,3
Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años	
Colpensiones - Fondo de Vejez	118.928,5

También debe destacarse el saldo de la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, reportado fundamentalmente en la subcuenta Instituto de seguros sociales por el Ministerio de Hacienda y Crédito público por valor de \$549.727,0. Este cifra representa el valor que debe asumir la Nación como garante del Sistema de seguridad social en pensiones, cuando los ingresos y reservas de los fondos de reservas de pensiones se hayan agotado y se hayan cobrado las cotizaciones respectivas, de conformidad con las disposiciones legales.

Según representatividad del grupo Responsabilidades contingentes, se presentan los mayores saldos que fueron reportados en la subcuenta otras responsabilidades contingentes:

Tabla 3.98 Saldos más representativos de la cuenta Otras responsabilidades contingentes

ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	
Otras responsabilidades contingentes	
Positiva Compañía de Seguros S.A.	390.261,0
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	89.225,6

El valor reportado por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A. *“equivale a las máximas sumas aseguradas de todos los riesgos asumidos por la Aseguradora de las pólizas vigentes.; como es el caso específico de los ramos de Vida Grupo y accidentes personales., en los cuales la Compañía ha ganado mercado en los últimos años. Estas sumas de acuerdo a la normatividad de la Superintendencia Financiera de Colombia se registran en cuentas contingentes”*.

Para finalizar el análisis de este grupo, es importante mencionar la disminución de la cuenta Obligaciones potenciales que pasó de \$319.244,1 a \$21.478,3. Esta variación fue reportada fundamentalmente en la subcuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales consecuencia de la aplicación de la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014.

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

3.2.2.1 Ingresos

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

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

Tabla 3.99 Ingresos

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	18,4	137.224,7	45,6	18,1	10.112,6	7,4
Otros ingresos	79.432,9	26,0	9,9	50.455,4	16,8	6,7	28.977,5	57,4
Venta de bienes	48.062,2	15,7	6,0	62.461,8	20,8	8,2	(14.399,6)	(23,1)
Venta de servicios	35.045,7	11,5	4,4	30.866,2	10,3	4,1	4.179,5	13,5
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	0,1	118,6	0,0	0,0	728,9	...
Transferencias	188,3	0,1	0,0	5.903,0	2,0	0,8	(5.714,7)	(96,8)
Ajustes por inflación	(0,5)	(0,0)	(0,0)	(0,3)	(0,0)	(0,0)	(0,2)	54,3
Administración del sistema general de pensiones				21.548,3	7,2	2,8	(21.548,3)	(100,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(5.408,6)	(1,8)	(0,7)	(7.801,9)	(2,6)	(1,0)	2.393,3	(30,7)
TOTAL	305.504,8	100,0	38,1	300.775,8	100,0	39,7	4.729,0	1,6

Nota 24. Ingresos fiscales

Representan los recursos que percibe la entidad contable pública a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Este grupo presenta un saldo de \$147.337,3, el 48,2%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

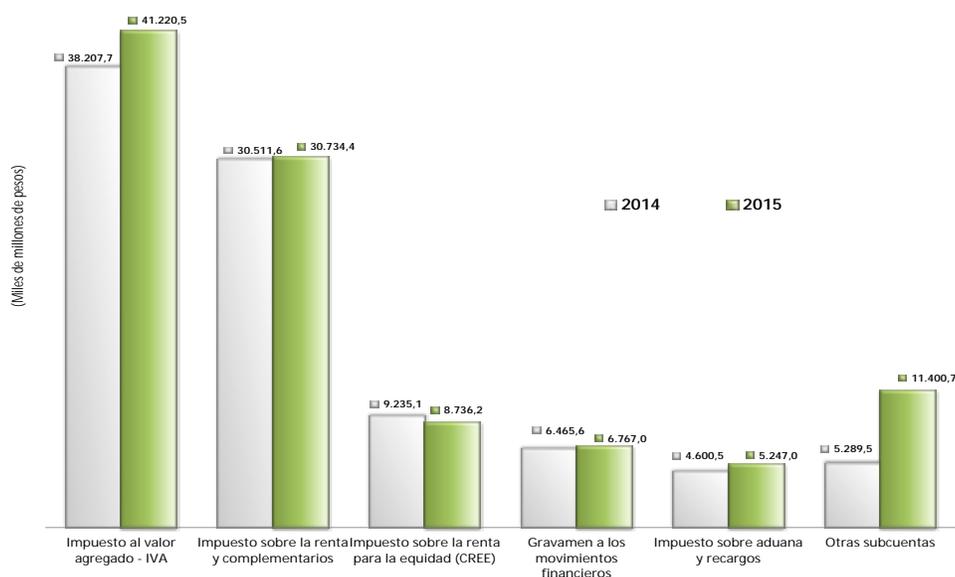
Tabla 3.100 Ingresos fiscales

INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Tributarios	104.105,8	70,7	94.310,1	68,7	9.795,8	10,4
No tributarios	41.283,2	28,0	39.103,8	28,5	2.179,4	5,6
Aportes sobre la nómina	2.526,6	1,7	2.357,1	1,7	169,5	7,2
Regalías	49,4	0,0	108,5	0,1	(59,0)	(54,4)
Rentas parafiscales	18,5	0,0	1.982,3	1,4	(1.963,8)	(99,1)
Devoluciones y descuentos (Db)	(646,2)	(0,4)	(636,9)	(0,5)	(9,3)	1,5
TOTAL	147.337,3	100,0	137.224,7	100,0	10.112,6	7,4

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$9.795,8 el 10,4% en relación con el año anterior al pasar de \$94.310,1 a \$104.105,8. Así mismo, es representativo el incremento presentado en la cuenta de ingresos No tributarios \$2.179,4, el 5,6%.

En la estructura del grupo de los Ingresos fiscales, la cuenta de mayor valor corresponde a los Ingresos Tributarios, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3.25 Ingresos Tributarios



La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora entidad que reporta los Ingresos tributarios, indica en las notas específicas lo siguiente:

- Impuesto al Valor Agregado – IVA:** *"El impuesto a las Ventas está dispuesto en el Estatuto tributario en el libro III Títulos 1 a 9, en los artículos 420 al 513. El IVA es un impuesto indirecto que grava la prestación de servicios y la venta e importación de bienes y explotación de juegos de suerte y azar; se declara en periodos bimestrales. En los Estados Contables este rubro contiene los valores causados por el impuesto a cargo de los responsables de IVA en las declaraciones del último bimestre del año gravable 2014 y los cinco primeros bimestres del año gravable 2015 más los extemporáneos de periodos anteriores".* El incremento con relación al 2014 fue de \$3.012,8.
- Impuesto sobre la renta y complementarios:** *"Está conformado por los impuestos a cargo auto liquidados por los Contribuyentes (Personas Jurídicas, Grandes Contribuyentes, Otras personas jurídicas, Personas naturales obligadas y no obligadas). declaraciones presentadas en el año 2015 las cuales corresponden al año gravable 2014 y las demás presentadas en forma extemporánea de años gravables anteriores."*

- **Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)** "La Ley 1607 del 26 de diciembre del 2012 creó a partir del 1 de enero del 2013 un nuevo impuesto nacional indirecto, denominado impuesto sobre la renta para la equidad CREE, el cual sustituye las contribuciones parafiscales. La tarifa del CREE será del 9 % para los años 2013, 2014 y 2015. El hecho generador son los ingresos que sean susceptibles de incrementar el patrimonio de los sujetos pasivos en el año o periodo gravable".
- **Impuesto a la riqueza.** "Representa el valor del impuesto a la riqueza creado por la ley 1739 de 2014, que corresponde al antiguo impuesto al patrimonio, con las mismas características; impuesto que se pagará por los años 2015 a 2018". El ingreso total por este impuesto, para la vigencia 2015 fue de \$5.207,8.

En representatividad, le sigue la cuenta No tributarios. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.101 Mayores saldos y variaciones – No tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
NO TRIBUTARIOS		NO TRIBUTARIOS			
FOSYGA - Compensación		Concesiones			
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	18.505,6	Agencia Nacional de Infraestructura	3.790,7	213,6	3.577,1
Multas		Instituto Nacional de Vías	180,6	61,0	119,6
Consejo Superior de la Judicatura	3.171,0	FOSYGA - Compensación	12.457,9	11.206,5	1.251,4
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	2.729,7	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	18.505,6	14.461,0	4.044,6
Superintendencia de Industria y Comercio	129,3	Sanciones	533,1	2.289,9	(1.756,9)
Concesiones		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	498,3	2.260,3	(1.762,0)
Agencia Nacional de Infraestructura	3.790,7	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	10,1	13,5	(3,4)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	507,2	FOSYGA - Solidaridad	3.950,0	4.800,4	(850,3)
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	421,6	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	4.535,0	5.295,3	(760,3)
Intereses		Tasas	1.551,4	1.945,0	(393,6)
Consejo Superior de la Judicatura	3.136,6	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	323,7	849,7	(526,0)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	856,3	Superintendencia de Notariado y Registro	599,8	554,3	45,5
FOSYGA - Solidaridad		Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	57,1	27,8	29,2
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	4.535,0	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	58,9	35,7	23,2
		Ministerio de Defensa Nacional	101,5	80,5	21,0
		Superintendencia de Industria y Comercio	47,5	33,8	13,7

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en el concepto FOSYGA - Compensación revela³⁰ que : "los valores relacionados con las cotizaciones recaudadas por las EPS/EOC que son presentadas para la correspondiente liquidación del proceso de compensación", "los valores girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público provenientes de los recaudos del impuesto CREE con destino a la financiación parcial del sistema de seguridad social en salud en concordancia con lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley 1607 de 2012", "recursos consignados por personas que se encuentran excepcionadas por Ley, de conformidad con lo establecido en la Ley 100 de 1993 y de

³⁰ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico.

acuerdo a lo establecido en el Decreto 1703 de 2002”, “a restitución de recursos principalmente determinados como resultado de los procesos de auditoría al proceso de compensación presentado por las EPS y Entidades Obligadas a Compensar EOC”; “Durante el año 2015 se conciliaron con las EPS-EOC periodos del año 2014 y el año 2015 con lo que, los giros de rendimientos se efectuaron una vez se conciliaban en el 2015, por lo tanto para la vigencia 2015 se generó un aumento en los valores girados por este concepto” y “El saldo restante de \$94.871´ millones corresponden a conceptos como Sanciones, Intereses de mora - Compensación EPS, Traslado de Solidaridad Régimen Especial Madres Comunitarias, Traslado de Solidaridad Rendimientos Financieros Madres Comunitarias y Otros ingresos”.

El valor presentado por el Consejo Superior de la Judicatura³¹ en Multas se revela en las notas así: “registra desde el 31 de Diciembre de 2012 el valor de las providencias en firme impuestas por autoridades judiciales, en calidad de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, recursos destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria, recaudo asignado legalmente al Consejo Superior de la Judicatura, quien se avoca a su cobro coactivo, ante la anuencia de los multados a consignarlas de manera voluntaria”.

En los ingresos fiscales referentes a la cuenta Aportes sobre la nómina \$2.526,6, de destacan los aportes efectuados al ICBF³² \$1.481,7 y al SENA³³ \$814,2.

Nota 25. Venta de bienes

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

Este grupo en el consolidado registra un saldo de \$48.062,2 que equivale al 15,7%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman.

Tabla 3.102 Venta de bienes

CONTADURÍA
Espacio en blanco
GENERAL DE LA NACIÓN

³¹ Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 – Multas. Notas de carácter específico.

³² Revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

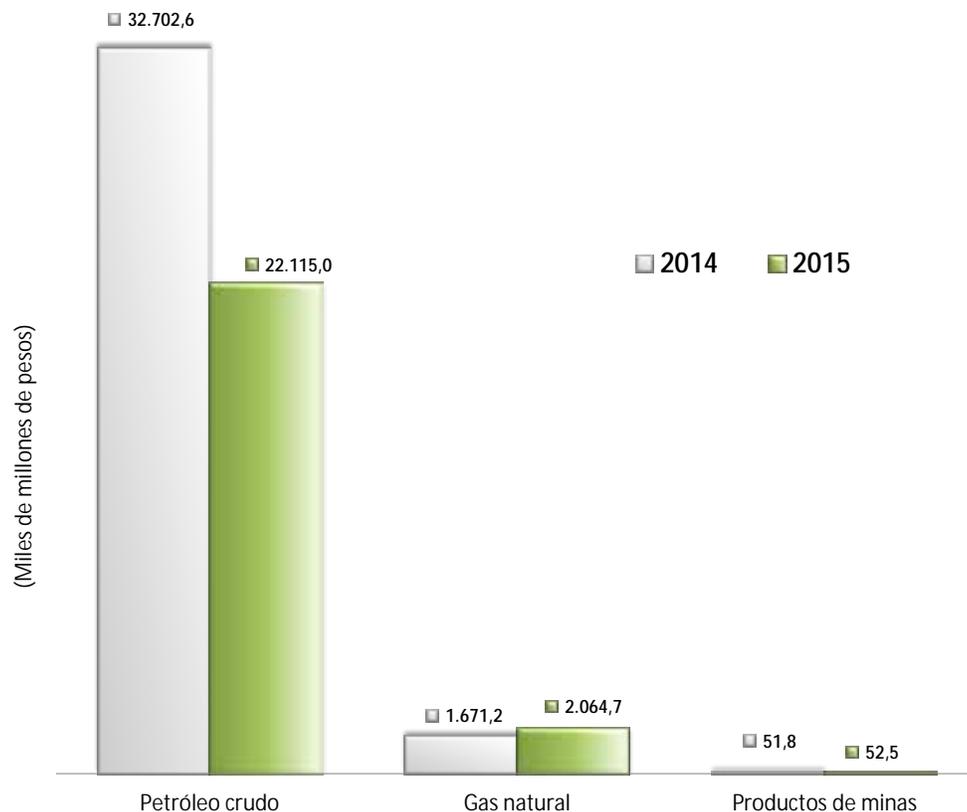
³³ Revelados por el Servicio Nacional de Aprendizaje.

VENTA DE BIENES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos de minas y minerales*	24.232,3	50,4	34.425,6	55,1	(10.193,3)	(29,6)
Productos manufacturados	21.435,5	44,6	25.723,7	41,2	(4.288,1)	(16,7)
Bienes comercializados	2.270,4	4,7	2.195,3	3,5	75,1	3,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	203,4	0,4	195,7	0,3	7,7	3,9
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	49,0	0,1	30,1	0,0	18,9	62,8
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(128,4)	(0,3)	(108,7)	(0,2)	(19,8)	18,2
TOTAL	48.062,2	100,0	62.461,8	100,0	(14.399,6)	(23,1)

* Ecopetrol S.A. \$24.179,7 y E.S.P Gestión Energética S.A. \$52,5.

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por Productos de minas y minerales es la más representativa del grupo, tuvo una disminución de \$10.193,3 un 29,6% con respecto al año anterior, al pasar \$34.425,6 a \$24.232,3. Situación similar se generó en la cuenta productos manufacturados que presenta una disminución del 16,7% \$4.288,1, con respecto al año anterior. Estas dos cuentas son las más relevantes en el decremento de los ingresos por venta de bienes que el 2015 fue del 23,1%. En la siguiente gráfica, se observa la composición de los conceptos que conforman el valor registrado en Productos de minas y minerales, en su mayoría reportados por Ecopetrol S.A.

Gráfica 3.26 Productos de minas y minerales



En los ingresos por venta de bienes los Productos manufacturados es el segundo concepto en representatividad, a continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas:

Tabla 3.103 Mayores saldos y variaciones – Productos manufacturados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PRODUCTOS MANUFACTURADOS		PRODUCTOS MANUFACTURADOS			
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petróleo			
Ecopetrol S.A.	15.385,8	Ecopetrol S.A.	18.178,0	22.583,7	(4.405,7)
Refinería de Cartagena S.A.	2.792,2	Ecopetrol S.A.	15.385,8	19.024,5	(3.638,7)
		Refinería de Cartagena S.A.	2.792,2	3.559,2	(767,0)
Productos petroquímicos		Productos petroquímicos			
Polipropileno del Caribe S.A.	1.622,4	Polipropileno del Caribe S.A.	2.894,2	2.788,7	105,4
Ecopetrol S.A.	997,8	Polipropileno del Caribe S.A.	1.622,4	1.464,5	157,9
Compounding and Masterbatching Industry Limitada	273,9	Ecopetrol S.A.	997,8	984,6	13,2
		Compounding and Masterbatching Industry Limitada	273,9	339,6	(65,6)

En productos manufacturados los ingresos de Ecopetrol S.A por \$15.385,8 representan el 71.77% del total de ingresos obtenidos a nivel nacional por este concepto en 2015, no obstante la entidad disminuyó en un 19,12% \$3.638,7 esta modalidad de ingresos en relación con los obtenidos en 2014. Por su parte la refinería de Cartagena S.A en 2015 percibió \$2.792,2 y participa con 13% en estos ingresos, y los mismos se vieron disminuidos en \$767,0 en relación con los generado en el año anterior.

De otro lado en productos petroquímicos, la empresa Polipropileno del Caribe S.A en 2015 incremento sus ingresos en 10,78% \$157,9, en relación con los obtenidos en 2014. Entre tanto la empresa Compounding and Masterbatching industry limitada disminuyó sus ingresos por este concepto en \$65,6 el 19,31% en comparación con los obtenidos en 2014.

Nota 26. Otros ingresos

Representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$79.432,9, el 26,0%, de Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8.

La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

Tabla 3.104 Otros ingresos

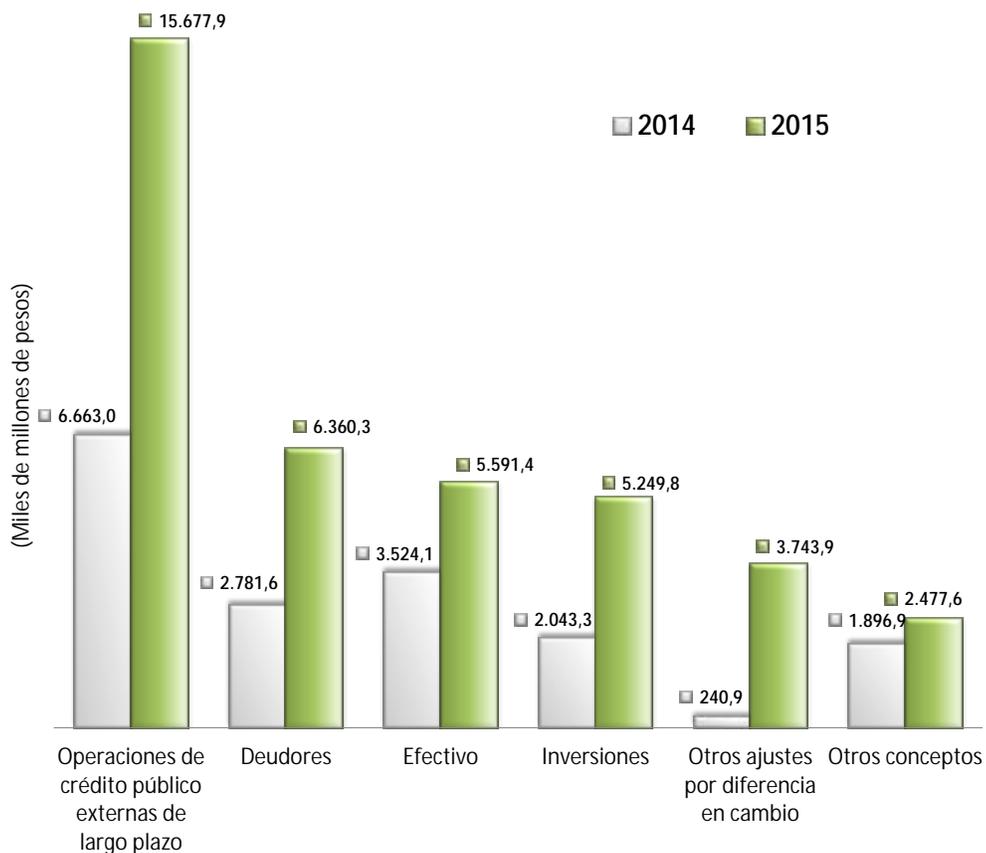
OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	39.100,9	49,2	17.149,9	34,0	21.951,0	128,0
Financieros	14.960,7	18,8	11.208,8	22,2	3.751,9	33,5
Extraordinarios	10.156,0	12,8	5.414,5	10,7	4.741,5	87,6
Ajuste de ejercicios anteriores	6.326,3	8,0	9.212,8	18,3	(2.886,6)	(31,3)
Otros ingresos ordinarios	5.329,8	6,7	6.207,5	12,3	(877,6)	(14,1)
Utilidad por el método de participación patrimonial	3.559,3	4,5	1.261,9	2,5	2.297,3	182,0
TOTAL	79.432,9	100,0	50.455,4	100,0	28.977,5	57,4

Como puede observarse, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, creció \$21.951,0 el 128,0% con respecto al año anterior, al pasar de \$17.149,9 a \$39.100,9. Así mismo, son representativos los incrementos presentados en los conceptos de ingresos Extraordinarios \$4.741,5, el 87,6% e ingresos Financieros \$3.751,9, el 33,5%.

En la estructura del grupo de Otros ingresos, la cuenta de mayor valor es Ajuste por diferencia en cambio, en la siguiente gráfica se observa la composición:

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Gráfica 3.27 Ajuste por diferencia en cambio



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

Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio

Tabla 3-100 Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo			
Deuda Pública Nación	15.661,1		15.677,9	6.663,0	9.014,9
Deudores		Deudores			
Ecopetrol S.A.	4.183,8	Deuda Pública Nación	15.661,1	5.936,3	9.724,8
Refinería de Cartagena S.A.	1.519,2	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	9,3	2,0	7,3
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	254,9	Ecopetrol S.A.	6,3	723,1	(716,8)
Efectivo		Deudores			
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.608,9	Ecopetrol S.A.	4.183,8	2.367,8	1.816,1
Ecopetrol S.A.	1.108,4	Refinería de Cartagena S.A.	1.519,2	28,4	1.490,8
Tesoro Nacional	421,1	Polipropileno del Caribe S.A.	160,6	58,0	102,6
Inversiones		Otros ajustes por diferencia en cambio			
Ecopetrol S.A.	4.093,8	Ecopetrol S.A.	3.743,9	240,9	3.503,0
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	899,2	Ecopetrol S.A.	1.941,4	113,3	1.828,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	254,5	Refinería de Cartagena S.A.	1.768,7	0,0	1.768,7
Otros ajustes por diferencia en cambio		Inversiones			
Ecopetrol S.A.	1.941,4	Polipropileno del Caribe S.A.	27,1	114,4	(87,3)
Refinería de Cartagena S.A.	1.768,7	Ecopetrol S.A.	5.249,8	2.043,3	3.206,6
Polipropileno del Caribe S.A.	27,1	Ecopetrol S.A.	4.093,8	1.356,7	2.737,1
		Efectivo			
		Ministerio de Hacienda y Crédito Público			
		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.			
		Ecopetrol S.A.			
		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.			
		Ecopetrol S.A.			
		Tesoro Nacional			
		Polipropileno del Caribe S.A.			
		Refinería de Cartagena S.A.			

La entidad Deuda Pública Nación registra en Operaciones de crédito público externas de largo plazo los mayores valores y en las notas específicas señala: *“Su saldo corresponde al ingreso acumulado generado por la diferencia en cambio aplicada a la deuda externa en favor de la nación. Con relación al año 2014 este ingreso se incrementó en un 164%”*³⁴.

En representatividad, le sigue la cuenta de otros ingresos Financieros, y a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:



³⁴ Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones – Financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
FINANCIEROS		FINANCIEROS			
Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda		Dividendos y participaciones	1.787,2	351,3	1.435,9
Tesoro Nacional	1.750,4	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.252,9		1.252,9
Positiva Compañía de Seguros S.A.	284,8	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	291,6	137,9	153,6
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	134,1	Utilidad en la valoración de derivados	2.489,7	1.242,1	1.247,7
Utilidad en la valoración de derivados		Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.562,9	891,9	671,1
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.562,9	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	488,5	72,1	416,4
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	488,5	Deuda Pública Nación	379,5	252,9	126,6
Deuda Pública Nación	379,5	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.452,1	606,6	845,5
Dividendos y participaciones		Ecopetrol S.A.	870,1	24,9	845,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.252,9	Agencia Nacional de Infraestructura	111,0	44,6	66,4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	291,6	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	34,3	0,9	33,4
Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	154,3	292,4	(138,1)
Deuda Pública Nación	1.586,8	Prima amortizada de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo	1.586,8	1.840,8	(254,0)
Rendimientos sobre recursos entregados en administración		Deuda Pública Nación	1.586,8	1.840,8	(254,0)
Ecopetrol S.A.	870,1				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	154,3				
Agencia Nacional de Infraestructura	111,0				

De acuerdo con las notas de carácter específico se destaca, la entidad Tesoro Nacional, quien registra en el concepto Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda, explica esta cuenta así: "(...) *la utilidad por la valoración a precio de mercado de las inversiones realizadas por la Subdirección de Tesorería de la DGCPN, para cada uno de los diferentes fondos administrados al igual que el de excedentes de Tesorería*".

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

Tabla 3.107 Mayores saldos y variaciones – Extraordinarios

Tabla 3-102 Mayores saldos y variaciones - Extraordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EXTRAORDINARIOS		EXTRAORDINARIOS			
Recuperaciones		Recuperaciones	9.134,1	4.643,9	4.490,2
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	2.486,2	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	2.486,2	0,9	2.485,2
Ecopetrol S.A.	1.536,1	Ecopetrol S.A.	1.536,1	516,0	1.020,1
Ministerio de Defensa Nacional	1.170,2	Ministerio de Defensa Nacional	1.170,2	552,2	618,1
Instituto Nacional de Vías	605,2				
Banco Agrario de Colombia	515,9				
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	515,9				

La Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena registra ingresos por una recuperación, señalando que "*El valor registrado en esta cuenta a 31 de diciembre de*

2015 por valor de \$ 2.486.103.011.006,75 cifra en pesos, corresponde al castigo y ajuste de la provisión de procesos judiciales constituidas en vigencias anteriores, producto de la terminación de algunos procesos o por cambio en la evaluación del riesgo del proceso, tal y como lo estipula el "procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales, y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias".³⁵

El Ministerio de Defensa informa en las notas específicas de la entidad, que "registra un saldo de \$1.170.214.205, miles de pesos y refleja un incremento del 111.94%, frente al periodo anterior; su impacto se evidencia principalmente en la unidad de Gestión General y está directamente relacionada con los ajustes a la provisión de los procesos litigiosos".

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

Tabla 3.108 Mayores saldos y variaciones –Ajuste de ejercicios anteriores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Otros ingresos		Ingresos fiscales	2.897,3	6.821,4	(3.924,1)
Ministerio de Minas y Energía	1.911,3	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	2.709,1	6.687,6	(3.978,5)
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	455,0	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	155,1	18,3	136,8
Ingresos fiscales		Otros ingresos	3.216,7	2.197,2	1.019,5
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	2.709,1	Ministerio de Minas y Energía	1.911,3	51,4	1.860,0
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	155,1	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	455,0	5,3	449,7
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	42,4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	103,3	1.172,7	(1.069,4)
		Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	136,8	409,6	(272,8)

El Ministerio de Minas y Energía indica que el valor del Ajuste de ejercicios anteriores por Otros ingresos corresponde "... básicamente a la corrección efectuada por \$2.0 billones por concepto de mayor valor reportado por la Oficina Jurídica de fallos en primera instancia en el año 2014 y que fue registrado en nuestros estados financieros en Marzo 31 de 2015 con el cte 4015."³⁶

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales indica en las notas de carácter específico que se realizaron ajustes de ejercicios anteriores al concepto de Ingresos fiscales indicando que corresponde al "valor registrado por ajustes a ingresos fiscales de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos fiscales en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos establecidos relacionados con los ingresos fiscales".

³⁵ Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, información enviada por la entidad.

³⁶ Ministerio de Minas y Energía. Notas de carácter específico.

Por su parte, la variación registrada en el ajuste de ejercicios anteriores a Otros ingresos por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social corresponde a que en el año 2014 “...se registran principalmente reclasificaciones de aportes de régimen de excepción, legalizaciones de saldos no compensados y registros glosados de vigencias anteriores y ajustes de comisión fiduciaria. Adicionalmente se registran ingresos relacionados con transacciones de vigencias anteriores. Se presenta una variación principalmente en la subcuenta de Compensación del FOSYGA correspondientes a los valores registrados por prescripción de saldos no compensados y registros glosados, en aplicación del Decreto 4023 de 2011, así como en aplicación de la Resolución 413 de 2014 de la Contaduría General de la Nación referente al reconocimiento en el Ingreso contable de las Cotizaciones No Compensadas”³⁷.

Le sigue la cuenta Otros ingresos ordinarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Otros ingresos ordinarios		Arrendamientos	637,0	2.888,8	(2.251,8)
Refinería de Cartagena S.A.	1.016,7	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	633,1	2.733,9	(2.100,8)
Ecopetrol S.A.	276,2	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	8,2	18,8	(10,6)
Procolombia	49,6	Otros ingresos ordinarios	1.450,1	302,6	1.147,5
Excedentes financieros		Refinería de Cartagena S.A.	1.016,7		1.016,7
Ministerio de Minas y Energía	776,0	Procolombia	49,6	22,6	27,0
Ministerio de Justicia y del Derecho	87,2	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	21,8	0,0	21,8
Banco Agrario de Colombia	13,0	Excedentes financieros	885,7	587,4	298,3
Comisiones		Ministerio de Minas y Energía	776,0	120,2	655,8
Administradora Colombiana de Pensiones	500,1	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	0,0	362,0	(362,0)
Agencia Nacional de Infraestructura	162,3	Comisiones	730,6	626,7	103,9
Policía Nacional	16,5	Administradora Colombiana de Pensiones	500,1	426,4	73,7
Arrendamientos		Agencia Nacional de Infraestructura	162,3	107,8	54,5
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	633,1	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras		27,6	(27,6)
Ministerio de Defensa Nacional	22,6				
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	18,7				

De acuerdo con información allegada por la Refinería de Cartagena S.A., lo registrado en Otros ingresos ordinarios corresponde a “El valor registrado en la cuenta 480890 – Otros ingresos ordinarios corresponde al registro del Impuesto a las Ganancias Diferido por \$1.007.556.392 y a la recuperación de provisiones y gastos por \$9.145.468”.

³⁷ Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico 2014.

La disminución presentada por el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones en los otros ingresos ordinarios por Arrendamientos, de acuerdo con las notas específicas de 2015 corresponde a *“La causación de la actualización del Cálculo Actuarial al corte del 31 de diciembre del 2014 por valor de \$2.441.150.139 sobre de las teasociadas a las que el cálculo le arrojó un menor valor del pasivo registrado respecto del cálculo anterior”*³⁸.

Nota 27. Venta de servicios

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

Este grupo presenta un saldo de \$35.045,7, el 11,5%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman a nivel de cuenta.

Tabla 3.110 Venta de servicios

VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicios de transporte	8.549,5	24,4	6.442,5	20,9	2.107,0	32,7
Servicio de energía	7.495,4	21,4	5.827,9	18,9	1.667,5	28,6
Servicios de seguros y reaseguros	7.170,6	20,5	6.939,6	22,5	231,0	3,3
Operaciones de colocación y servicios financieros	3.447,6	9,8	3.171,7	10,3	275,9	8,7
Administración del sistema de seguridad social en salud	3.303,1	9,4	2.949,8	9,6	353,3	12,0
Otros servicios	2.444,9	7,0	3.183,6	10,3	(738,6)	(23,2)
Servicios educativos	1.157,0	3,3	1.131,7	3,7	25,3	2,2
Otros conceptos	1.728,5	4,9	1.501,9	4,9	226,6	15,1
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(250,9)	(0,7)	(282,4)	(0,9)	(31,5)	(11,1)
TOTAL	35.045,7	101,4	30.866,2	101,8	4.179,5	13,5

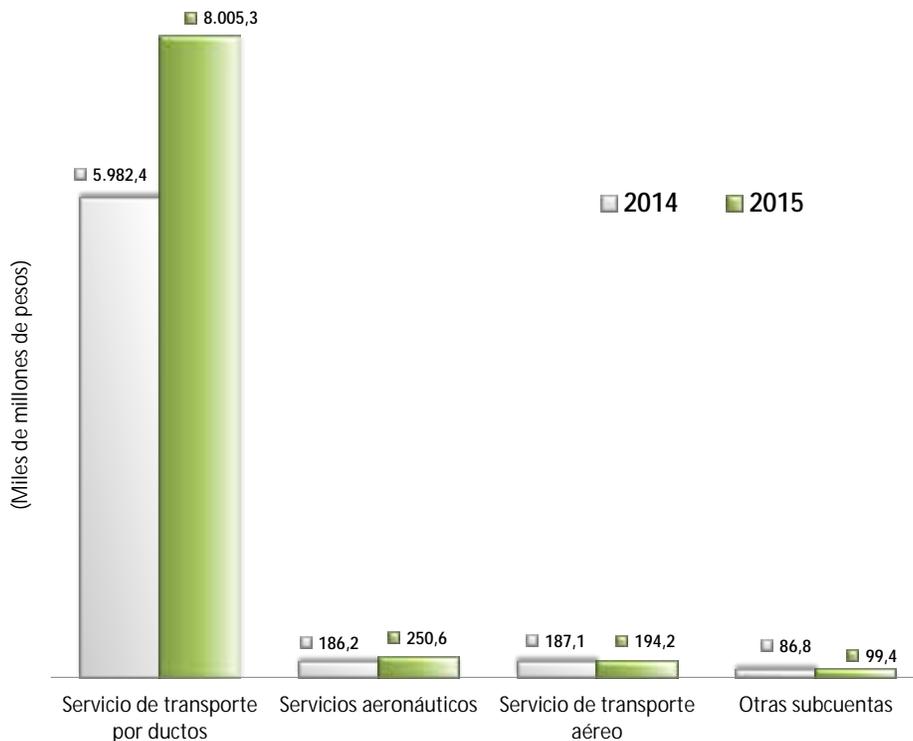
Como puede observarse, la cuenta de Servicios de transporte es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$2.107,0 un 32,7% con respecto al año anterior al pasar de \$6.442,5 a \$8.549,5. Así mismo, es representativo el incremento presentado en las cuenta de Servicios de energía \$1.667,5.

CONTABILIDAD
Espacio en blanco
GENERAL DE LA NACIÓN

³⁸ La explicación dada para la cuenta 4.08.17 - Arrendamiento correspondía a la cuenta 4.08.90 - Otros Ingresos Ordinarios, la cual no pudo transmitirse mediante el aplicativo CHIP y que por error se unificó en la cuenta de Arrendamientos. Aclaración recibida de la entidad.

En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta Servicios de transporte:

Gráfica 3.28 Servicios de transporte



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

Tabla 3.111 Mayores saldos y variaciones – Servicios de transporte

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SERVICIOS DE TRANSPORTE		SERVICIOS DE TRANSPORTE			
Servicio de transporte por ductos		Servicio de transporte por ductos			
Oleoducto Central S.A.	3.974,2	Oleoducto Central S.A.	8.005,3	5.982,4	2.022,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.390,3	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	3.974,2	2.810,2	1.164,0
Oleoducto de Colombia S.A.	577,5	Oleoducto de Colombia S.A.	3.390,3	2.711,0	679,3
		Oleoducto de Colombia S.A.	577,5	384,1	193,4
		Refinería de Cartagena S.A.	36,2	30,2	6,1

Con relación al valor registrado por el Oleoducto Central S.A explica en las notas presentadas a la CGC en relación con el Servicio de transporte lo siguiente: "Los ingresos operacionales corresponden principalmente al servicio de transporte de hidrocarburos, los

cuales se reconocen conforme a las reglas establecidas en los contratos de transporte suscritos con los Remitentes Iniciales”³⁹.

Por su parte, y de acuerdo con las notas específicas CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. registra “... los ingresos generados por transporte por poliducto transporte por oleoductos y margen de continuidad”.

El segundo lugar en representatividad lo ocupa la cuenta Servicio de energía, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas:

Tabla 3.112 Mayores saldos y variaciones – Servicios de energía

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SERVICIO DE ENERGÍA		SERVICIO DE ENERGÍA			
Generación		Generación	4.210,1	2.563,4	1.646,7
Isagen S.A.	2.155,9	Isagen S.A.	2.155,9	1.509,1	646,8
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	1.360,0	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	1.360,0	1.112,2	247,8
E.S.P. Gestión Energética S.A.	477,8	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	403,1	257,7	145,4
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	403,1				
Comercialización					
Isagen S.A.	666,2				
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	249,5				
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	236,5				
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	201,6				
Transmisión					
E.S.P. Intercolombia S.A.	1.145,6				
E.S.P. Transelca S.A.	230,9				
Interconexión Eléctrica S.A.	18,0				

En representatividad del grupo, le sigue la cuenta Servicios de seguros y reaseguros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

³⁹ Oleoducto Central S.A. Notas de carácter específico.

Tabla 3.113 Mayores saldos y variaciones – Servicios de seguros y reaseguros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS		SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS			
Liberación de reservas		Liberación de reservas			
Positiva Compañía de Seguros S.A.	5.802,9		6.081,9	5.946,5	135,4
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	279,0		5.802,9	5.679,0	123,9
		La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	279,0	267,6	11,5
Primas emitidas		Primas emitidas			
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	879,5		919,8	848,9	70,9
Positiva Compañía de Seguros S.A.	54,2		879,5	804,6	74,9

De acuerdo con información allegada por Positiva Compañía de Seguros S.A, la Liberación de reservas "compone de la Reserva matemática (Vida individual, ARL, rentas vitalicias, conmutación pensional y vida con ahorro), Siniestros avisados (Accidentes personales, ARL, exequias, conmutación pensional, salud, vida grupo y vida individual), Riesgos en curso (Vida grupo, accidentes personales, salud, exequias), Siniestros no avisados (ARL y vida individual) y Seguro de vida de ahorro con participación".

Se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan las mayores participaciones en la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros:

Tabla 3.114 Entidades que reportan mayores saldos – Operaciones de colocación y servicios financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	
Intereses y descuento amortizado de préstamos concedidos	
Banco Agrario de Colombia	1.110,4
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	466,4
Fondo Nacional del Ahorro	386,2
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	309,7
Intereses de fondos vendidos ordinarios	
Banco Agrario de Colombia	747,9
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	3,8

Seguidamente se presenta la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3.115 Entidades con variaciones más importantes – Otros servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD				
Unidad de pago por capitación régimen subsidiado- UPC		Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo				
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.832,3		616,5	358,1	258,3	
Unidad de pago por capitación régimen contributivo- UPC		Unidad de pago por capitación régimen contributivo- UPC				
Ministerio de Defensa Nacional	576,7	Policia Nacional	616,6	574,2	42,4	
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	76,0	Unidad de pago por capitación régimen subsidiado- UPC		710,4	538,7	171,7
Universidad Nacional de Colombia	50,2	Policia Nacional	616,6	574,2	42,4	
Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo		Unidad de pago por capitación régimen subsidiado- UPC				
Policia Nacional	616,6	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.832,3	1.934,9	(102,6)	

Espacio en blanco

Nota 28. Transferencias

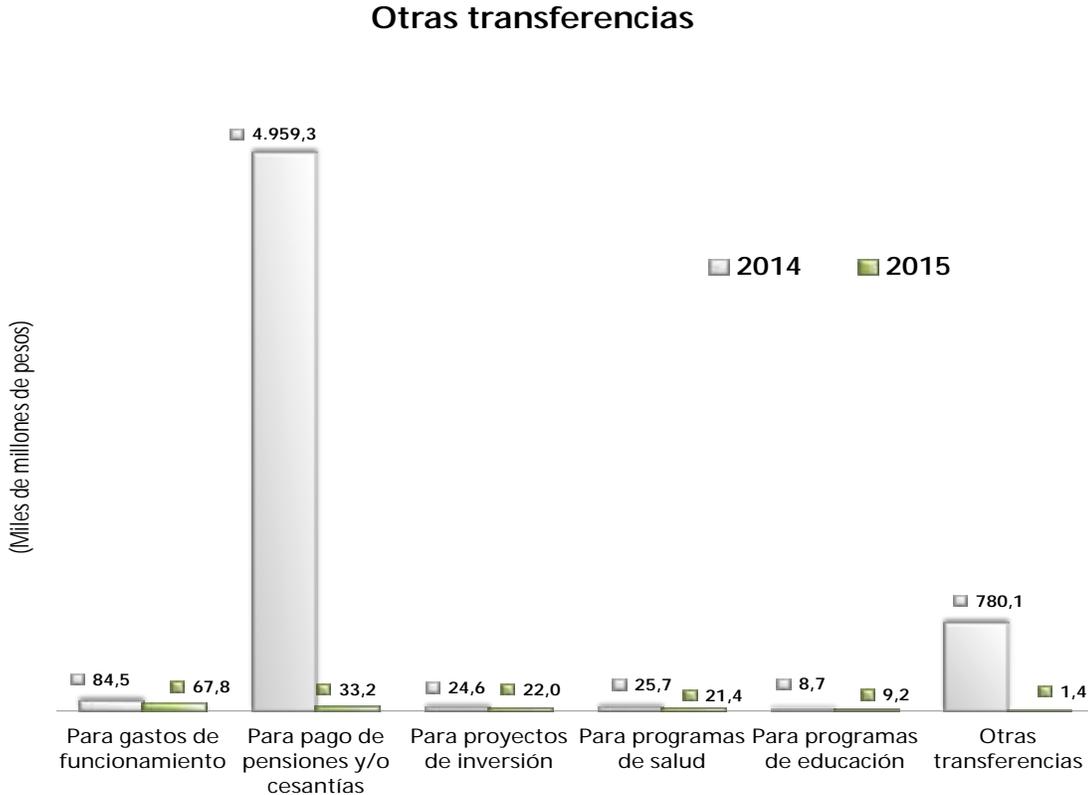
Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades como transferencia recibida, ya sea como asignación directa, como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional o como recursos para ahorro pensional, entre otros, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$188,3, que equivale al 0,1%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8.

La Transferencias recibidas, corresponden a dos conceptos: Asignaciones directas por el Sistema General de Regalías \$33,4 y Otras transferencias \$154,9. A continuación se observa la composición de la cuenta de Otras transferencias.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Gráfica 3.29 Otras transferencias



Se destaca la disminución de las Otras transferencias para el pago de pensiones y/o cesantías \$5.757,4, explicada principalmente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG⁴⁰ \$4.729,5, entidad que para el 2014 indicaba en las notas de carácter específico "En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno Nacional para pensión y cesantías" y Otras transferencias \$776,5, "En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno Nacional para programas de salud".

Esta disminución obedece a la expedición de la Resolución 634 de 2014, cuya aplicación fue a partir de 2015, que para los fondos de reservas pensionales señala que los traslados de recursos para el pago de pensiones y cesantías se lleven directamente al patrimonio y no como un ingreso por transferencia como se registraba hasta el año 2014.

3.2.2.2 Gastos

Este concepto incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de las entidades contables públicas, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el

⁴⁰ El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerado dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los diferentes conceptos de gastos aquí registrados, son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Posteriormente se presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del Nivel Nacional de la vigencia 2015, frente a los de la vigencia 2014, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3.116 Gastos

GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2015			2014			Variación		
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%	
Otros gastos	110.023,5	37,4	13,7	68.385,9	26,9	9,0	41.637,6	60,9	
Transferencias	53.694,0	18,2	6,7	61.968,5	24,4	8,2	(8.274,5)	(13,4)	
De operación	48.207,5	16,4	6,0	45.681,0	18,0	6,0	2.526,5	5,5	
De administración	35.431,0	12,0	4,4	32.981,2	13,0	4,4	2.449,7	7,4	
Gasto público social	24.445,5	8,3	3,1	25.117,8	9,9	3,3	(672,3)	(2,7)	
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	23.544,4	8,0	2,9	24.839,6	9,8	3,3	(1.295,2)	(5,2)	
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	0,6	378,9	0,1	0,1	4.206,0	...	
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)	(0,1)	1.473,5	0,6	0,2	(2.408,0)	(163,4)	
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(4.676,4)	(1,6)	(0,6)	(6.424,7)	(2,5)	(0,8)	(1.748,3)	(27,2)	
TOTAL	294.319,7	100,0	36,8	254.401,6	100,0	33,6	36.421,5	14,3	

A 31 de diciembre de 2015 los gastos alcanzan la suma de \$294.319,7, con una variación de \$36.421,5, el 14,3% con relación al año 2014, variación explicada principalmente por los grupos: Otros gastos, Transferencias, De operación, De administración, Gasto público social y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, las cuales que se detallan en cada nota.

Nota 29. Otros gastos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, tales como los costos de endeudamiento, los que corresponden a ajuste en diferencia en cambio, intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$110.023,5 equivalente al 37,4%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$294.319,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

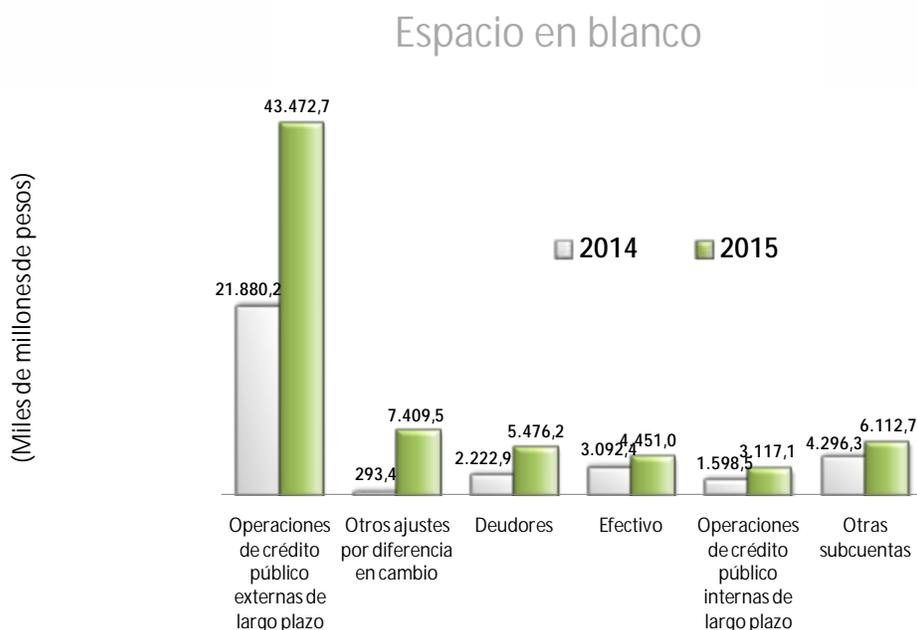
Tabla 3.117 Otros gastos

OTROS GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	70.039,2	63,7	33.383,8	48,8	36.655,4	109,8
Intereses	25.002,5	22,7	19.628,2	28,7	5.374,2	27,4
Pérdida por el método de participación patrimonial	5.318,4	4,8	1.976,8	2,9	3.341,6	169,0
Financieros	4.061,0	3,7	4.230,8	6,2	(169,9)	(4,0)
Otros gastos ordinarios	2.896,6	2,6	2.696,8	3,9	199,8	7,4
Ajuste de ejercicios anteriores	1.665,5	1,5	1.195,8	1,7	469,7	39,3
Extraordinarios	628,8	0,6	4.884,7	7,1	(4.255,9)	(87,1)
Comisiones	411,5	0,4	388,9	0,6	22,6	5,8
TOTAL	110.023,5	100,0	68.385,9	100,0	41.637,6	60,9

Como se puede apreciar, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, presenta un crecimiento de \$36.655,4, el 109,8% con respecto al año anterior al pasar de \$33.383,8 a \$70.039,2. Asimismo, se destaca la disminución de los Gastos Extraordinarios de \$4.255,9, el 87,1%, con respecto al año anterior al pasar de \$4.884,7 a \$628,8.

Esta cuenta de Ajuste por diferencia en cambio la componen las subcuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo, Otros ajustes por diferencia en cambio, Deudores, Efectivo, Operaciones de crédito público internas de largo plazo, entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.30 Ajuste por diferencia en cambio



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas se detallan así:

Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajustes por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de largo plazo			
Deuda Pública Nación	43.174,8	Deuda Pública Nación	43.174,8	21.072,2	22.102,6
Otros ajustes por diferencia en cambio		Otros ajustes por diferencia en cambio			
Ecopetrol S.A.	5.349,9	Ecopetrol S.A.	5.349,9	148,1	5.201,8
Deudores		Deudores			
Ecopetrol S.A.	3.745,2	Ecopetrol S.A.	3.745,2	2.103,8	1.641,4

En el caso de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, la Deuda Pública Nación expone en sus notas que este saldo "(...) refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda contratada en moneda extranjera, representa el 93% del total de los gastos por diferencial cambiario. Este gasto se incrementó en un 105% con respecto al gasto del 2014".

El saldo de la cuenta intereses obedece fundamentalmente al reporte realizado por Deuda Pública Nación, correspondiente a las Operaciones de crédito público de largo plazo internas por \$14.683,3 y externas por \$6.826,4, revelan en sus notas lo siguiente: "(...) representa el 70% del total del gasto por intereses, refleja el gasto acumulado generado por la causación de los intereses de los bonos y títulos de la deuda interna, básicamente de los TES B. El saldo de la Subcuenta se incrementó en un 5% con respecto al 2014".

Y para finalizar el análisis de los Otros gastos del Nivel Nacional, es importante mencionar la disminución de la cuenta Gastos Extraordinarios reportada especialmente en la subcuenta Otros gastos extraordinarios por \$4.144,1 al pasar de \$4.576,4 a \$432,3 en 2015, variación que en su mayoría corresponde a la generada por Deuda Pública Nación.

Nota 30. Transferencias

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos causados por las entidades contables públicas por traslados de recursos, sin contraprestación directa, a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento y observancia de la normatividad legal vigente.

El grupo Transferencias giradas su saldo consolidado a 31 de diciembre de 2015 por \$53.694,0 representa el 18,2% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Nacional que alcanzaron la suma de \$294.319,7.

La siguiente tabla muestran las cuentas que componen este rubro, a saber:

Tabla 3.119 Transferencias giradas
 Tabla 3.120 Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Sistema general de participaciones	30.663,6	57,1	28.770,9	46,4	1.892,6	6,6
Otras transferencias	15.131,7	28,2	25.412,3	41,0	(10.280,6)	(40,5)
Sistema general de seguridad social en salud	7.582,5	14,1	7.376,5	11,9	206,0	2,8
Transferencias al sector privado	316,2	0,6	408,8	0,7	(92,6)	(22,7)
TOTAL	53.694,0	100,0	61.968,5	100,0	(8.274,5)	-13,4

Un detalle gráfico de las subcuentas que componen el Sistema general de participaciones se presenta a continuación, comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.31 Sistema general de participaciones



Como se puede apreciar en la gráfica y tabla anterior, la cuenta con mayor valor consolidada para este grupo del Nivel Nacional es el Sistema general de participaciones que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$30.663,6 y las principales subcuentas de este concepto son: Participación para educación y para salud, cuyos valores fueron reportados en su totalidad por el Ministerio de Educación y por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, respectivamente.

Así mismo, es importante analizar la cuenta Otras transferencias, cuyos saldos y variaciones más relevantes se presentan a continuación:

Tabla 3.12 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS				
Para pago de pensiones y/o cesantías		Para pago de pensiones y/o cesantías		10.350,8	21.573,3	(11.222,5)
Ministerio del Trabajo	7.132,5	Ministerio de Salud y Protección Social	0,1	0,0	0,1	
		Para gastos de funcionamiento		1.443,3	1.382,6	60,7
		Ministerio de Educación Nacional	2.498,6	2.379,0	119,6	
		Para programas de educación		1.124,0	755,2	368,8
		Ministerio de Educación Nacional	1.123,9	987,5	136,4	
		Ministerio de Defensa Nacional	4,8	0,0	4,8	
		Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	1,1	0,0	1,1	

Las notas específicas del Ministerio de Trabajo, revelan que las Otras transferencias destinadas Para pago de pensiones y/o cesantías son las efectuadas a “(...) *Colpensiones según la Ley 1151 de 2007 y decreto 2011 de 2012*”.

En tanto que, para el Ministerio de Educación, el saldo reportado en la subcuenta Para gastos de funcionamiento, corresponde a “(...) *los valores causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento, girados a las entidades de Educación superior, colegios mayores e Institutos Técnicos*”.

Ahora, en relación con la subcuenta Para programas de educación, el Ministerio de Defensa Nacional, revela en sus notas a 31 de diciembre que éste lo conforma “(...) *los recursos transferidos a la Policía Nacional en virtud de convenio No. 3/2015 para apoyo en educación*”.

Nota 31. Gastos de operación

Este grupo está compuesto por las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$48.207,4, el 20,0%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$241.116,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

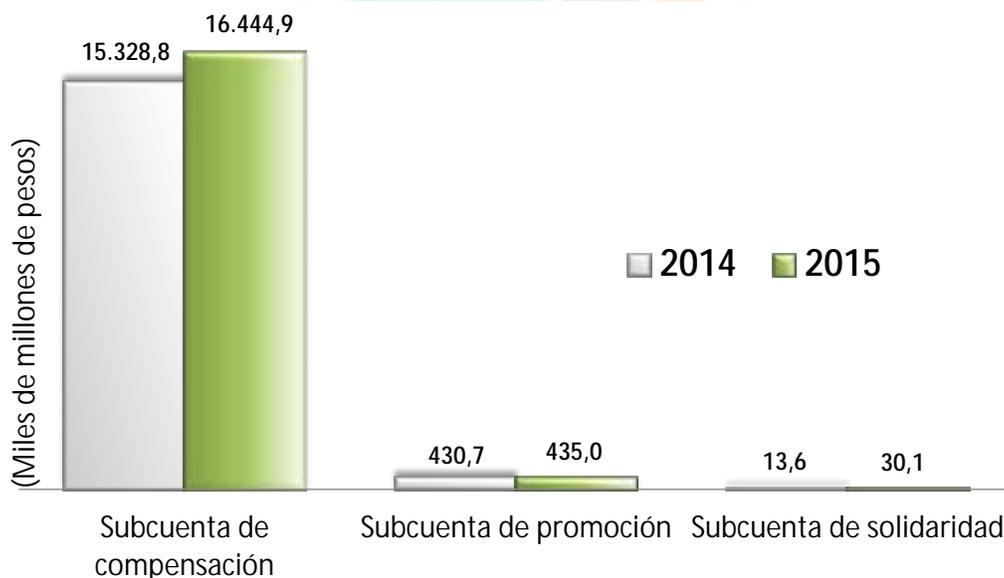
Tabla 3.121 Gastos de operación

GASTOS DE OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Proceso de compensación FOSYGA	16.910,0	35,1	15.773,2	34,5	1.136,8	7,2
Generales	15.378,4	31,9	15.382,2	33,7	(3,8)	(0,0)
Sueldos y salarios	13.511,2	28,0	12.399,2	27,1	1.112,0	9,0
Contribuciones efectivas	1.431,3	3,0	1.385,8	3,0	45,5	3,3
Contribuciones imputadas	820,6	1,7	613,3	1,3	207,3	33,8
Impuestos, contribuciones y tasas	156,0	0,3	127,3	0,3	28,7	22,5
TOTAL	48.207,4	100,0	45.681,0	100,0	2.526,5	5,5

Como se puede apreciarse en la tabla anterior, la cuenta Proceso de compensación FOSYGA es la más representativa del grupo, y presentó un crecimiento de \$1.136,8 el 7,2% con respecto al año anterior al pasar de \$15.773,2 a \$16.910,0. Así mismo, se destaca el decrecimiento del concepto Gastos Generales en \$3,8, menor al 0,1%, al pasar de \$15.382,2 en 2014 a \$15.378,4 en 2015.

El concepto de Proceso de compensación FOSYGA lo componen las siguientes subcuentas: compensación, promoción y solidaridad. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.32 Proceso de compensación FOSYGA



Como puede observarse en la gráfica, en esta cuenta se destaca la Subcuenta de compensación, cuyo saldo representa el 97,3% del total de la cuenta. Este valor fue reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, por \$16.432,9.

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en sus notas específicas explica que este saldo corresponde “(...) a los valores asociados a los resultados del proceso de compensación por reconocimiento de UPC, en donde se reconoce el total del proceso de compensación, incluyendo en el gasto los conceptos sin situación de fondos, en cumplimiento de la resolución 160 de 2013, expedida por la Contaduría General de la Nación”.

Con relación a los Gastos Generales, a continuación se presentan las entidades, ordenadas por subcuenta, que reportan los mayores valores y variaciones:

Tabla 3.122 Entidades con mayores saldos y variaciones – Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
GENERALES		GENERALES				
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios		3.031,6	2.582,0	449,6
Servicio Nacional de Aprendizaje	941,5	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	117,2		117,2	
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	254,3	Servicio Nacional de Aprendizaje	941,5	859,9	81,6	
Defensoría del Pueblo	211,6	Defensoría del Pueblo	211,6	147,5	64,1	
Otros gastos generales		U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	254,3	206,8	47,5	
Agencia Nacional de Infraestructura	1.312,3	Agencia Nacional de Infraestructura	60,4	27,4	33,0	
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	322,8	Asistencia técnica agropecuaria	325,8	127,3	198,6	
Ministerio de Transporte	87,2	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	319,1	101,9	217,2	
Estudios y proyectos		Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	0,0	0,0	0,0	
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	350,0	Comunicaciones y transporte	596,1	398,6	197,5	
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	304,2	Ecopetrol S.A.	267,9	214,6	53,3	
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	301,2	Reparación de víctimas	107,6	0,1	107,5	
Ecopetrol S.A.	211,4	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	95,2	0,0	95,2	
Departamento Administrativo Nacional de Estadística	117,5	Ministerio del Interior	5,6	0,0	5,6	
Materiales y suministros						
Ministerio de Defensa Nacional	873,8					
Policía Nacional	245,8					
Mantenimiento						
Ministerio de Defensa Nacional	469,6					
Instituto Nacional de Vías	271,7					
Policía Nacional	168,1					
Servicio Nacional de Aprendizaje	58,0					
Gastos de exploración						
Ecopetrol S.A.	1.092,3					

El valor reportado por el Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA, en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, corresponde según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, “(...) a diferentes pagos relacionados con el desarrollo misional de la Entidad, en especial los relacionados con la contratación Instructores por la modalidad de servicios personales, al igual que los Honorarios relacionados con el denominado Bienestar aprendices” (Sic).

En tanto que la Agencia Nacional de Infraestructura, en la subcuenta Otros gastos generales, informa en sus notas que corresponden a la información recibida en los

formatos establecidos del valor recaudado por peajes de las concesiones viales gestionados por el INVIAS, en la financiación de varios proyectos.

En el caso de la subcuenta Estudios y proyectos, el saldo reportado por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, es productos de "(...) *la actualización de los convenios*".

En la subcuenta Mantenimiento, el saldo reportado por el Ministerio de Defensa se explica así: "*La subcuenta presenta un saldo de \$469.605.239 el cual constituye el 8.24% del total del grupo, refleja un incremento del 3.41%, en virtud de la aplicación de planes de mantenimiento menor en las diferentes unidades ejecutoras*".

Otra cuenta destacada del grupo es Sueldos y salarios. El detalle de sus saldos se presenta a continuación:

Tabla 3.123 Entidades que reportan mayores saldos – Sueldos y salarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
SUELDOS Y SALARIOS	
Sueldos del personal	
Policía Nacional	2.793,4
Consejo Superior de la Judicatura	875,6
Fiscalía General de la Nación	594,8
Ministerio de Defensa Nacional	310,0
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	210,0
Servicio Nacional de Aprendizaje	185,8
Otras primas	
Policía Nacional	944,6
Ministerio de Defensa Nacional	940,5
Consejo Superior de la Judicatura	168,3
Bonificaciones	
Ministerio de Defensa Nacional	736,6
Consejo Superior de la Judicatura	524,2
Fiscalía General de la Nación	312,0

La Fiscalía General de la Nación indica en sus notas a diciembre 31 de 2015, que la subcuenta sueldos del personal el saldo corresponde al "(...) *valor de la remuneración por concepto de sueldos causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad*".

La Policía Nacional en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015 señala que la subcuenta Otras primas, obedece al: "(...) *valor contabilizado por la Dirección Administrativa y Financiera correspondiente a la causación de las siguientes primas las cuales no cuentan con una codificación en el plan general de contabilidad así: Prima de Riesgo, Prima Técnica Salarial, Prima de Antigüedad, Prima de Nivel Ejecutivo, Prima de Actividad, Prima de Dirección, Prima de Instalación, Prima de Instalación en el Exterior, Prima de Alojamiento en el Exterior, Primas Extraordinarias, Prima especial de Quinquenio y Otras Primas*".

El saldo reportado a 31 de diciembre de 2015 en la subcuenta Otras primas, por el Ministerio de Defensa Nacional, corresponde a: *“Situaciones particulares de las cuentas: EJC: \$ 719.752.964 Corresponde a primas de antigüedad, prima especial de justicia penal Militar, prima semestral, primas extraordinarias y otras primas (de paracaidismo). ARC: \$ 137.461.707 Corresponde a las primas de actividad y prima de instalación del personal de la escuela naval de suboficiales ARC Barranquilla y de las demás unidades. FAC: \$ 83.239.932 Corresponde a la causación del gasto por otras primas como lo son prima de vuelo, prima de orden público, y prima de antigüedad en cada una de las unidades aéreas de la FAC”.*

En la subcuenta Bonificaciones, el saldo reportado por la Fiscalía General de la Nación corresponde al *“(…) valor de la remuneración por concepto de bonificaciones causados a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad”.*

Nota 32. Gastos de administración

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y que deben manejar costos de producción.

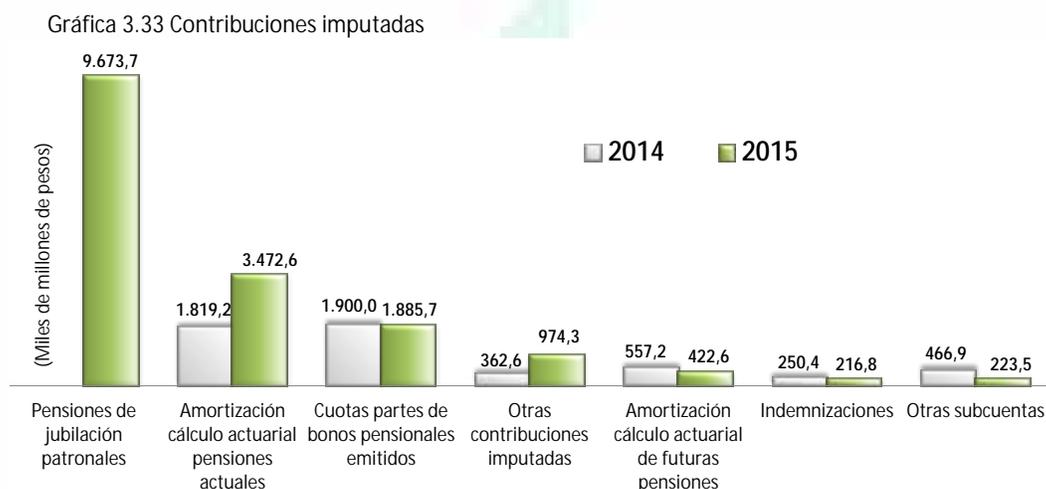
Este grupo presenta un saldo de \$35.431,0, que equivale al 12,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$294.319,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.124 Gastos de administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Contribuciones imputadas	16.869,3	47,6	7.074,3	21,4	9.794,9	138,5
Sueldos y salarios	10.088,6	28,5	9.679,7	29,3	408,8	4,2
Generales	5.994,0	16,9	13.430,4	40,7	(7.436,3)	(55,4)
Contribuciones efectivas	1.496,0	4,2	1.354,6	4,1	141,4	10,4
Impuestos, contribuciones y tasas	982,7	2,8	1.442,2	4,4	(459,4)	(31,9)
Aportes sobre la nómina	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	...
TOTAL	35.431,0	100,0	32.981,2	100,0	2.449,7	7,4

Como se puede observar, la cuenta Contribuciones imputadas es la más representativa del grupo, y al 31 de diciembre de 2015 tuvo un crecimiento de \$9.794,9 esto es un 138,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$7.074,3 a \$16.869,3. Así mismo, es representativa la disminución de los gastos Generales en \$7.436,3 entre el 2014 y el 2015, al pasar de \$13.430,4 a \$5.994,0.

La cuenta Contribuciones imputadas la componen las subcuentas: Pensiones de jubilación patronales, Amortizaciones cálculo actuarial pensiones actuales, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Otras contribuciones imputadas, Amortización cálculo actuarial futuras pensiones, Indemnizaciones, entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.



A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los gastos por Contribuciones imputadas; estos valores están organizados por subcuenta.

Tabla 3.125 Entidades con variaciones importantes – Contribuciones imputadas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			
Pensiones de jubilación patronales		Pensiones de jubilación patronales	9,673.7		9,673.7
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	7,698.8	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	7,698.8	0,0	254.2
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	3,472.6	1,819.2	1,653.4
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1,481.5	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1,481.5	0,0	1,481.5
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	478.4	Otras contribuciones imputadas	974.3	362.6	611.8
Ministerio de Defensa Nacional	477.8	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	953.1	4,0	949.0
Policía Nacional	346.2	Superintendencia de Sociedades	2.3	1.3	1.0
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		Cuotas partes de pensiones	50.8	0,0	50.8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1,861.9	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	32.0	478.4	(446.4)
		Ministerio de Defensa Nacional	8.5	477.8	(469.2)
		Universidad Nacional de Colombia	4.3	173.1	(168.8)
		Subsidio familiar	55.2	52.9	2.4
		Ministerio de Defensa Nacional	49.1	46.0	3.1
		Universidad Nacional de Córdoba	1.9	1.7	0.2

Con respecto a la subcuenta Pensiones de jubilación patronales, la entidad U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social-UGPP revela en sus notas específicas que "Representa el valor de las nóminas de pensiones pagadas por el FOPEP durante el 2015, en cumplimiento del procedimiento establecido en el numeral 5

del artículo 3° de la Resolución 633 de 2014 y lo determinado en el Concepto CGN No. 20162000002371 del 11 de febrero de 2016, con vigencia para el cierre contable de 2015”.

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en la cuenta Sueldos y salarios se presentan en el cuadro siguiente, ordenadas por subcuenta.

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional en la subcuenta Sueldos del personal “(...) evidencia un incremento del 6.64%, frente al periodo anterior, corresponde al personal de las Unidades y/o Dependencias directamente relacionadas con la dirección, planeación, y apoyo logístico, de acuerdo con la Circular No. 18426 del 2 de abril de 2007”.

Tabla 3.126 Entidades con variaciones importantes – Sueldos y salarios

Tabla 3.127 Entidades con variaciones importantes – Sueldos y salarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos del personal		Remuneración servicios técnicos			
Ministerio de Defensa Nacional	955,7	Registraduría Nacional del Estado Civil	412,7	233,7	179,0
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	306,4	Agencia Nacional de Minería	194,8	0,0	194,8
Banco Agrario de Colombia	175,8	E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	6,2		6,2
Procuraduría General de la Nación	161,5	Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	3,8	0,0	3,8
Contraloría General de la República	158,3	Ministerio de Defensa Nacional	3,9	0,4	3,5
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	141,4	Universidad Surcolombiana	24,0	21,1	2,8
Registraduría Nacional del Estado Civil	141,2	Sueldos del personal	4,3	2,5	1,8
Fiscalía General de la Nación	82,9	Ministerio de Defensa Nacional	4.050,2	3.872,4	177,8
Defensoría del Pueblo	72,6	Ministerio de Defensa Nacional	955,7	896,1	59,5
Universidad Nacional de Colombia	70,0	Defensoría del Pueblo	72,6	54,1	18,4
Bonificaciones					
Ministerio de Defensa Nacional	603,5				
Procuraduría General de la Nación	72,5				
Otras primas					
Ministerio de Defensa Nacional	235,3				
Ministerio de Relaciones Exteriores	146,7				
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	118,8				
Cesantías					
Ministerio de Defensa Nacional	381,3				
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	33,6				
Contraloría General de la República	32,4				
Partida de alimentación de soldados y orden público					
Ministerio de Defensa Nacional	509,2				
Policía Nacional	1,0				
Remuneración servicios técnicos					
Registraduría Nacional del Estado Civil	194,8				
Ministerio de Defensa Nacional	24,0				

De igual manera en razón de la importancia para el análisis de los Gastos de administración, es necesario mencionar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los gastos Generales, las que seguidamente se presentan organizadas por subcuenta:

Tabla 3.127 Entidades con variaciones importantes - Generales

Tabla 3.128 Entidades con variaciones importantes – Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios			
Fondo Nacional del Ahorro	189,1		1.571,9	1.378,4	193,5
Administradora Colombiana de Pensiones	150,2	Administradora Colombiana de Pensiones	150,2	94,7	55,5
Mantenimiento					
Refinería de Cartagena S.A.	84,9				
Ministerio de Defensa Nacional	54,8				
Policía Nacional	68,4				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	31,8				
Fiscalía General de la Nación	0,9				
Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	3,9				
Banco Agrario de Colombia	9,5				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	17,2				
E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	2,3				
Isagen S.A.	11,9				

El valor reportado por la Administradora Colombiana de Pensiones en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios corresponde, según las notas específicas a 31 de diciembre de 2015 *“Al pago comisiones por conceptos tales como: negocios fiduciarios, que corresponde a constitución de encargo fiduciario para la administración del portafolio de inversiones, servicio red de oficinas, que obedece a la prestación de los servicios Postales de Pago a los beneficiarios de pensiones e indemnizaciones por Invalidez, Vejez y Sobrevivientes a cargo de COLPENSIONES, a partir del primer día hábil de cada mes, a través de sus oficinas a nivel nacional mediante el sistema de pago por ventanilla, y comisiones por servicio recaudo aportes a las instituciones financieras que hacen referencia al reconocimiento del costo de reciprocidad en el recaudo No PILA, PILA y nómina de pensionados, al pago de honorarios de junta directiva, revisoría fiscal y auditoría externa, asesoría jurídica, junta calificadora, otros honorarios y servicios temporales, este último correspondiente a los costos de prestación en el suministro de personal temporal”*.

Por último, los valores más representativos en la subcuenta Mantenimiento fueron reportados por la Refinería de Cartagena S.A., el Ministerio de Defensa Nacional, la Policía Nacional, la U.A.E. de la Aeronáutica Civil y la Fiscalía general de la Nación y ésta en las notas específicas señala que equivalen a los gastos por concepto de mantenimientos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad.

Nota 33. Gasto público social

Este concepto de gasto representa en contabilidad los recursos destinados por entidades contables públicas a la solución de necesidades básicas insatisfechas de salud, educación,

saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, así como los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$24.445,5, que equivale al 10,1% del total de Gastos consolidados del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$241.116,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.128 Gasto público social

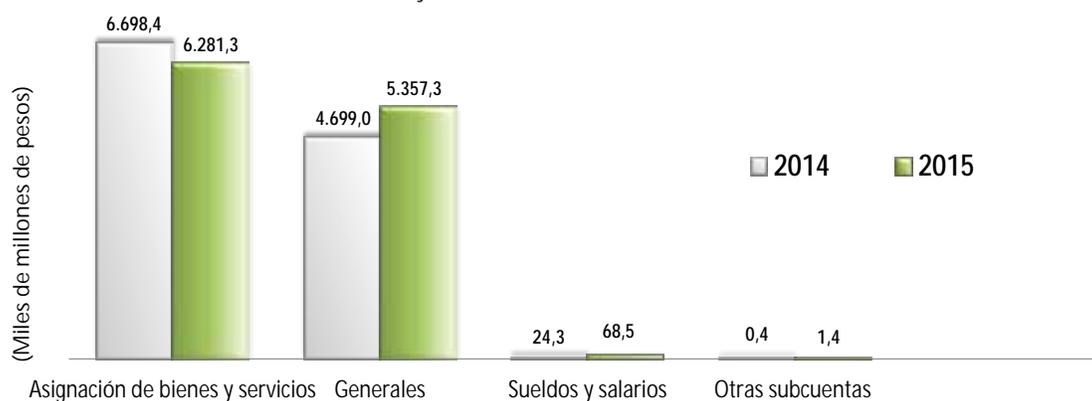
GASTO PÚBLICO SOCIAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Desarrollo comunitario y bienestar social	11.708,4	47,9	11.422,1	45,5	286,3	2,5
Subsidios asignados	5.576,8	22,8	5.954,1	23,7	(377,3)	(6,3)
Salud	3.921,1	16,0	4.813,8	19,2	(892,7)	(18,5)
Educación	1.051,3	4,3	929,3	3,7	122,0	13,1
Medio ambiente	927,8	3,8	743,0	3,0	184,8	24,9
Vivienda	406,0	1,7	378,0	1,5	27,9	7,4
Recreación y deporte	404,2	1,7	328,3	1,3	75,9	23,1
Agua potable y saneamiento básico	393,4	1,6	468,5	1,9	(75,0)	(16,0)
Cultura	56,6	0,2	80,7	0,3	(24,2)	(29,9)
TOTAL	24.445,5	100,0	25.117,8	100,0	(672,3)	(2,7)

Como se puede observar, la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$286,3, esto es, el 2,5% con respecto al año anterior al pasar de \$11.422,1 a \$11.708,4. Así mismo, son representativas las cuentas subsidios asignados \$5.579,8 y salud \$3.921,1, conceptos que presentaron un decrecimiento de \$377,3, y 892,7 respectivamente, con respecto al año anterior.

Desarrollo comunitario y bienestar social lo componen las subcuentas: Asignación de bienes y servicios, Generales, Sueldos y salarios, entre otras. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Gráfica 3.34 Desarrollo comunitario y bienestar



Las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas en la cuenta, A continuación se presentan ordenadas por subcuenta.

Tabla 3.129 Mayores saldos y variaciones – Desarrollo comunitario y bienestar social

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL			
Asignación de bienes y servicios		Generales			
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	64,8	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	304,3	12,6	291,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2,6	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.904,6	2.732,5	172,0
Caja de Compensación Familiar Campesina	0,9	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	184,0	57,1	126,9
Generales		Sueldos y salarios			
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.904,6	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	64,8	21,6	43,2
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.223,1	Caja de Compensación Familiar Campesina	0,9	0,0	0,9
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	304,3	Centro de Memoria Histórica	0,1	0,0	0,1

El saldo reportado por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar en la subcuenta de Asignación de bienes y servicios, de acuerdo con las notas específicas se explican así: "(...) el valor de \$4.724.326.671 miles de pesos corresponde al 91.36 por ciento de los gastos ejecutados en la labor misional del ICBF. Representando un 98 por ciento por el gasto en los programas misiones del ICBF".

Es importante resaltar que en el caso del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, el saldo reportado en la subcuenta Generales, corresponde a "(...) los Gastos por Proyectos de Inversión por concepto de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social. Las partidas más representativas son los pagos de Subsidios a beneficiarios del programa Más Familias en Acción, Jóvenes y Acción y Familias en su Tierra".

La Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, revela que: "El saldo en esta subcuenta a diciembre de 2015 corresponde a la ejecución de los proyectos de inversión en su cometido social".

El detalle la cuenta Subsidios asignados, se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3.130 Mayores saldos y variaciones – Subsidios asignados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SUBSIDIOS ASIGNADOS		SUBSIDIOS ASIGNADOS			
Para vivienda		Servicio de energía	1.689,5	1.441,2	248,3
Fondo Nacional de Vivienda	1.435,8	Ministerio de Minas y Energía	1.689,5	1.441,2	248,3
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	510,9	Para asistencia social	1.388,6	1.202,2	186,4
Servicio de energía		Ministerio del Trabajo	1.249,7	1.057,5	192,2
Ministerio de Minas y Energía	1.689,5				
Para asistencia social					
Ministerio del Trabajo	1.249,7				

Para el Ministerio de Minas y Energía, el saldo por servicio de energía reportado a 31 de diciembre de 2015, "(...) corresponde a giros efectuados por el Ministerio de Minas y Energía a las electrificadoras por concepto de subsidios por menores tarifas, Fondo Especial Energía Social FOES y Subsidio Sector Eléctrico proveniente del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso. Estos recursos son girados de acuerdo a lo establecido en el Presupuesto Nacional y a las Resoluciones efectuadas".

En el caso del Ministerio del Trabajo el saldo Para Asistencia Social corresponde, según las notas específicas de la entidad, a los "Subsidios asignados a los programas de solidaridad pensional y de subsistencia durante el año 2015".

Nota 34. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Este grupo incluye las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

Este grupo presenta un saldo de \$23.544,4, que equivale al 8,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$294.319,7.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

CONTADURIA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 3.131 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

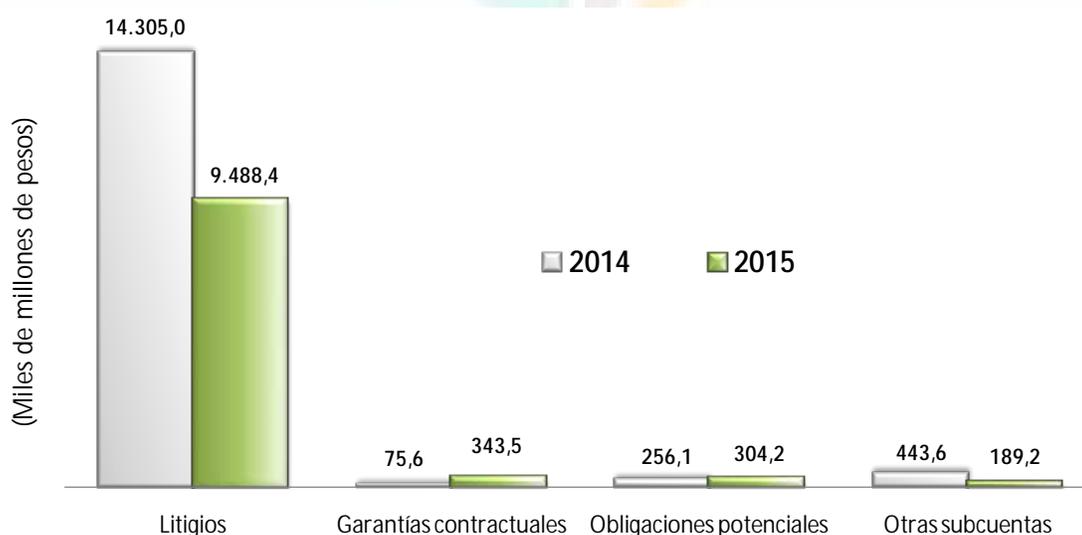
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Provisión para contingencias	8.718,2	37,0	13.748,4	55,3	(5.030,2)	(36,6)
Provisión para protección de propiedades, planta y equipo	5.772,4	24,5	161,9	0,7	5.610,5	...
Provisión para deudores	4.853,5	20,6	2.126,4	8,6	2.727,1	128,2
Provisión para obligaciones fiscales	3.147,1	13,4	7.282,2	29,3	(4.135,2)	(56,8)
Provisión para protección de inversiones	403,4	1,7	155,2	0,6	248,2	159,9
Depreciación de propiedades, planta y equipo	224,8	1,0	173,9	0,7	50,9	29,3
Otras cuentas*	425,0	1,8	1.191,5	4,8	(766,4)	(64,3)
TOTAL	23.544,4	100,0	24.839,6	100,0	(1.295,2)	-5,2

*Amortización de bienes entregados a terceros, Amortización de intangibles, Provisión diversas, Provisión para protección de inventarios, Provisión bienes recibidos en dación de pago, Provisiones para protección de bienes entregados a terceros y Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero.

Como se aprecia, la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, a 31 de diciembre de 2015 registra un decrecimiento de \$5.030,2 esto es un 36,6% menos con respecto al año anterior, al pasar de \$13.748,4 a \$8.718,2. En el mismo sentido se destaca la variación negativa presentada en el concepto Provisión para obligaciones fiscales, que generó un decrecimiento de \$4.135,2, esto es un 56,8%, con respecto al año anterior, al pasar de \$7.282,2 a \$3.147,1.

El concepto de Provisión para contingencias lo compone fundamentalmente la subcuenta Litigios. Un detalle gráfico de ésta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.35 Provisión para contingencias



A continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los saldos y variaciones más representativas.

Tabla 3.132 Entidades con variaciones más importantes – Provisión para contingencia

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios	7.950,4	13.029,1	(5.078,7)
Ministerio de Defensa Nacional	1.597,1	1.421,9	175,2
Policía Nacional	948,7	486,4	462,3
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	842,6	2,5	840,1
Consejo Superior de la Judicatura	564,8	625,7	(60,8)

Respecto del Ministerio de Defensa Nacional, según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, el saldo corresponde a: *“(…) un incremento del 12.32%, frente a la vigencia anterior, representa el valor provisionado en virtud del método de valoración del riesgo de la actividad litigiosa aplicado por parte de la Dirección de Asuntos Legales”*.

En lo relativo al Policía Nacional el saldo a 31 de diciembre de 2015 representa, según las notas específicas de la entidad, *“(…) la causación de 2077 terceros jurídicos, de todos los procesos jurídicos en contra del Estado que repite en la Policía Nacional por la omisión o acción del personal adscrito a la misma; en la Dirección de Sanidad el valor registrado en esta cuenta corresponde a la provisión de Procesos Administrativos, que fueron fallados, que hacen probable que se genere una obligación”*.

Y para finalizar el análisis del grupo, es necesario presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo.

Tabla 3.133 Mayores saldos y variaciones – Provisión para protección de propiedades, planta y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Maquinaria y equipo		Maquinaria y equipo	4.358,9	127,1	4.231,9
Refinería de Cartagena S.A.	2.185,9	Refinería de Cartagena S.A.	2.185,9	25,5	2.160,4
Ecopetrol S.A.	2.172,8	Ecopetrol S.A.	2.172,8	99,3	2.073,5
Edificaciones		E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	0,3	0,0	0,3
Refinería de Cartagena S.A.	589,1	E.S.E. Centro Dermatológico Federico Lleras Acosta	0,0		0,0
		Edificaciones	729,2	7,0	722,2
		Refinería de Cartagena S.A.	589,1	3,8	585,2
		Ecopetrol S.A.	118,3	0,0	118,3
		Fondo Nacional del Ahorro	20,9	0,0	20,9
		Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	0,5	0,0	0,5
		Universidad Surcolombiana	0,2	0,0	0,2

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Nota 35. Costos de ventas y operación

La clase Costos de Ventas y Operación incluye dos grupos contables: el Costo de ventas, que comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el período contable, y el Costo de operación, que constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la administración de la seguridad social, el desarrollo de actividades financieras y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los Costos de producción.

La siguiente tabla presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015, del Nivel Nacional registrado en la clase de Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas.

Tabla 3.134 Costos de ventas y operación

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Venta de Bienes	41.247,3	64,1	5,2	46.170,7	49,7	6,1	(4.923,4)	(10,7)
Costo de Venta de Servicios	14.275,5	22,2	1,8	12.509,0	13,5	1,7	1.766,5	14,1
Costo de Operación de Servicios	8.865,2	13,8	1,1	34.189,9	36,8	4,5	(25.324,7)	(74,1)
TOTAL	64.388,1	100,0	8,0	92.869,7	100,0	8,5	(28.481,6)	(30,7)

Los costos de ventas y operación presentan un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015 de \$64.388,1, el 11,1%, con respecto a los Activos totales del consolidado del Nivel Nacional, que al cierre del año 2015 alcanzó la suma de \$581.539,1.

Como se aprecia el grupo más representativo es el correspondiente a Costo de venta de bienes por valor de \$41.247,3, que registra una disminución de \$4.923,4 con relación al periodo 2014, el 10,7%. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3.135 Costo de venta de bienes

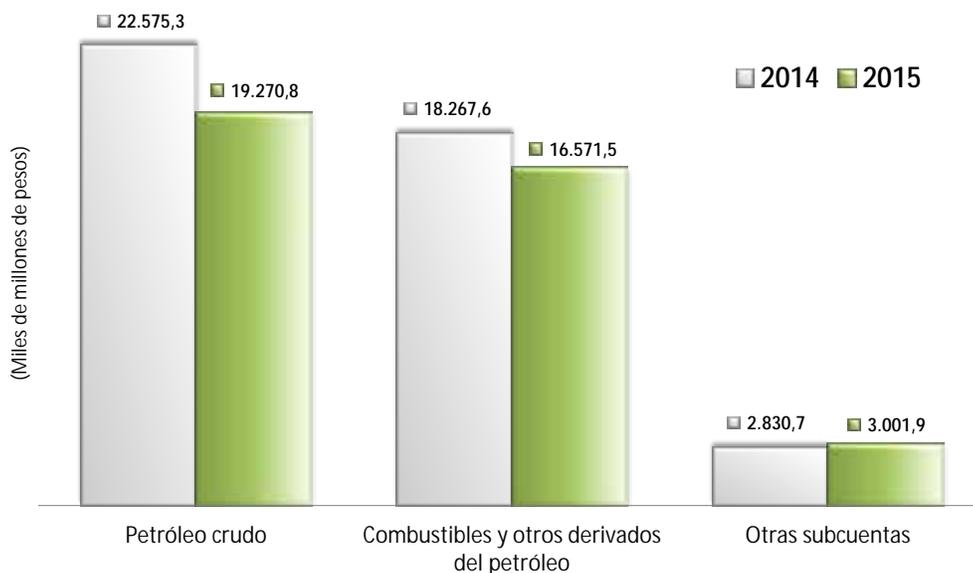
COSTO DE VENTAS DE BIENES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	38.844,2	94,2	43.673,6	94,6	(4.829,4)	(11,1)
Bienes comercializados	2.403,1	5,8	2.497,2	5,4	(94,0)	(3,8)
TOTAL	41.247,3	100,0	46.170,7	100,0	(4.923,4)	(10,7)

La variación del grupo Costo de venta de bienes esta representada en su mayoría por la cuenta Bienes producidos por valor de \$38.844,2, presentando una disminución de 2014 a 2015 de \$4.829,4. Asimismo los Bienes comercializados por \$2.403,1 disminuyeron en \$94,0.

Espacio en blanco

La gráfica siguiente representa las dos subcuentas mas representativas para 2015, comparadas con 2014, dentro de la cuenta Bienes producidos.

Gráfica 3.36 Bienes producidos



El siguiente cuadro relaciona la principal subcuenta y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones de la cuenta Bienes producidos.

Tabla 3.136 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bienes producidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
BIENES PRODUCIDOS		BIENES PRODUCIDOS			
Petróleo crudo		Petróleo crudo	19.270,8	22.575,3	(3.304,5)
Ecopetrol S.A.	19.270,8	Ecopetrol S.A.	19.270,8	22.575,3	(3.304,5)
Combustibles y otros derivados del petróleo		Combustibles y otros derivados del petróleo	16.571,5	18.267,6	(1.696,1)
Ecopetrol S.A.	14.780,0	Ecopetrol S.A.	14.780,0	16.079,8	(1.299,8)
Refinería de Cartagena S.A.	1.791,5	Refinería de Cartagena S.A.	1.791,5	2.187,8	(396,3)

Los saldos reportados en las subcuentas Petróleo crudo y Combustibles y otros derivados del petróleo explican en mayor medida la cuenta Bienes producidos. Ecopetrol S.A. es la empresa que reporta los mayores saldos y en sus notas a los estados financieros separados por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 (Nota 24. Costo de ventas), muestra el costo de ventas discriminado por función, para lo cual es importante aclarar que el Petróleo crudo corresponde a los costos relacionados con petróleo crudo para exportación y petróleo crudo para consumo nacional e incluye compras de crudo de regalías que realiza Ecopetrol a la Agencia Nacional de Hidrocarburos, derivadas de la producción nacional, tanto de la Empresa en operación directa como de terceros (asociación y concesión), así como productos importados, principalmente ACPM y diluyentes, para facilitar el transporte de crudo pesado. Los costos desagregados son:

	2015	2014
Costos variables		
Productos importados (1)	9,029,618	9,276,273
Depreciaciones, amortizaciones y agotamientos	4,570,931	4,742,733
Compras de hidrocarburos – ANH (2)	3,741,010	6,630,309
Servicios de transporte de hidrocarburos	4,348,213	3,626,045
Compras de crudo asociación y concesión	1,966,812	3,395,061
Servicios contratados asociación	563,032	612,013
Compras de otros productos y gas	500,907	876,015
Regalías de gas en dinero (3)	481,029	388,147
Materiales de proceso	288,063	267,460
Energía eléctrica	172,367	193,987
Ajuste a valor razonable de inventarios	(37,013)	52,057
Inventario inicial menos final y otras asignaciones	251,042	212,019
	25,876,011	30,272,119
Costos fijos		
Servicios de transporte de hidrocarburos	2,926,623	2,051,118
Costos laborales	1,463,303	1,298,623
Servicios contratados asociación	1,398,837	1,650,434
Servicios contratados	1,304,195	1,564,717
Mantenimiento	1,026,226	1,822,289
Depreciaciones y amortizaciones	522,039	418,871
Impuestos y contribuciones	395,767	424,376
Materiales y suministros de operación	281,744	354,039
Costos de proyectos no capitalizados	1,845	105,219
Costos generales	123,611	145,738
	9,444,190	9,835,424
	35,320,201	40,107,543

Fuente: Estados Financieros Separados, por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y balance de apertura al 1° de enero del 2014. Ecopetrol S.A.

El siguiente grupo representativo dentro de los Costos de ventas y operación del Nivel Nacional es Costo de Venta de Servicios, que al 31 de diciembre 2015 revela un valor de \$14.275,5, el 22,2%.

La siguiente tabla relaciona el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Nacional registrado en el grupo Costo de venta de servicios, desagregado en las cuentas que compone el grupo que se analiza para 2015, en comparación con el año 2014.

Tabla 3.137 Costo de venta de servicios

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Servicios públicos	4.991,8	35,0	3.135,7	25,1	1.856,1	59,2
Servicios de transporte	3.625,5	25,4	3.747,4	30,0	(121,9)	(3,3)
Servicios de salud	2.899,4	20,3	2.923,6	23,4	(24,2)	(0,8)
Servicios educativos	1.711,7	12,0	1.557,0	12,4	154,7	9,9
Otros servicios	983,0	6,9	1.093,6	8,7	(110,6)	(10,1)
Servicios hoteleros y de promoción turística	64,1	0,4	51,7	0,4	12,4	24,0
TOTAL	14.275,5	100,0	12.509,0	100,0	1.766,5	14,1

En la estructura del grupo, las cuentas Servicios públicos, de transporte, de salud y Servicios educativos son las más representativas. A continuación, se grafican las cuentas que conforman el grupo en cuestión.



El siguiente cuadro relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.138 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del grupo Costo de venta de servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
SERVICIOS PÚBLICOS		SERVICIOS PÚBLICOS			
Isagen S.A.	1.752,6	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	4.991,8	3.135,7	1.856,1
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	1.601,4	Isagen S.A.	1.601,4	1.183,7	417,7
E.S.P. Intercolombia S.A.	1.081,7	E.S.P. Intercolombia S.A.	1.752,6	1.587,1	165,5
SERVICIOS DE TRANSPORTE		SERVICIOS EDUCATIVOS			
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.024,2	Universidad Nacional de Colombia	1.711,7	1.557,0	154,7
Oleoducto Central S.A.	608,3	Universidad Superior de Administración Pública	745,4	703,7	41,7
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	487,3	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	81,9	60,2	21,7
Oleoducto de Colombia S.A.	205,6	Universidad Surcolombiana	153,4	135,4	18,0
SERVICIOS DE SALUD		SERVICIOS DE SALUD			
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.646,2	Policia Nacional	2.899,4	2.923,6	(24,2)
Policia Nacional	652,0	Ministerio de Defensa Nacional	652,0	563,7	88,3
SERVICIOS EDUCATIVOS		SERVICIOS DE TRANSPORTE			
Universidad Nacional de Colombia	745,4	Hospital Militar Central	242,2	167,9	74,3
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	153,4	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	216,3	172,5	43,8
Universidad Militar Nueva Granada	94,2	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.646,2	1.867,3	(221,0)
Universidad Tecnológica de Pereira	94,0	Oleoducto Central S.A.	3.625,5	3.747,4	(121,9)
		Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	608,3	499,5	108,7
		Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	120,4	87,4	33,0
		Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	188,6	164,4	24,2
			2.024,2	2.309,7	(285,5)

La Cuenta Servicios públicos es la más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 35,0%, explicada en mayor medida por Isagen S.A, que

Espacio en blanco

	2015	2014
Costos de energía	671.428	684.388
Cargos por uso y conexión al GTN	217.878	198.067
Combustible (*)	309.039	254.763
Depreciación (**)	203.268	148.813
Gastos de personal	85.188	74.346
Mantenimiento y reparación	67.162	39.725
Transparencia Ley 99/93	50.185	38.732
Plan de manejo ambiental	29.713	14.128
Seguros	26.106	17.114
Vigilancia	16.602	14.330
Contribución Fianci	15.564	12.096
Transporte y fletas	15.061	14.665
Relaciones con la comunidad	13.825	9.747
OND, ORD, S y SOC	13.294	9.513
Atención clientes	10.931	10.443
Aseo y cafetería	7.905	6.985
Honorarios	7.095	4.301
Estudios de investigación	4.865	1.528
Arrendamientos	4.670	3.443
Impuestos y contribuciones	3.771	2.744
Productos químicos	3.040	606
Toma de lectura	1.627	179
Publicidad y propaganda (***)	290	318
Estudios y proyectos	-	1.009
Otros	4.595	3.386
Total costos de ventas y operación	1.752.593	1.566.370

presenta en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 y 2014, la desagregación de sus costos de venta y operación para los años citados, así:

Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 y 2014. Isagen S.A.

La Cuenta Servicios de transporte es la segunda más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 25,4%, la empresa Cenit Transporte y

Logística de Hidrocarburos S.A.S. la explica en mayor medida, informa en sus notas específicas reportadas a 31 de diciembre de 2015, que el saldo reportado en la cuenta corresponde a: "... costo en la prestación del servicio por parte de Ecopetrol S.A. en la operación y mantenimiento de los Oleoductos, Poliductos, Cargaderos, Descargaderos, Llenaderos y Tanques."

La Cuenta Servicios de salud es la tercera más representativa del grupo Costo de ventas de servicios con una participación del 20,3%, y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación lo explica en mayor medida. Esta entidad informa en sus notas específicas que el saldo de la cuenta corresponde a: "... los costos por la prestación de servicios de salud por cada una de sus especialidades."

La cuenta Servicios educativos es la cuarta cuenta más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 12,0%, en la cual principalmente reportan información las Universidades Nacional de Colombia, Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Militar Nueva Granada, y Tecnológica de Pereira, las cuales explican esta cuenta como los costos por la prestación del servicio de educación, por ejemplo la Universidad Nacional de Colombia los explica, de acuerdo a lo expresado en sus notas específicas enviadas a la CGN, así: El costo de los programas de pregrado, posgrado, extensión, investigación y servicios conexos a la educación (para el caso de la Universidad Nacional de Colombia son: funcionamiento del Jardín Infantil, en el Colegio IPARM y de divulgación cultural en la sede Bogotá, igualmente la escuela y guardería de la sede Medellín); también, aclara que dichos costos tienen que ver principalmente con aquellos asociados a la nómina y los generales y éstos últimos reúnen entre otros, costos de honorarios, reparación y mantenimiento, remuneración por servicios técnicos y apoyo a estudiantes.

Finalmente el grupo menos representativo de los Costos de ventas y operación del Nivel Nacional es Costo de Operación de Servicios, que al 31 de diciembre 2015 revela un valor de \$8.865,2, el 13,8%. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3.139 Costo de Operación de Servicios

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Por seguros y reaseguros	7.400,5	83,5	7.192,9	21,0	207,6	2,9
Administración de la seguridad social en salud	781,9	8,8	455,1	1,3	326,8	71,8
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	494,1	5,6	566,6	1,7	(72,5)	(12,8)
Operaciones de captación y servicios financieros	188,6	2,1	239,0	0,7	(50,3)	(21,1)
Administración del sistema general de pensiones			25.736,2	75,3	(25.736,2)	(100,0)
TOTAL	8.865,2	100,0	34.189,9	100,0	(25.324,7)	(74,1)

Como se puede apreciar en la tabla anterior la cuenta Administración del sistema general de pensiones después de ser la más representativa del grupo en el 2014, para la vigencia 2015 no presenta saldo. Lo anterior, se debe a que la CGN expidió la Resolución 634 del 19

de diciembre de 2014, en la cuál como indica en su artículo 4° que se debe eliminar la cuenta Administración del sistema general de pensiones, para:

"... avanzar en la implementación de las mejores prácticas a nivel internacional con el fin de obtener información útil para la producción de estadísticas de finanzas públicas y de cuentas nacionales, en materia de seguridad social en pensiones, con miras a que se logre comparabilidad con otros países y a que Colombia ingrese a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

Que a nivel internacional, se ha aceptado que los cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno se traten como contingencia.

Que dada la naturaleza de los fondos de reservas, de los recursos que estos administran, de su operatividad y de sus responsabilidades de pago en materia pensional, se requiere definir un procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y hacer las modificaciones al Catálogo General de Cuentas que sean pertinentes para su aplicación..."

Por tal motivo, la cuenta que mayor participación tiene en este grupo es la Costos por seguros y reaseguros, que reporta a 31 de diciembre de 2015 el valor de \$7.400,5 que equivale al 83,5% del total del grupo que se analiza. La siguiente gráfica representa el saldo de la subcuenta mas representativa para el 2015, comparado con el 2014, dentro de la cuenta de seguros y reaseguros.

Gráfica 3.38 Por seguros y reaseguros



El siguiente cuadro relaciona la subcuenta Constitución de reservas y las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.140 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Por seguros y reaseguros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
POR SEGUROS Y REASEGUROS		POR SEGUROS Y REASEGUROS			
Constitución de reservas		Constitución de reservas			
Positiva Compañía de Seguros S.A.	6.040,3		6.421,4	6.172,9	248,5
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	381,0		6.040,3	5.862,3	178,1
			381,0	310,6	70,5

La subcuenta Constitución de reservas, es la que tiene la mayor participación en la cuenta por seguros y reaseguros con un 86,8% que equivale a \$6.421,4. La empresa Positiva Compañía de Seguros S.A. reporta el 94,1% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta. En sus notas a los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2015, y al 01 de enero de 2014, esta empresa consigna el detalle de la constitución y liberación de las reservas técnicas de la aseguradora por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, para el caso de la subcuenta Constitución de reservas se observa la siguiente tabla:

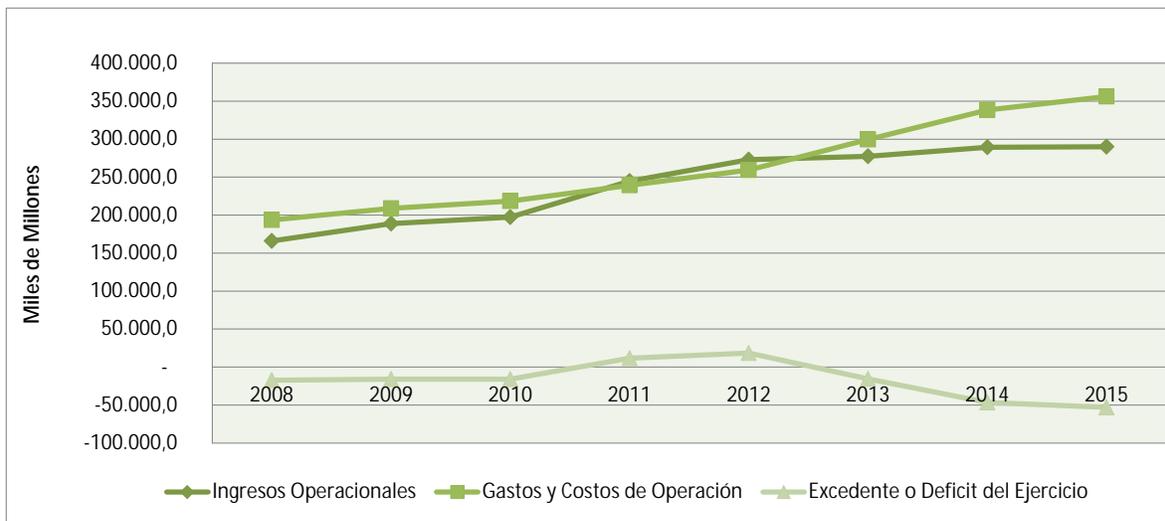
	2015	2014
Constitución		
De riesgo en curso	(7.050)	(3.188)
De reserva matemática de riesgos laborales	(4.108.917)	(4.050.798)
De reserva matemática de otros ramos	(1.283.323)	(1.289.113)
De seguro de vida de ahorro con participación	(1.623)	(1.731)
De siniestros no avisados	(58.360)	(171)
De siniestros avisados de seguros de personas	(11.466)	(48.705)
De siniestros avisados de riesgos laborales	(554.631)	(455.685)
De reservas especiales	(14.966)	(12.882)
Total Constitución	(6.040.336)	(5.862.273)

Fuente: estados financieros separados al 31 de diciembre de 2015, 2014 y al 01 de enero de 2014. Positiva Compañía de Seguros S.A.

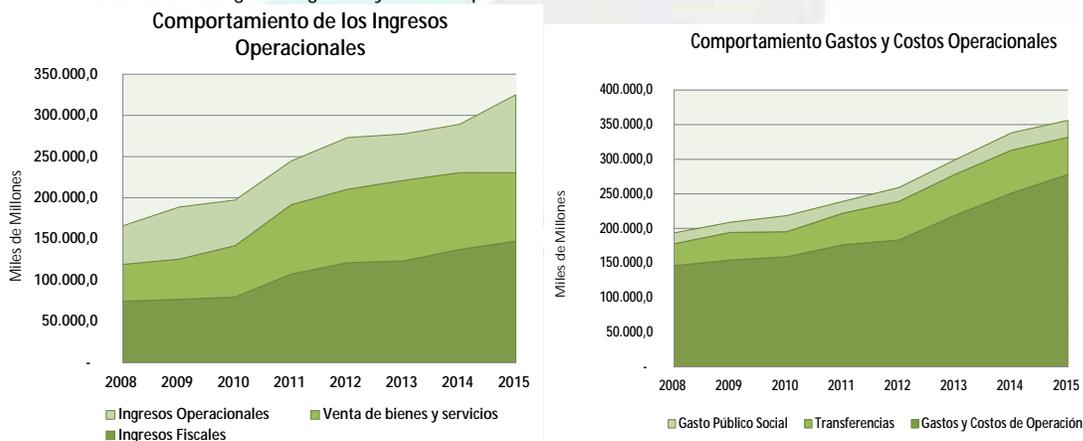
3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS

Gráfica 3.39 Comportamiento resultados del ejercicio.

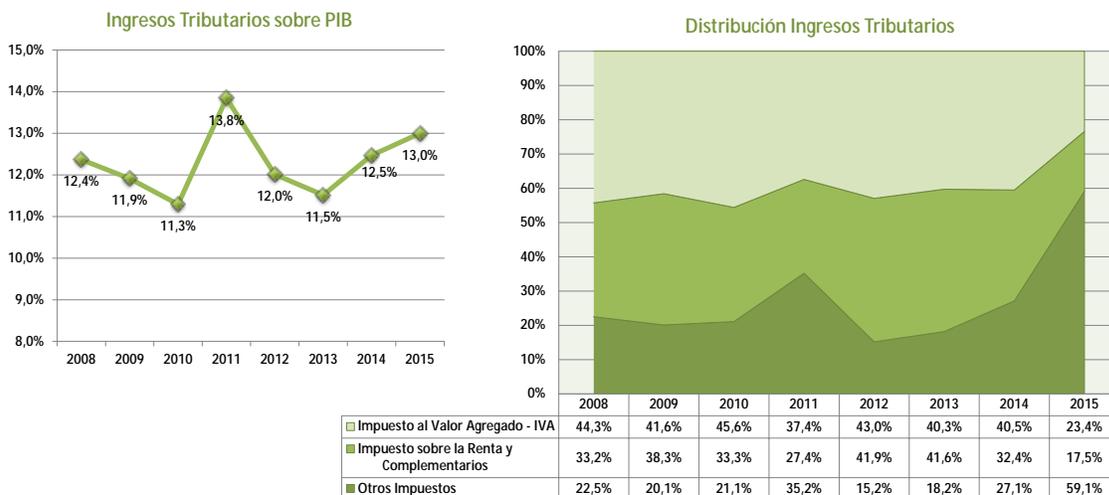
CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



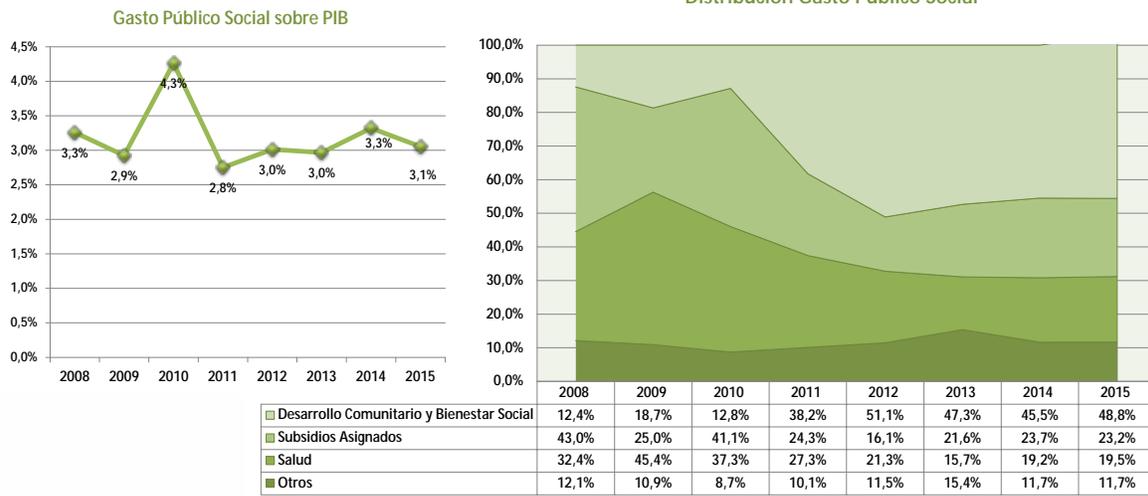
Gráfica 3.40 Ingresos, gastos y costos operacionales



Gráfica 3.41 Ingresos tributarios



Gráfica 3.42 Gasto público social



Gráfica 3.43 Transferencias

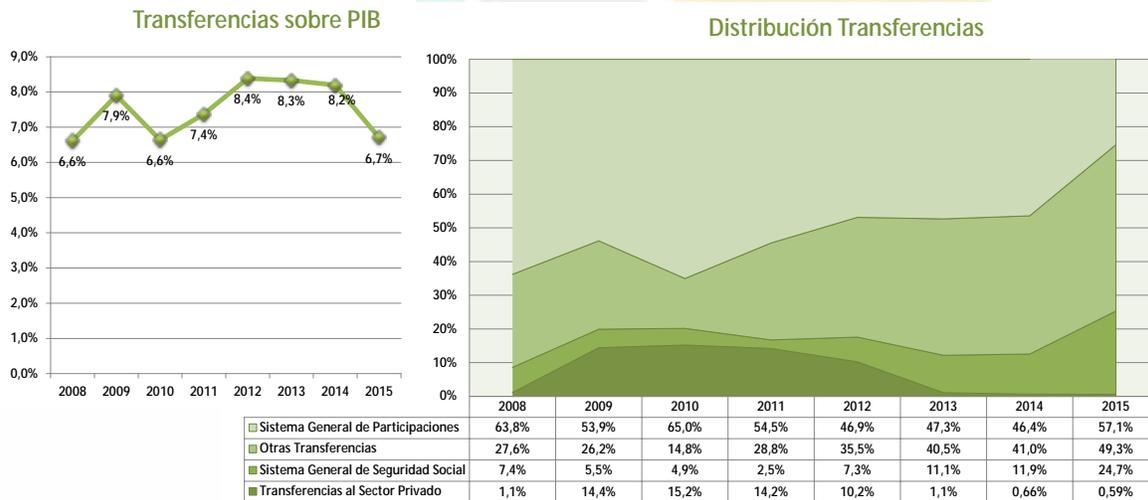


Tabla 3.44 Indicadores financieros

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN												
INDICADORES FINANCIEROS NIVEL NACIONAL												
A 31 DE DICIEMBRE												
TIPO DE INDICADOR	DEFINICIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	INTERPRETACIÓN
CAPACIDAD FISCAL	Permite dimensionar el ingreso fiscal por habitante	Capacidad tributaria per cápita	Ingresos tributarios/Población (en miles de pesos) =	1.335,87	1.336,55	1.352,47	1.863,70	1.842,21	1.696,03	2.879,14	2.159,72	Un bajo valor del indicador permite identificar ineficiencias relacionadas con los recaudos.
ESFUERZO FISCAL	Representa la participación que tiene el recaudo de tributos dentro de los ingresos totales	Importancia de los recursos propios	Ingresos tributarios/Ingresos totales =	26,51%	30,01%	25,78%	21,87%	27,60%	27,55%	22,23%	34,08%	Si el valor es alto muestra que tan dependiente es la nación de los ingresos.
AUTONOMÍA FISCAL	Muestra el grado de independencia fiscal de la Nación	Dependencia de los ingresos tributarios y no tributarios	Ingresos tributarios y no tributarios/Gastos totales =	95,25%	100,04%	96,54%	106,68%	128,95%	118,41%	98,41%	60,30%	Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.
		Dependencia de las transferencias	Ingresos por transferencias/Ingresos totales =	3,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,01%	0,06%	Cuanto mayor sea este indicador, la Nación será más dependiente de las transferencias.
		Capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento	Gastos de funcionamiento/Ingresos totales =	18,61%	26,81%	27,38%	21,63%	20,45%	17,93%	17,07%	54,46%	Permite medir la solvencia y sostenibilidad de los gastos de funcionamiento.
INDICADOR DE IMPORTANCIA DEL GASTO	Mide el tamaño de la Nación en términos del personal que la compone	Magnitud de los gastos de personal	Gastos de personal ² /Gastos corrientes ³ =	38,28%	28,46%	28,31%	28,66%	30,64%	37,23%	38,79%	17,59%	Cuanto mayor sea esta valor, la Nación tendrá más burocracia.
INDICADORES DE CAPACIDAD FINANCIERA	Miden la posición de la administración pública nacional en cuanto a sus fuentes de financiamiento, la aplicación de recursos y su participación en los gastos corrientes y financieros	Capacidad de pago de los intereses de la deuda	Gastos de intereses/Ingresos corrientes ⁴ =	0,14%	0,19%	0,26%	0,13%	0,25%	0,21%	0,17%	0,11%	Mide la magnitud de los servicios de deuda que se cubren con los ingresos provenientes del ejercicio normal del gobierno.
		Costo de la deuda	Gastos de intereses/Gastos corrientes =	0,61%	0,55%	0,75%	0,49%	0,81%	0,78%	0,78%	0,15%	Proporción de los gastos del ejercicio del gobierno que se destinan a saldar los servicios de la deuda
		Nivel de endeudamiento por habitante	Deuda pública interna ⁵ /Población ⁶ (en miles de pesos) =	163,17	616,38	1.021,85	803,04	659,63	519,95	574,76	325,99	Permite establecer si el nivel de endeudamiento es alto o bajo
LIQUIDEZ	Es la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones al vencimiento	Razón Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente =	1,07	1,11	0,99	0,75	0,83	0,77	0,69	0,74	La razón corriente mayor o igual a 1 quiere decir que la entidad si tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones de Corto Plazo.
		Capital de Trabajo	Activo corriente-Pasivo corriente (en miles de millones de pesos) =	5.391,7	9.932,9	(1.241)	(40.139)	(34.292)	(49.108)	(73.816)	(59.202)	La cifra absoluta resultante mide el nivel de gastos corrientes en los que la entidad puede tener para mantener su operación en el Corto Plazo. Si es negativo se indica problemas de liquidez.
ENDEUDAMIENTO	Mide el nivel de apalancamiento de la entidad	Endeudamiento Total	Total Pasivo/Total Activo-valorizaciones =	1,69	1,62	1,58	1,43	1,28	1,27	1,38	1,31	Refleja el grado y en que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad.
		Concentración a Corto Plazo	Pasivo Corriente/Pasivo Total =	21,6%	22,2%	26,6%	33,8%	36,7%	36,1%	35,0%	32,0%	La concentración del endeudamiento se encuentra en el largo plazo. A partir del 2010 se viene incrementando el endeudamiento del CP y disminuyendo el LP
		Concentración a Largo Plazo	Pasivo no Corriente/Total Pasivo =	78,4%	77,8%	73,4%	66,2%	63,3%	63,9%	65,0%	68,0%	
ACTIVIDAD	Mide la eficiencia del uso de los activos para la generación de resultados óptimos	Ventas Netas	Ventas Netas (Ventas de bienes y servicios) (en miles de millones) =	44.694,1	48.693,8	62.355,5	84.246,3	89.132,8	97.790,6	93.328,0	48.062.254.004	Días de recuperación cartera, muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año
		Inventario	Total Inventario (en miles de millones) =	3.490,9	3.655,9	4.804,6	5.612,6	6.161,2	6.732,8	7.069,7	7.191,9	La rotación de Inventarios permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.
		Costo de Ventas	Costo de Ventas (Costo de ventas de bienes y servicios) (en miles de millones) =	26.296,4	31.993,9	37.454,5	48.428,7	53.189,4	59.744,3	58.679,7	55.522,8	
		Días de Inventario	Total Inventario*360/(Costo de ventas) =	47,8	41,1	46,2	41,7	41,7	40,6	43,4	46,6	

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Espacio en blanco

3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La consolidación de los estados financieros de las entidades que conforman el Nivel Nacional, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de entidad contable pública, así como la cancelación o eliminación de las operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los estados contables consolidados facilitan la representación del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del nivel nacional visto en su conjunto, como una única entidad.

La eliminación de las Operaciones Recíprocas es una de las fases más relevantes que ejecuta el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas a la CGN, lo correspondiente a transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y reveladas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas que hacen parte del mismo proceso, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos. El propósito de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Contables Consolidados.

Para ejecutar esta fase se toma como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN (www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación).

Gráfica 3.44 Reglas de eliminación

The image shows a screenshot of the 'Reglas de Eliminación' website and an Excel spreadsheet. The website interface includes a navigation menu with 'Inicio', 'CGN', 'RCP', 'Modernización RCP', 'Productos', and 'Normas'. The main content area is titled 'Reglas de Eliminación' and explains that these rules identify entities whose operations are eliminated during consolidation. It includes a 'Período' dropdown set to '2015' and a 'Cuentas habilitadas como recíprocas' section with a link to 'Resolución 117 de 2015'. The Excel spreadsheet, titled 'Reglas de Eliminación - Diciembre 2015', contains a table with columns for 'Cuentas Fuente' and 'Cuentas'. The table lists various financial instruments and their corresponding account codes.

Cuentas Fuente		Cuentas	
Novedad	Código	Novedad	Código
	1.2.01.08		2.1.00.01
	1.2.01.45		2.1.00.02
	1.2.01.46		2.1.00.03
	1.2.01.90		2.1.10.01
	1.2.03.04		2.1.10.04
	1.2.03.34		2.1.10.08
	1.2.03.39		2.1.10.09
	1.2.03.57		2.1.10.10
	1.2.03.90		2.1.10.11
	1.2.11.40		2.1.10.12
	1.2.11.42		2.1.10.13

De acuerdo con el impacto que causan en la consolidación contable, las Operaciones Recíprocas clasificadas como eliminables deben deducirse para evitar doble acumulación en la agregación de la información contable, y para revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

El proceso de consolidación reconoce como terceros, en primera instancia, al sector privado, y en segunda instancia a las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación, para este caso, son terceros las entidades contables públicas del nivel territorial.

En los cuadros siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2015; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

La estructura de esta nota se realiza en forma comparativa con el año 2014, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar la materialidad o acumulado o magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación; segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro, y tercero, para revelar la representatividad o materialidad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Materialidad de las operaciones recíprocas

Tabla 3.143 Materialidad de las operaciones recíprocas

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2015	2014	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	115.085,0	146.989,8	(31.904,8)	(21,7)
Corriente	24.443,2	22.913,2	1.530,1	6,7
No corriente	90.641,8	124.076,7	(33.434,9)	(26,9)
PASIVO	38.385,6	32.577,6	5.807,9	17,8
Corriente	25.838,6	17.925,2	7.913,4	44,1
No corriente	12.547,0	14.652,5	(2.105,5)	(14,4)
INGRESOS	398.053,1	392.726,2	5.326,9	1,4
GASTOS Y COSTOS	400.796,7	383.266,6	17.530,1	4,6

En el cuadro anterior se observa, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2015, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Nivel Nacional, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Del análisis general de los valores registrados en la tabla anterior de la Materialidad de las operaciones recíprocas, se puede advertir una dinámica transaccional importante entre las entidades que conforman el Nivel Nacional. En lo relativo a las cifras, se observa que las operaciones recíprocas de diciembre de 2015 frente a diciembre de 2014, presentaron una disminución para los Activos de \$31.904,8, es decir del 21,7%, y por el contrario, se incrementaron las operaciones recíprocas Pasivos en \$5.807,9, equivalentes al 17,8%, en los Ingresos de \$5.326,9, el 1,4%, y Gastos y Costos en \$17.530,1, el 4,6%, respecto del periodo anterior.

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2015 entre las entidades del Nivel Nacional y su participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3.143 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015			2014		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	711.614,6	115.085,0	16,2	718.611,3	146.989,8	20,5
Corriente	202.249,1	24.443,2	12,1	195.690,3	22.913,2	11,7
No corriente	509.365,5	90.641,8	17,8	522.920,9	124.076,7	23,7
PASIVO	756.001,5	38.385,6	5,1	729.695,7	32.577,6	4,5
Corriente	261.537,0	25.838,6	9,9	266.269,6	17.925,2	6,7
No corriente	494.464,6	12.547,0	2,5	463.426,1	14.652,5	3,2
INGRESOS	708.966,5	398.053,1	56,1	701.303,9	392.726,2	56,0
GASTOS Y COSTOS	765.115,4	400.796,7	52,4	735.489,1	383.266,6	52,1

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2015 por \$115.085,0 representan el 16,2% del saldo agregado de activos que es de \$711.614,6; las del pasivo representan el 5,1%, los ingresos el 56,1%, y

los gastos y costos el 52,4%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2014, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad de las transacciones que se efectúan entre las entidades del Nivel Nacional, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos, presentándose casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan "*Saldos por conciliar*", descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías⁴¹, con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- ü **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.
- ü **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio empleado para el registro de las operaciones.
- ü **Por el momento del devengo o causación** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Tabla 3.144 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

CON...RÍA
Espacio en blanco
GENERAL DE LA NACIÓN

⁴¹ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2014

**COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS
EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2015	2014	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	16.197,6	11.849,6	4.348,0	36,7
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	4.960,8	11.888,2	(6.927,4)	(58,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	15.742,9	12.369,1	3.373,8	27,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	5.408,6	7.801,9	(2.393,3)	(30,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	4.676,4	6.424,7	(1.748,3)	(27,2)
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	46.986,3	50.333,5	(3.347,2)	(6,7)

En la tabla anterior se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Sector Público, al finalizar la vigencia 2015, se disminuyeron frente a los del año 2014, en \$3.347,2, lo que se podría interpretar como cumplimiento en la utilización de las cuentas recíprocas según lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública y en la tabla de Reglas de eliminación por parte de las entidades que integran el Nivel Nacional, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

Esta disminución de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en Inversiones patrimoniales con \$6.927,4 el 58,3%, en los ingresos con \$2.393,3, el 30,7%, en gastos con \$1.748,3, con el 27,2%; mientras que las operaciones recíprocas generadas en las clases de activos se incrementaron frente al año anterior en \$4.348,0, el 36,7%, y pasivos en \$3.373,8, es decir, el 27,3%.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2015, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2014, para esto, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para establecer su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.

GENERAL DE LA NACIÓN

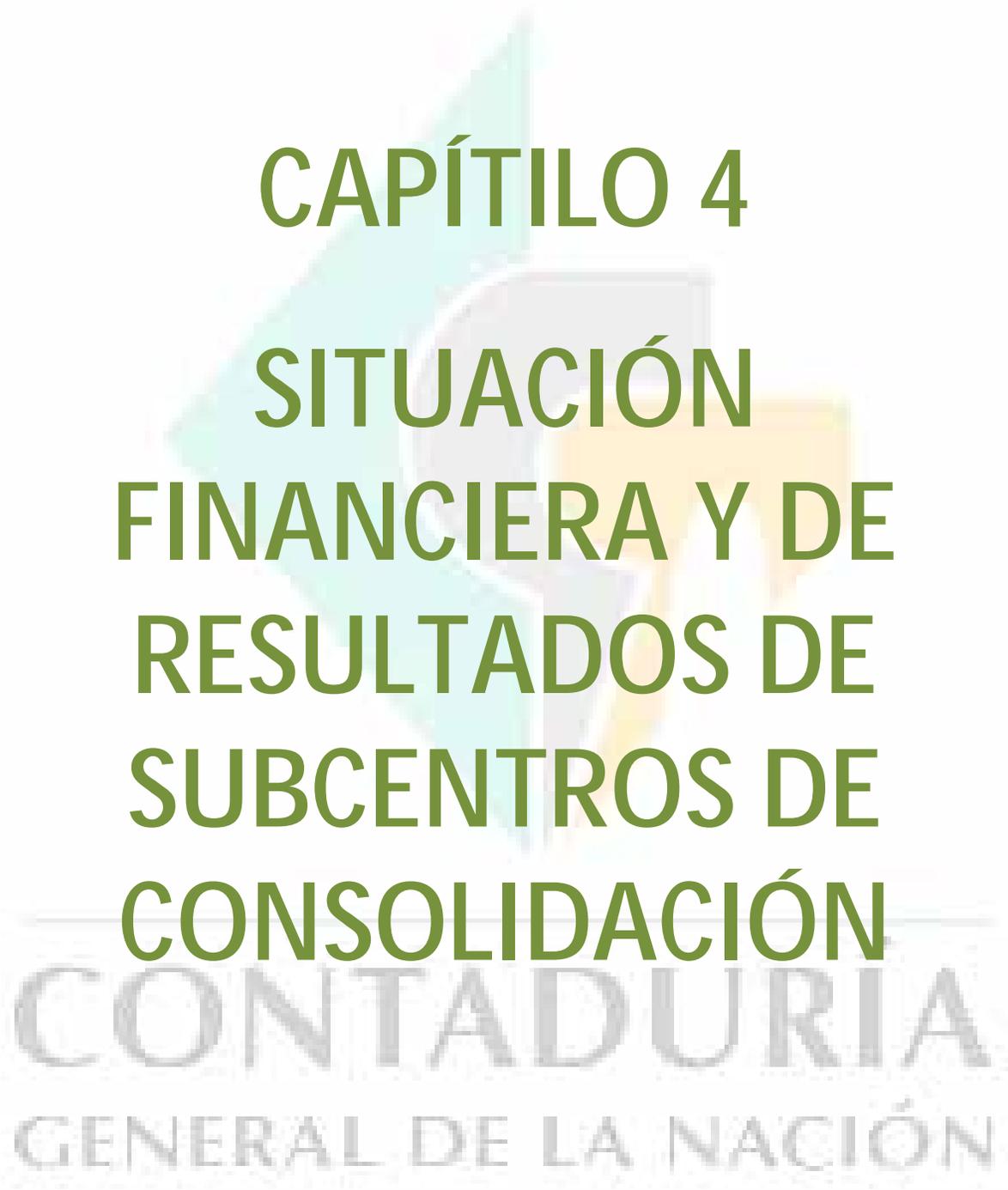
Espacio en blanco

Tabla 3.145 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	581.539,1	100,0	559.837,3	100,0	21.701,9	3,9
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	16.197,6	2,8	11.849,6	2,1	4.348,0	36,7
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	4.960,8	0,9	11.888,2	2,1	(6.927,4)	(58,3)
PASIVO TOTAL	701.873,1	100,0	684.749,0	100,0	17.124,1	2,5
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	15.742,9	2,2	12.369,1	1,8	3.373,8	27,3
INGRESOS TOTALES	305.504,8	100,0	300.775,8	100,0	4.729,0	1,6
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos	5.408,6	1,8	7.801,9	2,6	(2.393,3)	(30,7)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	358.707,8	100,0	347.271,3	100,0	11.436,5	3,3
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	4.676,4	1,3	6.424,7	1,9	(1.748,3)	(27,2)

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2015 comparados con el año 2014, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es 2,8%, y en los pasivos del 2,2%. Asimismo, las operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldos consolidado de ingresos corresponde al 1,8%, y en gastos y costos corresponden al 1,3% respectivamente frente a cada clase, porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2014, pero que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.



CAPÍTULO 4
SITUACIÓN
FINANCIERA Y DE
RESULTADOS DE
SUBCENTROS DE
CONSOLIDACIÓN

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

4.1 NACIONAL NO FINANCIERO

4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL NO FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	118.531,6	121.956,1	PASIVO CORRIENTE:	188.917,7	203.963,3
EFFECTIVO	32.365,2	37.621,8	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS		1,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.861,5	15.827,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	24.421,5	30.889,6
RENTAS POR COBRAR	11.680,5	8.882,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13.375,8	7.532,1
DEUDORES	54.744,1	52.472,7	CUENTAS POR PAGAR	56.753,5	56.132,6
INVENTARIOS	7.062,2	6.928,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3.078,8	2.917,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	196,7	151,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	711,3	873,1
OTROS ACTIVOS	6.251,3	4.733,6	PASIVOS ESTIMADOS	20.377,5	34.656,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(10.629,3)	(4.661,5)	OTROS PASIVOS	78.230,1	76.676,6
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(8.031,3)	(5.715,3)
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO NO CORRIENTE:	389.887,1	371.255,7	PASIVO NO CORRIENTE:	439.627,4	414.726,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	35.922,2	28.778,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	353.432,8	284.412,5
DEUDORES	46.651,0	35.005,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.349,2	8.145,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100.698,5	84.900,7	CUENTAS POR PAGAR	2.824,8	634,1
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	70.315,5	64.393,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	45,5	13,1
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	65.327,4	76.968,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	11.998,3	7.461,5
OTROS ACTIVOS	70.394,2	82.793,3	PASIVOS ESTIMADOS	50.612,4	106.961,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(641,4)	(1.563,6)	OTROS PASIVOS	13.764,8	9.420,0
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	1.218,9	(21,0)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(4.400,9)	(2.321,7)
			TOTAL PASIVO	628.545,1	618.690,0
			INTERÉS MINORITARIO:	17.753,0	20.931,5
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,6	18.484,2
			INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.308,2	2.447,3
			PATRIMONIO:	(137.879,4)	(146.409,7)
			HACIENDA PÚBLICA	(190.402,8)	(127.936,5)
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.498,6	31.361,1
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.975,2)	(49.834,3)
TOTAL ACTIVO	508.418,7	493.211,8	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	508.418,7	493.211,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	616.759,3	575.399,8	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.691.202,6	1.265.969,7
DEUDORAS FISCALES	9.918,1	83.192,7	ACREEDORAS FISCALES	10.757,1	33.579,2
DEUDORAS DE CONTROL	301.815,3	251.746,7	ACREEDORAS DE CONTROL	304.360,9	159.876,3
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(928.492,7)	(910.339,2)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(3.006.320,0)	(1.459.425,2)

PEDRO LUIS BUITRAGO RUIZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL ENTIDADES NO FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	<u>273.641,5</u>	<u>274.518,5</u>
INGRESOS FISCALES	147.707,1	137.509,1
VENTA DE BIENES	48.047,2	62.427,9
VENTA DE SERVICIOS	23.844,1	20.366,9
TRANSFERENCIAS	198,8	5.911,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		21.548,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	875,8	144,2
OTROS INGRESOS	57.709,4	33.936,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(4.740,9)	(7.325,7)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>56.299,5</u>	<u>84.923,9</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	41.236,9	46.152,0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14.280,6	12.521,9
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	782,0	26.250,0
GASTOS OPERACIONALES	<u>280.957,4</u>	<u>237.839,3</u>
DE ADMINISTRACIÓN	31.730,2	30.527,4
DE OPERACION	48.298,5	45.394,8
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	21.407,5	22.614,5
TRANSFERENCIAS GIRADAS	53.729,8	62.131,0
GASTO PUBLICO SOCIAL	24.440,5	25.113,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.616,0	409,3
OTROS GASTOS	100.617,1	57.494,5
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(3.882,2)	(5.846,1)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>(63.615,4)</u>	<u>(48.244,7)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>4.142,2</u>	<u>2.813,2</u>
OTROS INGRESOS	4.142,2	2.813,2
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>(2.874,3)</u>	<u>(2.672,0)</u>
OTROS GASTOS	(2.874,3)	(2.672,0)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>1.267,9</u>	<u>141,2</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(62.347,5)</u>	<u>(48.103,5)</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>8.429,8</u>	<u>(261,9)</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	8.949,7	4.526,4
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(519,9)	(4.788,3)
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>(53.917,7)</u>	<u>(48.365,4)</u>
EFEECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	<u>(0,5)</u>	<u>(0,3)</u>
AJUSTES POR INFLACION	(0,5)	(0,3)
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>(943,0)</u>	<u>1.468,6</u>
SECTOR PRIVADO	(1.096,3)	1.317,2
SECTOR PUBLICO	153,2	151,4
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>(52.975,2)</u>	<u>(49.834,3)</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL ENTIDADES NO FINANCIERAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	(125.478,3)
VARIACIONES PATRIMONIALES		8.530,3
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(3.178,5)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	(120.126,4)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>17.753,0</u>	<u>20.931,5</u>	<u>(3.178,5)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,2	(3.039,4)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.308,2	2.447,3	(139,1)
PATRIMONIO	<u>(137.879,4)</u>	<u>(146.409,7)</u>	<u>8.530,3</u>
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,8)	(127.936,5)	(62.466,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.498,6	31.361,1	74.137,5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.975,2)	(49.834,3)	(3.140,9)
TOTAL VARIACIONES	<u>(120.126,4)</u>	<u>(125.478,2)</u>	<u>5.351,8</u>

<u>INCREMENTOS:</u>			
PATRIMONIO	<u>105.498,6</u>	<u>31.361,1</u>	<u>74.137,5</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.498,6	31.361,1	74.137,5
TOTAL INCREMENTOS	<u>105.498,6</u>	<u>31.361,1</u>	<u>74.137,5</u>

<u>DISMINUCIONES</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>17.753,0</u>	<u>20.931,4</u>	<u>(3.178,5)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,1	(3.039,4)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	2.308,2	2.447,3	(139,1)
PATRIMONIO	<u>(243.378,0)</u>	<u>(177.770,8)</u>	<u>(65.607,2)</u>
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,8)	(127.936,5)	(62.466,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.975,2)	(49.834,3)	(3.140,9)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>(225.625,0)</u>	<u>(156.839,4)</u>	<u>(68.785,7)</u>

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional No Financiero está constituido por dos grandes grupos: Gobierno General y Empresas No Financieras.

Gobierno General. Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. Hacen parte de este centro las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, ministerios y departamentos administrativos, entre otros; la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial integrada por las cortes, juzgados, tribunales, Consejo Superior de la Judicatura, Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal.

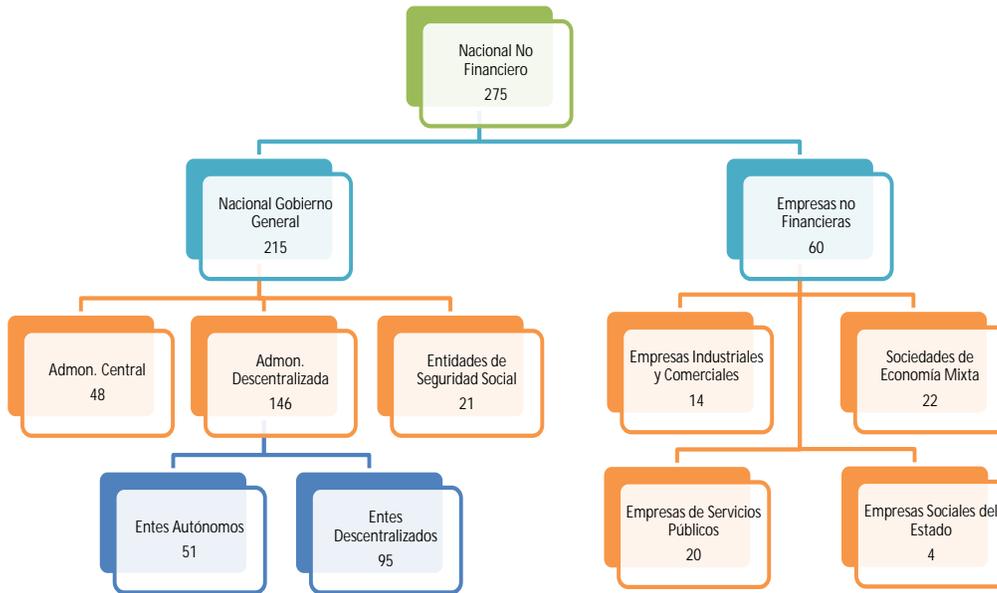
Empresas no Financieras. Son las empresas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad, producción de bienes o servicios sin dedicarse a la prestación de servicios financieros sino a la producción y/o comercialización de bienes o servicios que normalmente se venden en el mercado a precios que cubren o pretenden cubrir sus costos de producción. En tal sentido, sus recursos principales provienen de las ventas.

4.1.2.1 Cobertura

Para el año 2015 consolidaron las 275 entidades que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Espacio en blanco

Gráfica 4.1 Cobertura Nacional No Financiero



4.1.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional No Financiero, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Espacio en blanco

Tabla 4.1 Impacto económico de las entidades no financieras – Balance General

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL NO FINANCIERO		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	133.853,6	23,0	101.395,2	19,9	32.458,4	32,0
Propiedades, planta y equipo	101.346,0	17,4	100.895,0	19,8	450,9	0,4
Inversiones e instrumentos derivados	87.186,3	15,0	52.783,7	10,4	34.402,6	65,2
Otros activos	81.342,9	14,0	76.645,5	15,1	4.697,4	6,1
Bienes de uso público e históricos y culturales	70.316,1	12,1	70.315,9	13,8	0,3	0,0
Recursos naturales no renovables	65.327,4	11,2	65.327,4	12,8	0,0	0,0
Efectivo	38.357,3	6,6	32.365,2	6,4	5.992,1	18,5
Rentas por cobrar	11.608,2	2,0	11.680,5	2,3	(72,3)	(0,6)
Inventarios	7.191,9	1,2	7.062,2	1,4	129,7	1,8
Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.207,1	0,2	1.218,9	0,2	(11,8)	(1,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	(16.197,6)	(2,8)	(11.270,7)	(2,2)	(4.926,8)	43,7
ACTIVO	581.539,1	100,0	508.418,7	100,0	73.120,4	14,4
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.928,4	53,6	377.854,7	60,1	(1.926,2)	(0,5)
Pasivos estimados	103.148,7	14,7	70.989,9	11,3	32.158,8	45,3
Otros pasivos	93.567,1	13,3	91.995,0	14,6	1.572,1	1,7
Cuentas por pagar	68.669,7	9,8	59.578,4	9,5	9.091,4	15,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.313,7	4,2	24.725,1	3,9	4.588,6	18,6
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	3,3			23.055,3	
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	3,0	12.710,1	2,0	8.030,3	63,2
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	3.124,3	0,5	68,3	2,2
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(15.742,9)	(2,2)	(12.432,2)	(2,0)	(3.310,6)	26,6
PASIVO	701.873,1	100,0	628.545,1	100,0	73.328,0	11,7
Interés minoritario privado	15.872,0	88,8	15.444,8	87,0	427,2	2,8
Interés minoritario público	2.010,3	11,2	2.308,2	13,0	(297,9)	(12,9)
INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	100,0	17.753,0	100,0	129,3	0,7
Hacienda pública	(190.400,5)	137,8	(190.402,9)	138,1	2,3	(0,0)
Patrimonio institucional	105.387,2	(76,2)	105.498,6	(76,5)	(111,4)	(0,1)
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	38,5	(52.975,2)	38,4	(227,8)	0,4
PATRIMONIO	(138.216,3)	100,0	(137.879,4)	100,0	(336,9)	0,2

Espacio en blanco

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental -EAFES, consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades no financieras – EAFES

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	EAFES NIVEL NACIONAL		EAFES NACIONAL NO FINANCIERO		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	147.707,1	51,5	(369,9)	(0,3)
Otros ingresos	79.432,9	26,0	70.801,4	24,7	8.631,6	12,2
Venta de bienes	48.062,2	15,7	48.047,1	16,8	15,1	0,0
Venta de servicios	35.045,7	11,5	23.844,1	8,3	11.201,6	47,0
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	875,8	0,3	(28,3)	(3,2)
Transferencias	188,3	0,1	198,8	0,1	(10,5)	(5,3)
Ajustes por inflación	(0,5)	(0,0)	(0,5)	0,0	0,0	0,0
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(5.408,6)	(1,8)	(4.740,9)	-1,7	(667,7)	14,1
INGRESOS	305.504,8	100,0	286.732,9	100,0	18.771,8	6,5
Otros gastos	110.023,5	37,4	104.011,4	36,7	6.012,1	5,8
Transferencias	53.694,0	18,2	53.729,8	19,0	(35,8)	(0,1)
De operación	48.207,5	16,4	48.298,5	17,0	(91,0)	(0,2)
De administración	35.431,0	12,0	31.730,2	11,2	3.700,7	11,7
Gasto público social	24.445,5	8,3	24.440,5	8,6	5,0	0,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	23.544,4	8,0	21.407,5	7,6	2.136,9	10,0
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	4.616,0	1,6	(31,2)	(0,7)
SalDOS de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.676,4)	(1,6)	(3.882,2)	(1,4)	(794,2)	20,5
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)	(943,1)	(0,3)	8,6	(0,9)
GASTOS	294.319,7	100,0	283.408,6	100,0	10.911,1	3,8
Costo de ventas de bienes	41.247,3	64,1	41.236,9	73,2	10,5	0,0
Costo de ventas de servicios	14.275,5	22,2	14.280,7	25,4	(5,1)	(0,0)
Costo de operación de servicios	8.865,2	13,8	782,0	1,4	8.083,3	...
COSTOS	64.388,1	100,0	56.299,5	100,0	8.088,6	14,4
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)		(52.975,2)		(227,8)	0,4

Espacio en blanco

4.1.2.3 Notas al Balance general

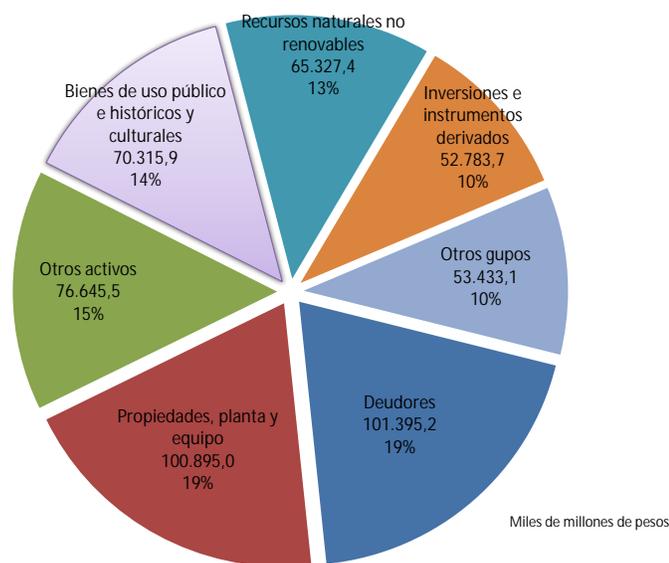
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional No Financiero a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.3 Nacional No Financiero – Balance General Consolidado

NACIONAL NO FINANCIERO BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo	508.418,7	63,5	493.211,8	65,1	15.207,0	3,1
Pasivo	628.545,1	78,5	618.690,0	81,7	9.855,1	1,6
Interés Minoritario	17.753,0	2,2	20.931,4	2,8	(3.178,5)	(15,2)
Patrimonio	(137.879,4)	(17,2)	(146.409,7)	-19,3	8.530,3	-5,8

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero representan el 87,4% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.2 Activos



Principales Saldos

Deudores. En este grupo se resalta la cuenta Ingresos no tributarios \$40.800,2, contabilizados principalmente por:

· Consejo Superior de la Judicatura	\$20.513,6
· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$10.770,2
· Ministerio de Justicia y del Derecho	\$4.390,5
· Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$2.729,7

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Recursos entregados en administración \$30.038,3, entre las entidades más importantes se encuentran:

· Ecopetrol S.A.	\$11.278,5
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$4.023,8
· Instituto Nacional de Vías	\$3.331,4
· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$2.576,6

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Otros deudores \$13.321,3, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

· Ecopetrol S.A.	\$3.306,7
· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$2.626,9
· Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	\$1.501,6
· E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía Caribe S.A.	\$1.428,0

Propiedades, planta y equipo. El saldo más significativo de este grupo corresponde a la cuenta Maquinaria y equipo \$41.444,8, las entidades que registran los mayores valores son:

· Refinería de Cartagena S.A.	\$19.202,6
· Ecopetrol S.A.	\$13.865,6
· Ministerio de Defensa Nacional	\$3.250,1
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.600,7

Sigue en importancia la cuenta Plantas, ductos y túneles \$29.470,2, valor generado principalmente por:

· Isagen S.A.	\$7.510,2
· Oleoducto Central S.A.	\$5.130,0
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$4.479,8

Asimismo dentro de este grupo es importante resaltar la cuenta Edificaciones \$17.757,8, valor contabilizado principalmente por:

· Ecopetrol S.A.	\$4.046,9
· Ministerio de Defensa Nacional	\$3.772,9
· Policía Nacional	\$1.656,0
· Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	\$1.177,2

Otros activos. La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Valorizaciones \$42.613,8, registrando mayores valores las siguientes entidades:

· Ministerio de Defensa Nacional	\$12.245,9
· Policía Nacional	\$5.031,9
· Instituto Nacional de Vías	\$4.368,2
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$2.545,4

La cuenta Bienes entregados a terceros con \$17.673,7, también es relevante, explicada principalmente por:

· Interconexión Eléctrica S.A.	\$13.859,9
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.451,9
· Ministerio de Minas y Energía	\$556,0
· Instituto Nacional de Vías	\$468,9

En importancia le sigue la cuenta Cargos diferidos con \$16.623,5, explicada principalmente por:

· Ecopetrol S.A.	\$4.970,3
· Deuda Pública Nación	\$3.159,8
· Ministerio de Defensa Nacional	\$2.416,4
· Refinería de Cartagena S.A.	\$2.054,0

Bienes de uso público e históricos y culturales. La principal cuenta en este grupo es Bienes de uso público en servicio - Concesiones \$25.570,3, cuyo valor es revelado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta significativa es Bienes de uso público en servicio \$17.548,5, saldo reportado por:

· Instituto Nacional de Vías	\$10.332,2
· U.A.E. de la Aeronáutica Civil	\$7.181,6

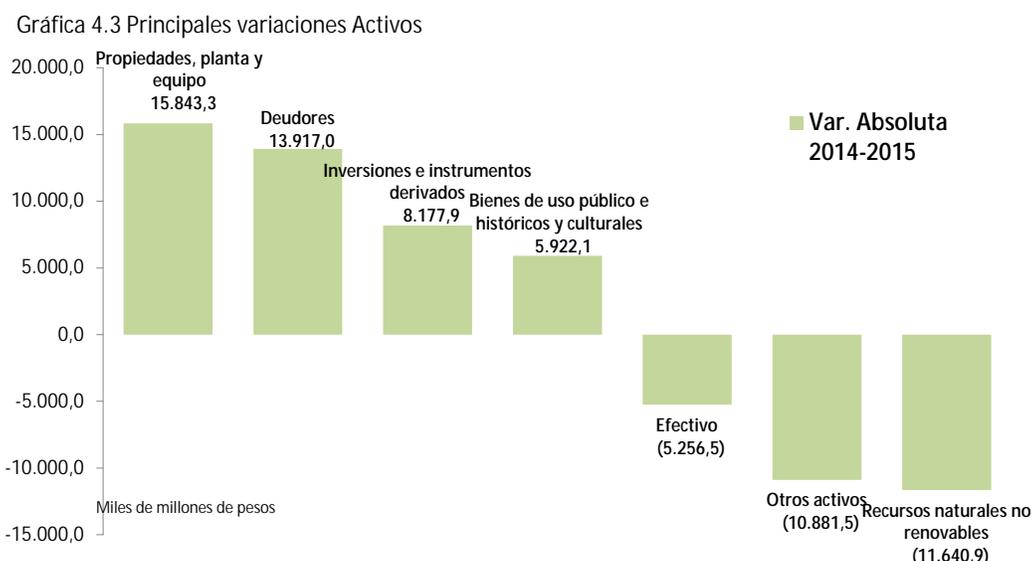
Siguen en orden de relevancia la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$14.136,4, valor reportado por:

- Instituto Nacional de Vías \$14.011,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$100,2

Recursos naturales no renovables. La cuenta que más se destaca es Recursos naturales no renovables en explotación \$102.933,5, registrado por el Ministerio de Minas y Energía, presenta agotamiento acumulado por \$57.442,1.

Así mismo es importante la revelación del valor de las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación \$43.615,5, registrada principalmente por Ecopetrol S.A por \$43.612,0. La Amortización de estas inversiones asciende a \$23.779,5.

Principales Variaciones



Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$15.843,3, se explica en primer lugar por la cuenta Maquinaria y equipo \$19.112,8, las entidades que reportan los incrementos más importantes son:

- Refinería de Cartagena S.A. \$18.159,4
- Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$367,6
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$355,2

En contraste, la cuenta Construcciones en curso presenta una disminución de \$13.087,8, saldo explicado entre otras entidades por:

- Refinería de Cartagena S.A. \$(13.294,0)
- Ecopetrol S.A. \$(1.019,3)
- Oleoducto Central S.A. \$928,4
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$231,5

Deudores. Este grupo presenta un incremento de \$13.917,0, se destaca dentro del grupo, la variación de la cuenta Recursos entregados en administración con \$15.978,3, registrado principalmente por:

· Ecopetrol S.A.	\$10.829,2
· Instituto Nacional de Vías	\$2.448,2
· Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$1.687,4
· Servicio Nacional de Aprendizaje	\$1.035,0

Así mismo, la cuenta Ingresos no tributarios presenta un incremento importante de \$3.817,5, reportados principalmente por:

· Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$2.729,7
· Consejo Superior de la Judicatura	\$452,1
· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$258,5
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$205,7

Por el contrario, la cuenta de Avances y anticipos entregados presenta una disminución de \$3.282,1, reportado en su mayoría por el Instituto Nacional de Vías \$(3.192,5).

Recursos naturales no renovables. La disminución de \$11.640,9 es revelada en su mayoría por la cuenta Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación \$5.163,3, reportado en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía.

Otra cuenta que explica la variación del grupo es Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación \$4.742,3, reportada por Ecopetrol S.A.

Otros activos. Este grupo presenta una disminución de \$10.881,5, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones \$20.335,3, registrada principalmente por:

· Ecopetrol S.A.	\$(10.267,8)
· Oleoducto Central S.A.	\$(6.979,9)
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$(6.390,6)
· Instituto Nacional de Vías	\$3.934,2
· Ministerio de Defensa Nacional	\$1.528,3

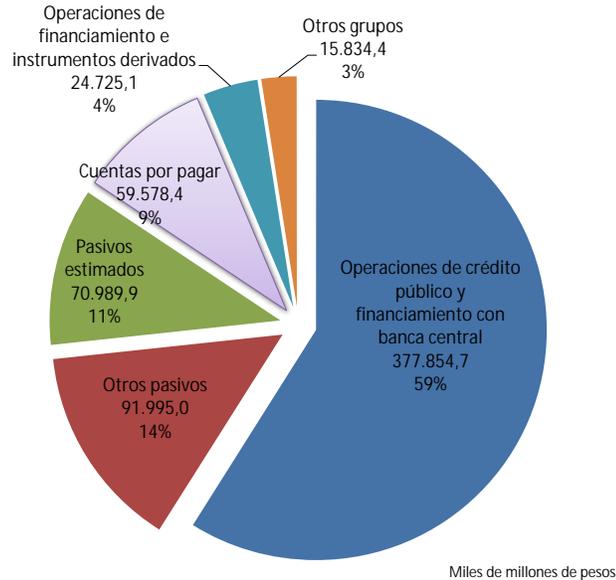
Por el contrario, la cuenta Bienes entregados a terceros presenta un incremento importante de \$10.682,6, reportados principalmente por:

· Interconexión Eléctrica S.A.	\$9.739,1
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$502,4
· Corporación Autónoma Regional Río Grande de la Magdalena	\$310,4

Pasivo.

El Pasivo de las entidades no financieras representa 89,6% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición.

Gráfica 4.4 Pasivos



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, registra el mayor valor \$202.531,0, siendo la principal entidad reportante Deuda Pública Nación con \$198.702,2. La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, también presenta un saldo importante \$172.119,0, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

· Deuda Pública Nación	\$130.285,2
· Ecopetrol S.A.	\$32.645,4
· Refinería de Cartagena S.A.	\$9.107,9

Otros pasivos. En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$70.360,8, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos por \$19.541,2, es reportada por entidades como:

· Deuda Pública Nación	\$8.264,5
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$5.291,5
· Ecopetrol S.A.	\$2.042,2
· Isagen S.A.	\$1.225,7

- Interconexión Eléctrica S.A. \$1.151,6

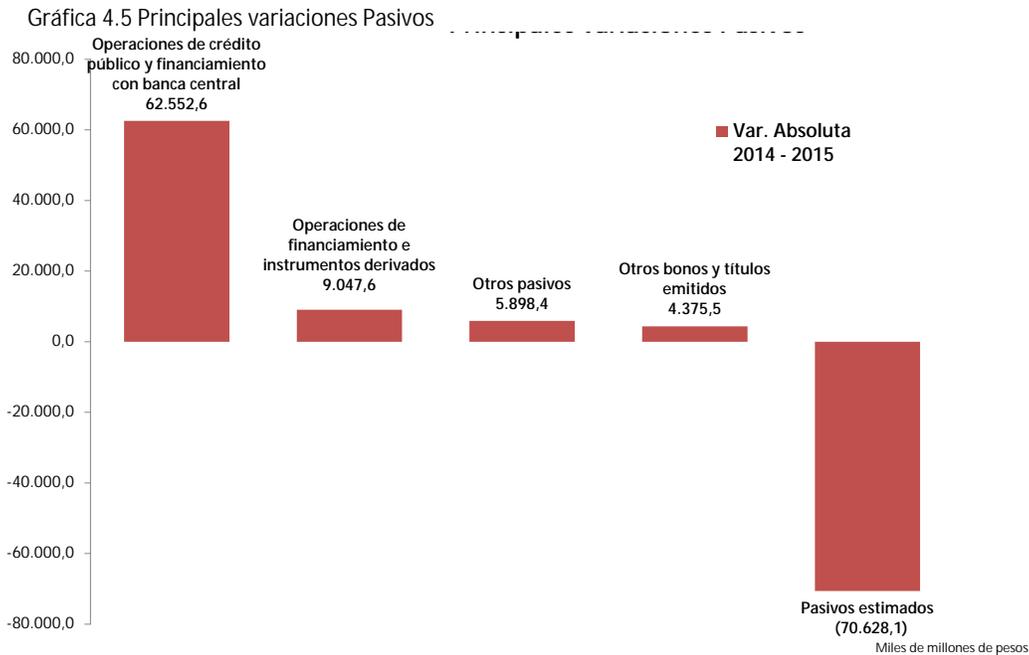
Pasivos estimados. En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$37.916,8, entre las entidades con mayores montos se encuentran:

- Ecopetrol S.A. \$10.501,3
- Policía Nacional \$9.199,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$8.326,8
- U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$3.559,7
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$1.987,8

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$21.926,2, valor explicado principalmente por:

- Instituto Nacional de Vías \$3.489,0
- Consejo Superior de la Judicatura \$2.374,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$1.988,5
- Ministerio de Salud y Protección Social \$1.825,9
- Policía Nacional \$1.708,2
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$1.550,0

Principales Variaciones



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Con \$62.552,6, este grupo presenta el mayor incremento, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$54.816,0, variación registrada en su mayoría por:

· Deuda Pública Nación	\$40.219,0
· Ecopetrol S.A.	\$14.699,2
· Refinería de Cartagena S.A.	\$1.089,6
· Oleoducto Central S.A.	\$(1.196,2)

Asimismo se destaca la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$5.294,0, siendo las entidades con mayores incrementos:

· Deuda Pública Nación	\$3.351,8
· Interconexión Eléctrica S.A.	\$348,4

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La variación positiva en este grupo \$9.047,6, es generada en parte por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo \$6.052,5, saldo registrado por las siguientes entidades:

· Tesoro Nacional	\$5.859,7
· Ecopetrol S.A.	\$193,9
· Deuda Pública Nación	\$23,0

También es importante el incremento presentado en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$3.214,1, destacándose:

· Refinería de Cartagena S.A.	\$1.639,9
· Oleoducto Central S.A.	\$1.507,8
· Isagén S.A.	\$75,9

Pasivos estimados. La disminución de este grupo en \$70.628,1, se encuentra explicada en primer lugar por la cuenta Provisión para pensiones \$45.622,7, destacándose las siguientes entidades:

· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$(47.314,2)
· Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	\$(6.215,3)
· Colpensiones - Fondo de Invalidez	\$(3.446,5)
· Ecopetrol S.A.	\$10.446,5
· U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	\$1.481,5

La variación obedece principalmente a que los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización.

Sigue en orden de relevancia la disminución de la cuenta Provisión para bonos pensionales \$13.253,8, variaciones contabilizadas por:

· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$(12.604,8)
· Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$(205,4)
· Departamento Nacional de Planeación	\$(129,9)

De igual forma, es importante destacar la disminución presentada en la Provisión para contingencias \$5.116,3, reportada por:

· Ministerio de Minas y Energía	\$(3.158,0)
· Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalen	\$(2.253,2)
· Ecopetrol S.A.	\$(1.066,2)
· U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	\$845,5
· Policía Nacional	\$671,9
· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$430,8

Patrimonio.

El Patrimonio durante el periodo 2015 registró un valor negativo de \$137.879,4, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2014, refleja una recuperación de \$8.530,3.

El Patrimonio de las entidades no financieras representa 99,8% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.6 Patrimonio



Principal Saldo

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Hacienda pública registró para el 2015 un valor negativo de \$190.402,9, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo \$243.904,4.

Los mayores saldos negativos de Capital fiscal son registrados por:

· Deuda Pública Nación	\$(290.808,7)
· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$(64.790,7)
· Policía Nacional	\$(6.658,2)
· Ministerio de Salud y Protección Social	\$(1.850,0)

Por su parte, los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

· Ministerio de Minas y Energía	\$46.428,7
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$33.590,0
· Tesoro Nacional	\$14.074,7
· Consejo Superior de la Judicatura	\$12.730,1

Patrimonio institucional. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Patrimonio institucional registró para el 2015 un valor de \$105.498,6, donde la cuenta Capital fiscal de los fondos de reservas de pensiones presenta el mayor saldo \$59.286,7.

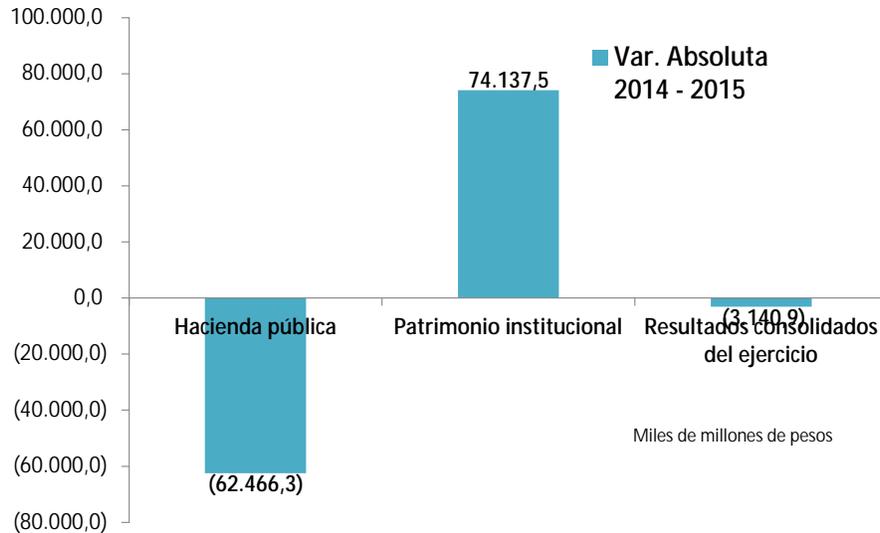
Los mayores saldos son registrados por:

· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$47.727,6
· Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	\$5.921,7
· Colpensiones - Fondo de Invalidez	\$3.072,5
· Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG	\$1.722,0

La cuenta 3207 - CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES, fue incorporada con la Resolución 634 de 2014, representa el valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros; valores que para el 2014 se registraban como ingreso en el grupo 45 – ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES.

Principales Variaciones

Gráfica 4.7 Principales variaciones Patrimonio



Patrimonio institucional. En este grupo la cuenta Capital fiscal de los Fondos de reservas de pensiones con \$59.286,7, presenta el mayor incremento, lo cual obedece a la aplicación de la Resolución 634 de 2014, tal como se explicó anteriormente.

Hacienda pública. En este grupo la cuenta Capital fiscal con \$54.662,1, presenta la mayor disminución, la cual es registrada principalmente por: Deuda Pública Nación, Ministerio de Minas y Energía y Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad

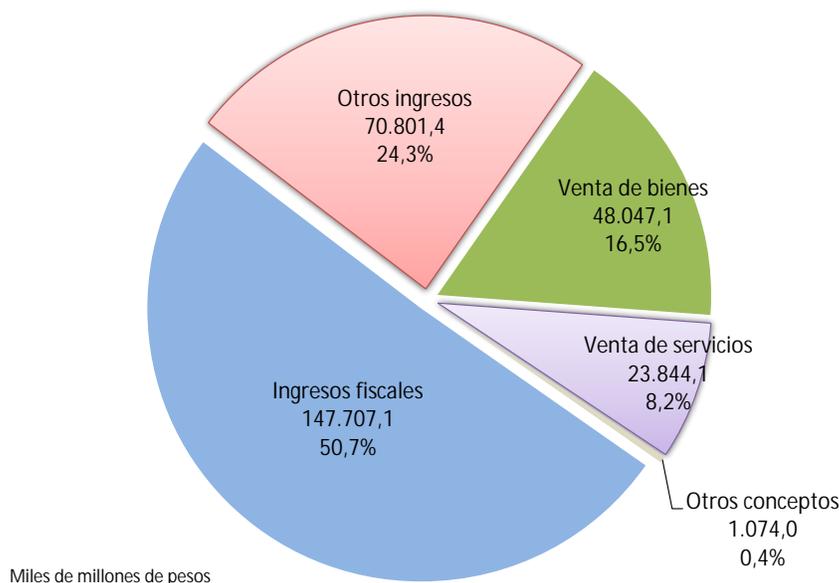
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional no Financiero registró al finalizar el 2015 un déficit de \$52.975,2, con relación al año 2014 se presenta un aumento en el déficit de \$3.140,9.

Tabla 4.4 Nacional No Financiero – Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

NACIONAL NO FINANCIERO						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	286.732,9	35,8	281.857,7	37,2	4.875,2	1,7
Gastos	283.408,6	35,4	246.768,1	32,6	36.640,5	14,8
Costo de ventas	56.299,5	7,0	84.923,9	11,2	(28.624,4)	(33,7)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(52.975,2)	(6,6)	(49.834,3)	(6,6)	(3.140,9)	6,3

Ingresos. Los Ingresos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 93,9% de los Ingresos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Ingresos del subcentro Nacional No Financiero 2015:

Gráfica 4.8 Ingresos



Principales Saldos

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$104.105,8, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de \$103.664,0.

Los ingresos No tributarios con \$41.643,7, se explican por los saldos reportados por:

• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$24.877,5
• Consejo Superior de la Judicatura	\$6.389,6
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$5.101,2
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$2.729,8
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$1.404,4

Otros Ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$38.363,1, las entidades con mayores valores son:

• Deuda Pública Nación	\$15.663,5
• Ecopetrol S.A.	\$12.134,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$4.139,1
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.877,1

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Financieros con \$9.525,5, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

• Deuda Pública Nación	\$2.355,5
• Tesoro Nacional	\$1.762,3
• Ecopetrol S.A.	\$1.375,6
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.279,3

El concepto relacionado con otros ingresos Extraordinarios por \$8.949,7, es explicado en su mayoría por los reportes de las siguientes entidades:

• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$2.486,2
• Ecopetrol S.A.	\$1.820,6
• Ministerio de Defensa Nacional	\$1.293,0

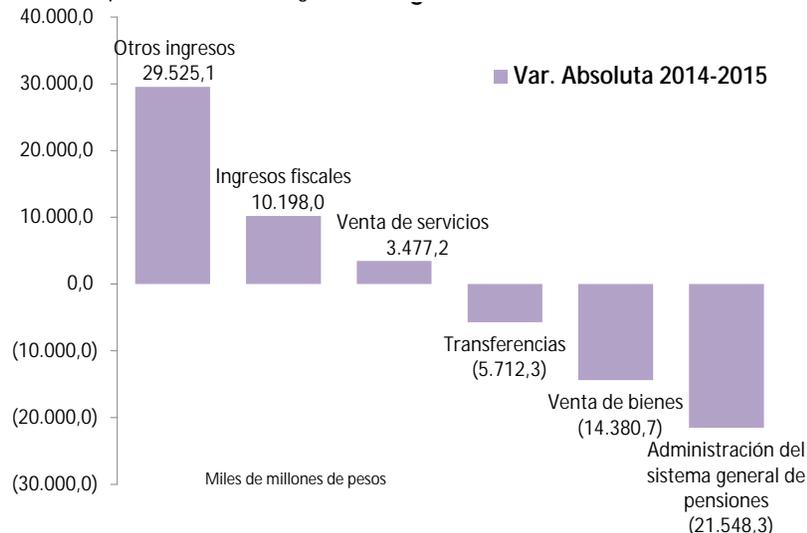
Venta de bienes. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales \$24.232,3, siendo Ecopetrol S.A. \$24.179,7, la entidad más representativa.

Sigue en orden de importancia la cuenta Productos manufacturados \$21.435,6, destacándose las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$16.383,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$2.792,2
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.622,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.9 Principales variaciones Ingresos



Otros ingresos. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por concepto de ingresos por Ajuste por diferencia en cambio \$21.717,0, se destacan los registros de las siguientes entidades:

· Deuda Pública Nación	\$9.725,7
· Ecopetrol S.A.	\$5.659,1
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.484,6
· Refinería de Cartagena S.A.	\$1.600,6

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca la variación positiva registrada en ingresos Tributarios \$9.795,8, reportada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$9.729,0.

Administración de sistema general de pensiones. La variación de este grupo se explica por la aplicación de la Resolución 634 de 2014, teniendo en cuenta que los recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros; a partir del 2015 se registrarán en la cuenta 3207 – Capital de los Fondos de Reservas Pensionales.

Venta de bienes. La variación negativa de este grupo se genera, en primer lugar por la disminución en la cuenta Producto de minas y minerales \$10.193,3, presentada por Ecopetrol S.A.

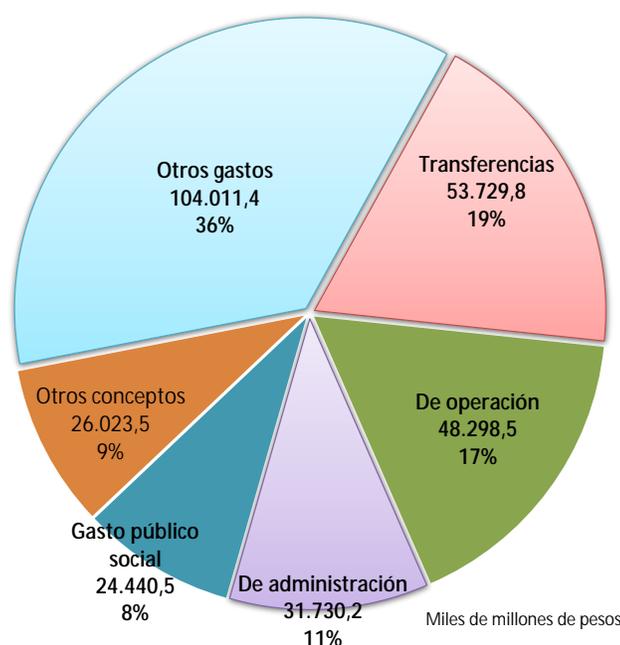
Igualmente, por la disminución en la cuenta Productos manufacturados en \$4.293,0, siendo las siguientes entidades las que presentaron las mayores diferencias:

· Ecopetrol S.A.	\$(3.625,5)
· Refinería de Cartagena S.A.	\$(767,0)

Gastos. Los Gastos de las entidades financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 96,3% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional no Financiero 2015:

Gráfica 4.10 Gastos

Espacio en blanco



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo, teniendo en cuenta la participación en el total de los Gastos, especialmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$69.263,4, reportada por las siguientes entidades:

· Deuda Pública Nación	\$46.235,9
· Ecopetrol S.A.	\$14.437,6
· Refinería de Cartagena S.A.	\$4.147,1
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S..	\$3.305,9

Asimismo, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$23.772,1, saldo reportado principalmente, por las siguientes entidades:

· Deuda Pública Nación	\$20.249,7
· Ecopetrol S.A.	\$2.987,0

Transferencias. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$30.663,6, reportada por las siguientes entidades:

· Ministerio de Educación Nacional	\$17.351,0
· Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$6.979,3
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$4.761,1
· Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$1.572,2

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$15.167,5:

· Ministerio de Educación Nacional	\$7.651,6
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$7.172,6
· Ministerio del Trabajo	\$7.132,5
· Superintendencia de Notariado y Registro	\$359,5

De operación. Se destaca la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$16.910,0, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Le sigue la cuenta Generales \$15.500,8, donde son importantes los registros de:

· Ecopetrol S.A.	\$2.164,2
· Ministerio de Defensa Nacional	\$2.125,7
· Servicio Nacional de Aprendizaje	\$1.851,9
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.443,3

Los reportes en la cuenta Sueldos y salarios \$13.405,8, fueron principalmente por las siguientes entidades:

· Policía Nacional	\$4.875,0
· Ministerio de Defensa Nacional	\$2.990,1
· Consejo Superior de la Judicatura	\$2.060,6
· Fiscalía General de la Nación	\$1.366,5

De administración. Dentro de este grupo, la cuenta Contribuciones imputadas \$15.907,9, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:

· U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	\$9.180,6
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$1.861,9
· Ministerio de Defensa Nacional	\$1.575,7
· Policía Nacional	\$1.281,2

La cuenta Sueldos y salarios \$9.305,8, registrada entre otras por:

· Ministerio de Defensa Nacional	\$3.078,2
· U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$580,8
· Registraduría Nacional del Estado Civil	\$459,4

Y la cuenta Generales, cuyo saldo fue de \$4.637,8, reportada por:

· Refinería de Cartagena S.A.	\$544,7
· Ministerio de Defensa Nacional	\$499,3
· Policía Nacional	\$364,3
· Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	\$233,4
· Registraduría Nacional del Estado Civil	\$228,8

Gasto público social. Generado principalmente por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$11.708,4, reportada por entidades como:

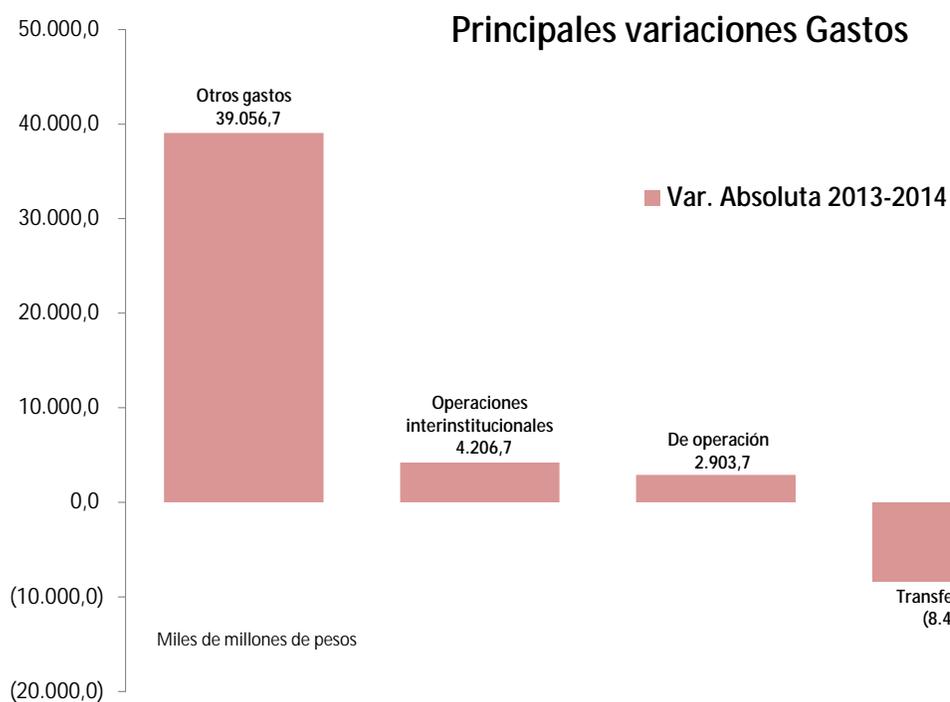
· Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$4.724,3
· Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	\$3.045,5
· Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$1.223,6

Subsidios asignados \$5.571,8, reportados entre otras por:

· Ministerio de Minas y Energía	\$2.061,2
· Fondo Nacional de Vivienda	\$1.435,8
· Ministerio del Trabajo	\$1.249,7

Principales Variaciones

Gráfica 4.10 Principales variaciones Gastos



Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, la cual se incrementó en \$36.296,1; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

· Deuda Pública Nación	\$23.606,8
· Ecopetrol S.A.	\$7.548,3
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.210,0
· Refinería de Cartagena S.A.	\$1.507,9

Transferencias. Este grupo disminuyó por lo registrado en la cuenta Otras transferencias \$10.407,3, situación explicada por:

· Ministerio del Trabajo	\$(11.974,0)
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$519,4
· Ministerio de Educación Nacional	\$271,5
· Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$143,9

Por el contrario, se muestra una variación positiva de la cuenta Sistema general de participaciones \$1.892,6, explicada principalmente por:

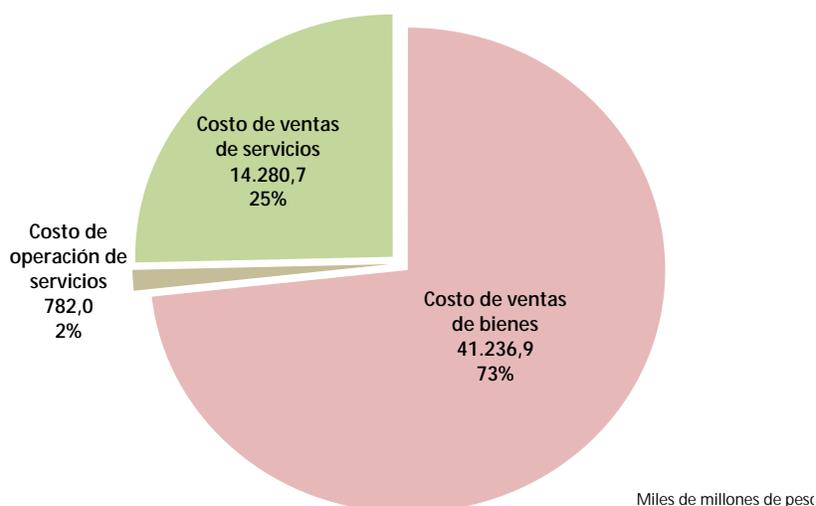
· Ministerio de Educación Nacional	\$892,6
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$457,9
· Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$443,7

Operaciones interinstitucionales. Por el aumento del valor reportado en la cuenta Fondos entregados \$4.511,6 cambio registrado, fundamentalmente por Tesoro Nacional.

Costos. Los Costos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 87,4% de los Costos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Costos Nacional no Financiero 2015:

Gráfica 4.11 Costos

Espacio en blanco



Principales Saldos

Costos de ventas de bienes. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con \$38.844,2, entre las entidades con mayores valores están:

- Ecopetrol S.A. \$35.062,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.791,5
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.280,8

Costo de Ventas de servicios. Se destaca dentro de este grupo, la cuenta Servicio públicos \$4.995,6, cifra generada entre otras entidades por:

- Isagen S.A. \$1.752,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe \$1.601,4
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$1.081,7
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$529,6

La cuenta Servicios de transporte \$3.625,5, reportada entre otras por:

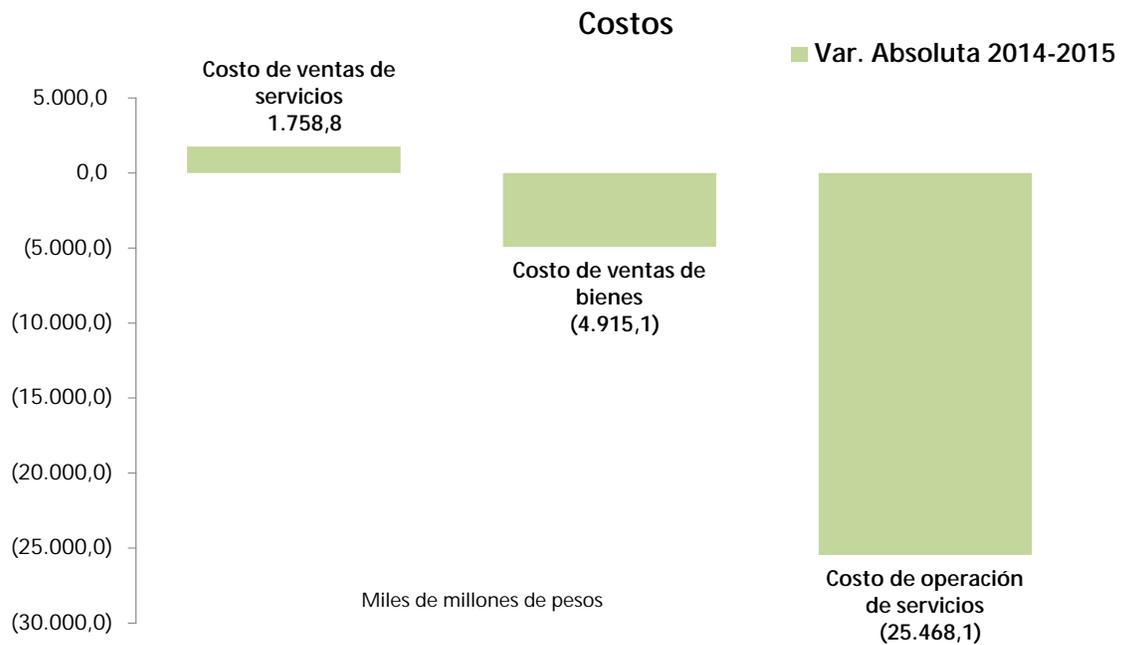
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$2.024,2
- Oleoducto Central S.A. \$608,3
- U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$487,3

Finalmente, la cuenta Servicios de Salud \$2.899,4, reportada principalmente por:

- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$1.646,2
- Policía Nacional \$652,0
- Ministerio de Defensa Nacional \$242,2
- Hospital Militar Central \$216,3

Principales Variaciones

Gráfica 4.12 Principales variaciones Costos



Costo de operación de servicios. La disminución que presenta este grupo es generada especialmente por la cuenta Administración del sistema general de pensiones \$25.736,2, variación explicada principalmente por la aplicación de la Resolución 634 de 2014, para Fondos de Reservas Pensionales.

Espacio en blanco

4.2 NACIONAL FINANCIERO

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL FINANCIERO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
ACTIVOS	52.449,6	50.253,3	PASIVOS	41.753,1	42.179,2
EFFECTIVO	6.084,9	6.417,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.462,0	17.350,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	38.892,4	37.222,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	88,6	8,9
DEUDORES	6.521,1	6.268,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	975,0	37,2
INVENTARIOS	129,7	141,1	CUENTAS POR PAGAR	10.651,9	10.289,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	69,1		OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	67,9	61,5
OTROS ACTIVOS	786,5	264,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	7.081,5	7.216,0
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(34,1)	(60,1)	PASIVOS ESTIMADOS	4.636,1	6.668,9
			OTROS PASIVOS	968,0	564,0
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(178,3)	(17,2)
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVO NO CORRIENTE:		
ACTIVOS	41.618,8	38.270,5	PASIVOS	45.437,1	38.993,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.414,5	3.294,2	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.974,0	5.193,6
DEUDORES	33.130,4	29.983,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	923,4	729,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	381,6	343,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.279,5	8.350,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,3	0,3	CUENTAS POR PAGAR	111,3	154,7
OTROS ACTIVOS	4.663,5	4.697,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	0,7	0,8
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(10,2)	(70,0)	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	948,4	949,0
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	38,5	21,8	PASIVOS ESTIMADOS	27.522,7	22.939,7
			OTROS PASIVOS	691,4	684,9
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(14,6)	(9,3)
			TOTAL PASIVO	87.190,2	81.172,2
			INTERÉS MINORITARIO:		
			TOTAL INTERÉS MINORITARIO	7.888,2	7.356,1
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	427,2	357,9
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	7.461,0	6.998,2
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	(1.010,0)	(4,5)
			HACIENDA PÚBLICA	2,3	87,6
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(106,3)	(2.866,0)
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(906,0)	2.773,9
TOTAL ACTIVO	94.068,4	88.523,8	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO	94.068,4	88.523,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	5.610,8	3.561,2	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	495.144,4	488.764,6
DEUDORAS FISCALES	65.003,5	62.845,5	ACREEDORAS FISCALES	8.769,9	8.423,4
DEUDORAS DE CONTROL	110.411,9	101.600,9	ACREEDORAS DE CONTROL	130.737,5	124.019,0
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(181.026,2)	(168.007,6)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(634.652,2)	(621.207,1)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL FINANCIERO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	<u>17.977,1</u>	<u>15.985,9</u>
INGRESOS FISCALES	0,2	0,5
VENTA DE BIENES	15,1	38,8
VENTA DE SERVICIOS	11.438,8	10.732,7
TRANSFERENCIAS	20,2	56,6
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	31,2	30,4
OTROS INGRESOS	6.517,3	5.170,6
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(45,7)	(43,7)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>8.094,5</u>	<u>7.964,2</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	10,5	18,8
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	8.084,0	7.945,4
GASTOS OPERACIONALES	<u>12.551,8</u>	<u>8.857,6</u>
DE ADMINISTRACIÓN	3.816,3	2.580,1
DE OPERACION	414,0	461,1
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.138,2	2.226,3
TRANSFERENCIAS GIRADAS	13,8	4,8
GASTO PUBLICO SOCIAL	5,0	4,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28,1	25,4
OTROS GASTOS	6.158,6	3.566,5
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(22,2)	(10,7)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>(2.669,2)</u>	<u>(835,9)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>1.357,7</u>	<u>3.411,5</u>
OTROS INGRESOS	1.357,7	3.411,5
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>(24,4)</u>	<u>(25,6)</u>
OTROS GASTOS	(24,4)	(25,6)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>1.333,3</u>	<u>3.385,9</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(1.335,9)</u>	<u>2.550,0</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>1.116,6</u>	<u>793,8</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.225,6	890,6
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(109,0)	(96,8)
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>(219,3)</u>	<u>3.343,8</u>
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>686,7</u>	<u>569,9</u>
SECTOR PRIVADO	18,7	19,8
SECTOR PUBLICO	668,0	550,1
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>(906,0)</u>	<u>2.773,9</u>

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL FINANCIERO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	7.351,6
VARIACIONES PATRIMONIALES		(1.005,5)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		532,1
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	6.878,2

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>7.888,2</u>	<u>7.356,1</u>	<u>532,1</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	427,2	357,9	69,3
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	7.461,0	6.998,2	462,8
PATRIMONIO	<u>(1.010,0)</u>	<u>(4,5)</u>	<u>(1.005,5)</u>
HACIENDA PÚBLICA	2,3	87,6	(85,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(106,3)	(2.866,0)	2.759,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(906,0)	2.773,9	(3.679,9)
TOTAL VARIACIONES	<u>6.878,2</u>	<u>7.351,6</u>	<u>(473,4)</u>
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>7.888,2</u>	<u>7.356,1</u>	<u>532,1</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	427,3	358,0	69,3
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	7.460,9	6.998,1	462,8
PATRIMONIO	<u>(2.925,7)</u>	<u>(8.371,7)</u>	<u>5.446,0</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(2.925,7)	(8.371,7)	5.446,0
TOTAL INCREMENTOS	<u>4.962,5</u>	<u>(1.015,6)</u>	<u>5.978,1</u>
DISMINUCIONES			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>(0,0)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,0	0,0	(0,0)
PATRIMONIO	<u>1.741,5</u>	<u>8.193,0</u>	<u>(6.451,5)</u>
HACIENDA PÚBLICA	2,3	87,6	(85,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.645,2	5.331,5	(2.686,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(906,0)	2.773,9	(3.679,9)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>1.741,5</u>	<u>8.193,0</u>	<u>(6.451,5)</u>
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
PATRIMONIO	<u>174,2</u>	<u>174,2</u>	<u>0,0</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	174,2	174,2	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	<u>174,2</u>	<u>174,2</u>	<u>0,0</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

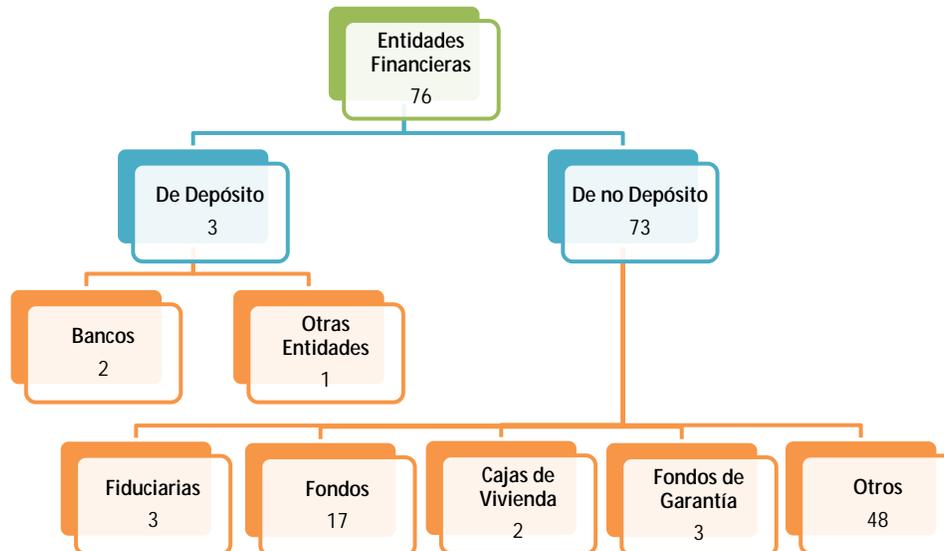
Las entidades financieras del Nivel Nacional incluyen las Entidades Financieras de Depósito y las Entidades Financieras de No Depósito. Comprende los organismos que afectan la base monetaria e incluye, sobre la base de la amplia definición del sistema financiero colombiano, a las filiales de servicios financieros, inversionistas institucionales y auxiliares financieros públicos.

De esta manera es factible encontrar en la noción de este centro, entidades que no están siendo vigiladas por la Superintendencia Financiera pero que están desarrollando en la práctica actividades especiales de intermediación de recursos como es el caso de los institutos financieros y de desarrollo territorial (INFIS).

4.2.2.1 Cobertura

A diciembre de 2015, el centro de consolidación Nacional Financiero lo conforman 76 entidades y todas fueron consolidadas, cobertura del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.14 Cobertura Nacional Entidades Financieras



4.1.2.2. Impacto económico de las entidades financieras frente al BGN

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado de todo el Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Financiero, respecto del cual se determinan los impactos que generaría la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Tabla 4.5 Impacto económico del centro Nacional Financiero frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Deudores	133.853,6	23,0	39.651,5	42,2	29,6
Propiedades, planta y equipo	101.346,0	17,4	450,9	0,5	0,4
Inversiones e instrumentos derivados	87.186,3	15,0	42.307,0	45,0	48,5
Otros activos	81.342,9	14,0	5.449,9	5,8	6,7
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	70.316,1	12,1	0,3	0,0	0,0
Recursos naturales no renovables	65.327,4	11,2			
Efectivo	38.357,3	6,6	6.084,9	6,5	15,9
Rentas por cobrar	11.608,2	2,0			
Inventarios	7.191,9	1,2	129,7	0,1	1,8
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.207,1	0,2	38,5	0,0	3,2
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(16.197,6)	(2,8)	(44,3)	(0,0)	0,3
TOTAL ACTIVO	581.539,1	100,0	94.068,4	100,0	16,2
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.928,4	53,6	1.012,1	1,2	0,3
Pasivos estimados	103.148,7	14,7	32.158,8	36,9	31,2
Otros pasivos	93.567,1	13,3	1.659,4	1,9	1,8
Cuentas por pagar	68.669,7	9,8	10.763,5	12,3	15,7
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.313,7	4,2	10.254,5	11,8	35,0
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	3,3	23.436,1	26,9	101,7
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	3,0	8.030,3	9,2	38,7
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	68,6	0,1	2,1
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(15.742,9)	(2,2)	(193,0)	(0,2)	1,2
TOTAL PASIVO	701.873,1	100,0	87.190,2	100,0	12,4
Interés minoritario privado	15.872,0	88,8	427,2	5,4	2,7
Interés minoritario público	2.010,3	11,2	7.461,0	94,6	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	100,0	7.888,2	100,0	44,1
Hacienda pública	(190.400,5)	137,8	2,3	(0,2)	(0,0)
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	38,5	(906,0)	89,7	(1,7)
Patrimonio institucional	105.387,2	(76,2)	(106,3)	10,5	(0,1)
TOTAL PATRIMONIO	(138.216,3)	100,0	(1.010,0)	100,0	(0,7)

Espacio en blanco

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.6 Impacto económico de las Entidades Financieras del Nivel Nacional en Cuentas de Resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL EN CUENTAS DE RESULTADO					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
(Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	0,2	0,0	0,0
Otros ingresos	79.432,9	26,0	9.100,7	44,3	11,5
Venta de bienes	48.062,2	15,7	15,1	0,1	0,0
Venta de servicios	35.045,7	11,5	11.438,8	55,6	32,6
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	31,2	0,2	3,7
Transferencias	188,3	0,1	20,2	0,1	10,7
Ajustes por inflación	(0,5)	(0,0)			
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(5.408,6)	(1,8)	(45,7)	(0,2)	0,8
TOTAL INGRESOS	305.504,8	100,0	20.560,5	100,0	6,7
Otros gastos	110.023,5	37,4	6.292,0	47,1	5,7
Transferencias	53.694,0	18,2	13,8	0,1	0,0
De operación	48.207,5	16,4	414,0	3,1	0,9
De administración	35.431,0	12,0	3.816,3	28,5	10,8
Gasto público social	24.445,5	8,3	5,0	0,0	0,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	23.544,4	8,0	2.138,2	16,0	9,1
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	28,1	0,2	0,6
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)	686,8	5,1	(73,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.676,4)	(1,6)	(22,2)	(0,2)	0,5
TOTAL GASTOS	294.319,7	100,0	13.372,0	100,0	4,5
Costo de ventas de bienes	41.247,3	64,1	10,5	0,1	0,0
Costo de ventas de servicios	14.275,5	22,2			
Costo de operación de servicios	8.865,2	13,8	8.084,0	99,9	91,2
TOTAL COSTOS	64.388,1	100,0	8.094,5	100,0	12,6
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)		(906,0)		1,7

Espacio en blanco

4.1.2.3. Notas al Balance general

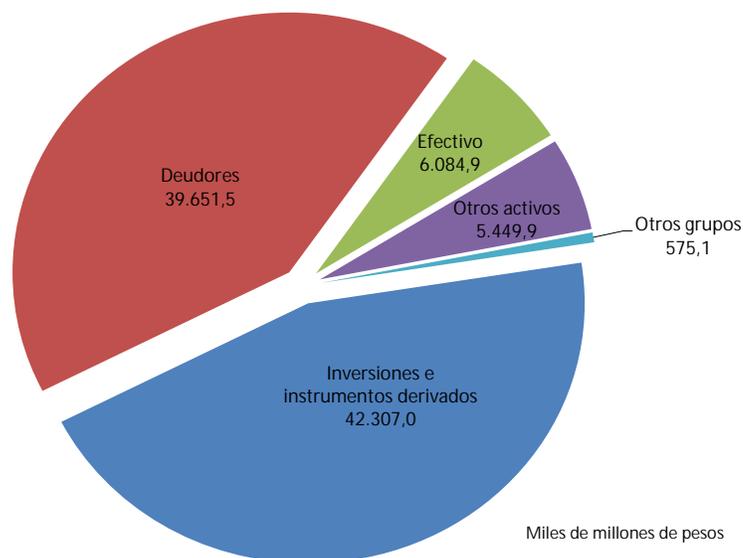
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.7 Balance General del centro Nacional Financiero

ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	94.068,4	11,7	88.523,8	11,7	5.544,5	6,3
Pasivo total	87.190,2	10,9	81.172,2	10,7	6.017,9	7,4
Interés minoritario	7.888,2	1,0	7.356,1	1,0	532,1	7,2
PATRIMONIO	(1.010,0)	(0,1)	(4,5)	(0,0)	(1.005,5)	...

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Financiero representan el 16,2% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presenta su composición.

Gráfica 4.15 Activos 2015



Principales Saldos

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.807,0, contabilizados principalmente por:

• Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	\$13.991,4
• Positiva Compañía de Seguros S.A.	\$2.110,7
• Fondo Nacional del Ahorro	\$1.461,2
• Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	\$1.088,0

También se resalta la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda con un valor de \$15.172,0, donde se destacan los saldos de dos entidades:

• Banco Agrario de Colombia	\$8.978,7
• Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	\$5.541,5

Deudores. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Préstamos concedidos \$39.387,7 y en ella, las siguientes entidades son las que reportan los mayores saldos:

• Banco Agrario de Colombia	\$11.646,8
• Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	\$6.847,0
• Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	\$6.363,9
• Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	\$5.569,4
• Fondo Nacional del Ahorro	\$5.055,0
• Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	\$3.583,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2015



Deudores. El incremento de \$3.400,1 es revelado en su mayoría en la cuenta Préstamos concedidos \$10.723,7, reportado entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$1.069,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$831,3
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$480,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$358,4

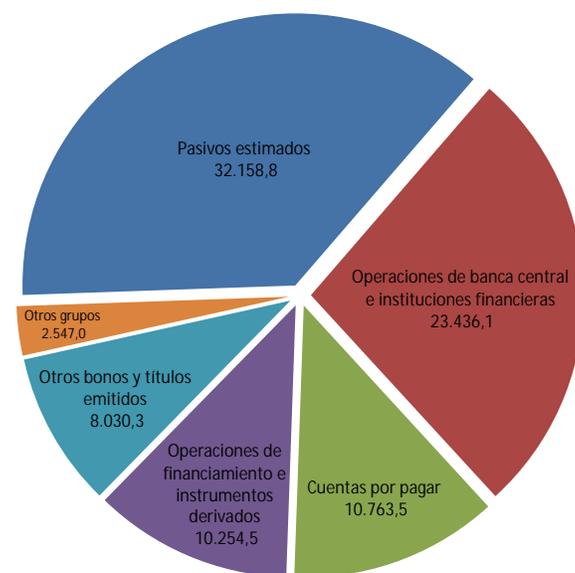
Inversiones e instrumentos derivados. Presenta una variación positiva de \$1.790,7, que se explica en buena medida por el incremento de la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$1.243,7. Las principales variaciones fueron reportadas por dos entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$617,4
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$482,0

Pasivo.

El Pasivo de las Entidades Financieras representa el 12,4% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran los principales grupos que lo componen.

Gráfica 4.17 Pasivos 2015



Miles de millones de pesos

Principales Saldos

Pasivos estimados. En este grupo se destacan cuatro cuentas, siendo la más significativa la Provisión de los Fondos de Garantías por \$14.935,0, reportada fundamentalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$14.914,6.

Seguidamente, está la cuenta Provisiones para pensiones por \$10.040,6, valor explicado principalmente por el Parapat – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$9.989,8.

Otra cuenta importante corresponde a la Provisión para seguros y reaseguros por \$3.183,9, revelada en su mayoría, por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$2.464,2
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$717,3

Además sobresale el valor de la cuenta Provisión para contingencias por \$3.097,1, que fue reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

- PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación \$1.245,7
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$485,0
- Fondo Agropecuario de Garantías \$462,0
- Administradora Colombiana de Pensiones \$259,0

Operaciones de banca central e instituciones financieras. En este grupo la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros registra el mayor valor por \$23.436,1, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Banco Agrario de Colombia \$13.697,9
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.506,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.529,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$1.559,5

Cuentas por pagar. La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Recursos recibidos en administración por \$4.370,6, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$3.059,3
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$1.194,0

Asimismo se destaca la cuenta Aportes por pagar a afiliados con un saldo de \$3.774,8 registrada en su totalidad por el Fondo Nacional del Ahorro.

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$6.024,6, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades.

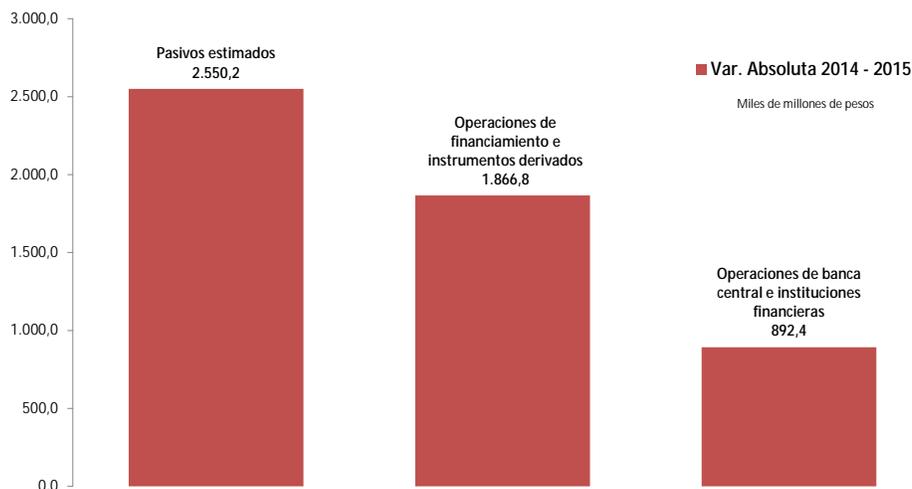
- Banco Agrario de Colombia \$5.394,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$500,0

Sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$4.467,1, reportada por entidades como:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.031,0
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$1.247,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.18 Variaciones del Pasivo



Pasivos estimados. El incremento de este grupo por \$2.550,2, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión fondos de garantías por \$3.837,1, cambio reportado fundamentalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$3.837,2.

También, se destaca el aumento de la cuenta Provisión para contingencias en \$1.288,1 explicado por el registro de la entidad PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación con una variación de \$1.245,7. La variación de la cuenta Provisiones para pensiones en \$1.114,7, fue registrada principalmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.111,7.

La cuenta Provisión para seguros y reaseguros por \$3.258,6, presenta una disminución con relación al año anterior, valores reportados por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. (\$3.169,7)
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) (\$88,9)

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La variación positiva en este grupo por \$1.866,8 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$1.232,0, cambio registrado por las siguientes entidades:

- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$589,8
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$589,3
- Banco Agrario de Colombia \$52,9

Igualmente se destaca el cambio en el incremento de la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$761,0, reportado fundamentalmente las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$658,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$101,3

Operaciones de banca central e instituciones financieras. Con \$892,4, este grupo presenta otro incremento importante en los Pasivos, la variación se registró totalmente en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros. Las entidades que registran las mayores variaciones fueron:

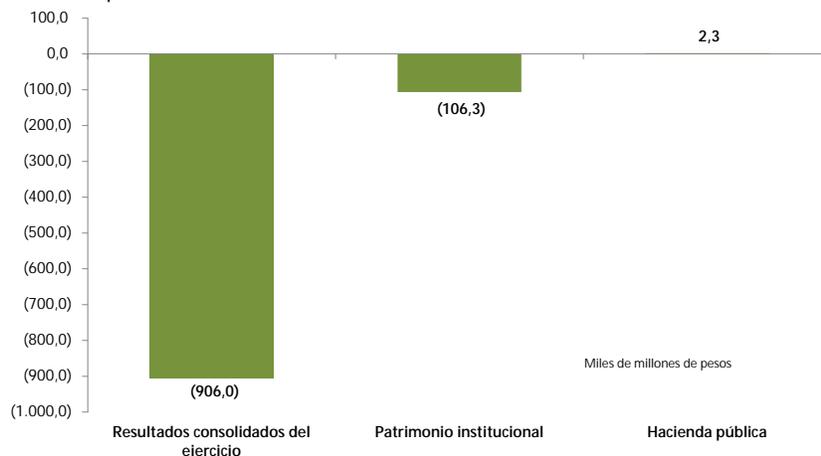
- Banco Agrario de Colombia \$597,7
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$151,0
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$131,3
- Fondo Nacional del Ahorro \$53,5

Patrimonio.

El Patrimonio registró un valor negativo de \$1.010,0 al cierre de 2015, que al compararlo con el valor del Patrimonio en el 2014 refleja una disminución de \$1.005,5. El Patrimonio de las Entidades Financieras representa el 0,7% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Principales saldos.

Gráfica 4.19 Composición de Patrimonio 2015



Resultados consolidados del ejercicio. Se evidencia el resultado negativo de la cuenta Resultado consolidado del ejercicio. La entidad que registró el mayor déficit fue el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con un saldo de \$1.173,9. Mientras que reportaron los mayores superávits el Banco Agrario de Colombia \$521,9 e Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$223,2.

Patrimonio institucional. En este grupo se destaca fundamentalmente el saldo negativo de la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por \$4.586,3, que reportaron principalmente, las siguientes entidades:

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$3.062,0)
- Procolombia (\$842,2)
- PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$518,3)
- Positiva Compañía de Seguros S.A. (\$406,0)

Sin embargo, ese saldo negativo fue contrarrestado por los registros positivos de dos cuentas. Primero, la cuenta Superávit por valorización con un saldo de \$1.789,3, que reportaron entre otras, las siguientes entidades:

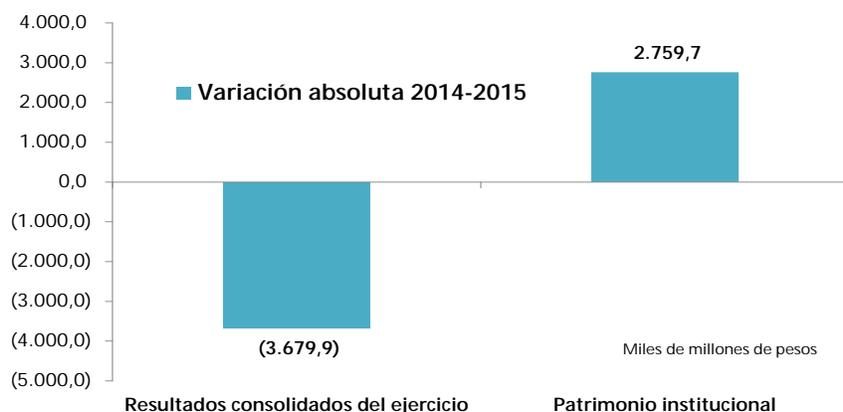
- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.122,6
- Procolombia \$387,9

Y segundo, por lo registrado en la cuenta Capital suscrito y pagado con un saldo de \$1.737,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Procolombia \$1.088,4
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.062,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.20 Variación del Patrimonio 2014 - 2015



Resultado consolidados del ejercicio. La entidad que reportó la mayor disminución de los Resultados consolidados del ejercicio fue Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$3.632,5.

Patrimonio institucional. En lo referente a este grupo, el aumento de \$ 2.759,7 se explica por el aumento del Capital Fiscal y los resultados de ejercicios anteriores. El capital fiscal aumentó en \$2.898,9, y las entidades que registraron las mayores variaciones fueron:

· Fondo Nacional del Ahorro	\$2.024,4
· Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$529,4
· Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	\$340,6

La cuenta Resultados de ejercicios anteriores aumentó en \$2.397,4, al pasar de un resultado de negativo de \$6.983,7 en 2014 a \$4.586,3 en 2015, la entidad que en mayor medida explica este cambio es Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$2.458,6.

Entre tanto, la disminución es registrada en la cuenta Capital suscrito y pagado por \$1.722,4, reporte realizado por el Fondo Nacional del Ahorro.

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

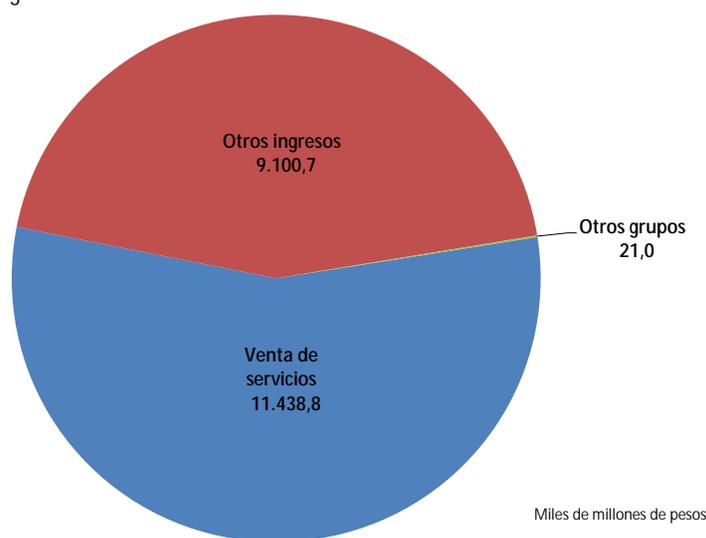
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del centro Nacional Financiero registró, al finalizar el 2015 un déficit de \$906,0, entre tanto el 2014 se presentó un superávit de \$2.773,9 generando una variación en el resultado del ejercicio de \$3.679,9, el 132,7%.

Tabla 4.8 EAFES Nacional Entidades Financieras

ENTIDADES FINANCIERAS						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	20.560,5	2,6	20.288,0	2,7	272,5	1,3
Gastos	13.372,0	1,7	9.549,9	1,3	3.822,1	40,0
Costos de ventas y operación	8.094,5	1,0	7.964,2	1,1	130,3	1,6
RESULTADO DEL EJERCICIO	(906,0)	(0,1)	2.773,9	0,4	(3.679,9)	(132,7)

Ingresos. Los Ingresos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 6,7% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.21 Ingresos



Principales Saldos

Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con un valor de \$7.184,1, reportada por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$5.859,4
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$1.325,2

También es importante el saldo de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros por \$3.561,5, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$1.881,1
- Fondo Nacional del Ahorro \$575,5
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$485,5
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$382,5

Otros Ingresos. Dentro del grupo de Otros ingresos, los ingresos Financieros son los más relevantes con un saldo de \$5.714,9, las entidades con mayores valores son:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.636,4
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$674,4
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$524,3
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$481,3
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$467,8

Adicionalmente se destaca, aunque en menor medida, la cuenta Otros ingresos ordinarios con un saldo de \$1.357,7, y lo reportaron principalmente las siguientes entidades:

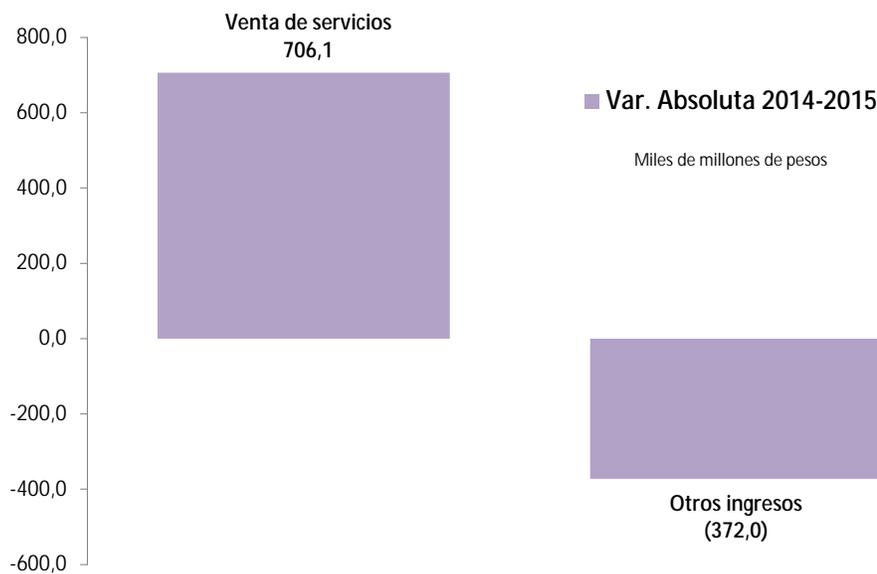
- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$652,8
- Administradora Colombiana de Pensiones \$500,1
- Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$90,8

Los ingresos Extraordinarios registraron un valor por \$1.225,6, reportado entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$515,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$142,4
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$75,3
- Fondo Nacional del Ahorro \$72,3
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$70,3

Principales Variaciones

Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos



Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la variación de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros por \$375,3, los mayores incrementos fueron reportados por las siguientes:

- Banco Agrario de Colombia \$183,3
- Fondo Nacional del Ahorro \$108,3
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$51,9

Asimismo, dentro de este grupo sobresale el crecimiento de la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con una variación de \$194,7, las entidades que reportaron este cambio se muestran a continuación:

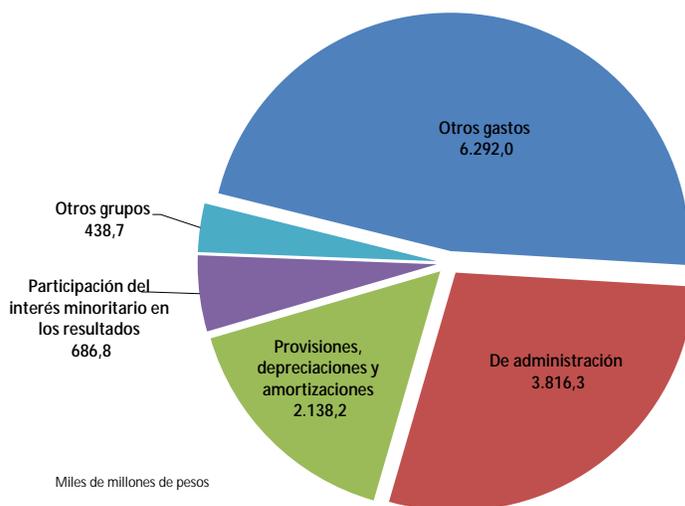
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$112,1
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$82,5

Otros ingresos. Este grupo disminuyó globalmente en \$372,0, no obstante las cuentas que lo componen revelan dos variaciones importantes: la primera es una disminución por \$2.053,8 registrada en la cuenta Otros ingresos ordinarios, esencialmente por la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones que reportó una disminución por \$2.094,2, y la segunda corresponde al incremento de la cuenta Financieros por \$1.084,0, registrados principalmente por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$668,1
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$421,7
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$108,9

Gastos. Los Gastos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 4,5% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.23 Gastos 2015



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo que presenta los mayores saldos, especialmente por la cuenta Financieros por \$2.944,9, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.657,8

· Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	\$480,7
· Positiva Compañía de Seguros S.A.	\$359,5
· Banco Agrario de Colombia	\$194,6
· La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	\$177,9

Asimismo incide en esta cuenta el valor registrado por concepto de Intereses \$1.454,8, saldo reportado especialmente, por:

· Banco Agrario de Colombia	\$415,6
· Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	\$305,5
· Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	\$246,8
· Fondo Nacional del Ahorro	\$234,4

Se destaca el saldo de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$798,6, que reportada principalmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$734,7.

De administración. En este grupo se destaca la cuenta Generales con un saldo de \$1.366,4, reportada mayoritariamente por las entidades que se presentan a continuación:

· Administradora Colombiana de Pensiones	\$309,5
· Fondo Nacional del Ahorro	\$275,8
· Banco Agrario de Colombia	\$240,5

Igualmente, es importante el saldo de la cuenta Contribuciones imputadas por \$961,4, que reportó principalmente la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$953,1. Por su parte, la cuenta Sueldos y salarios con un saldo de \$783,0, fue reportada, entre otras, por las siguientes entidades:

· Banco Agrario de Colombia	\$397,3
· Procolombia	\$59,3
· Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	\$46,6
· Positiva Compañía de Seguros S.A.	\$38,5
· Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	\$29,2

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provisión para deudores con un saldo de \$1.314,7, reportada principalmente por las siguientes entidades:

· Banco Agrario de Colombia	\$427,6
· Fondo Nacional de Garantías S.A.	\$189,6
· Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	\$162,0

- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$160,6
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$137,7

La cuenta Provisión para contingencias, cuyo valor fue \$376,4 es reportada por:

- Administradora Colombiana de Pensiones \$103,9
- Fondo Agropecuario de Garantías \$97,3
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$82,2

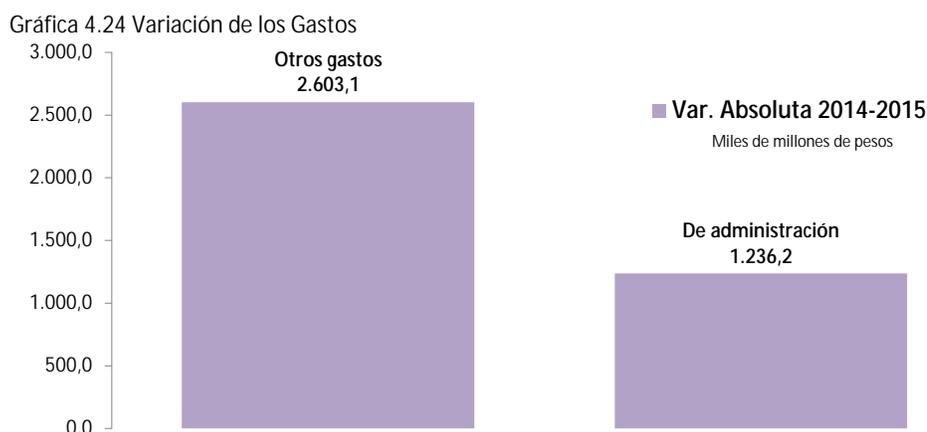
Sobresale, el valor de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales por \$182,9, registrado entre otras, por las siguientes entidades:

- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$54,4
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$26,5

De otro lado, las entidades que reportaron los mayores montos en la cuenta Amortización de bienes entregados a terceros \$125,8 fueron:

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$117,5
- Administradora Colombiana de Pensiones \$6,8

Principales Variaciones



Otros gastos. La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$2.603,1. La cuenta de este grupo que más varió corresponde a gastos Financieros por \$1.101,7, cambio que reportaron principalmente las siguientes entidades:

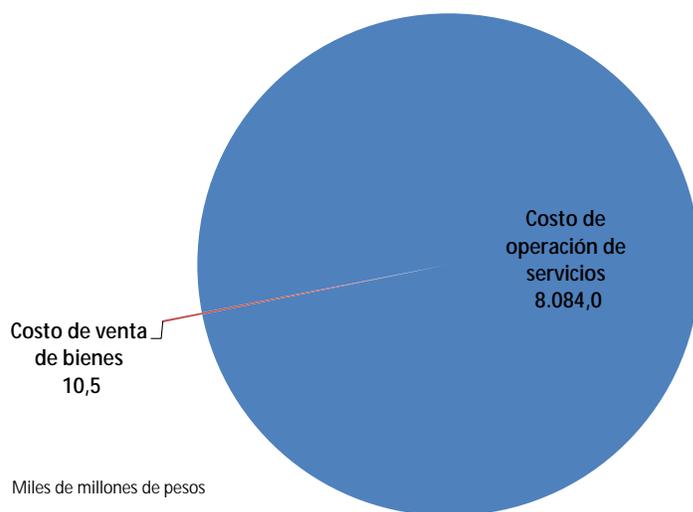
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$698,9
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$429,3

También se presentó un aumento en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$742,4, reportada esencialmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$734,7, la otra cuenta que se incrementó ayudando a explicar la variación de este grupo fue Intereses por \$377,4. Las entidades que responden por este cambio son, en su mayoría, las siguientes:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$121,4
- Banco Agrario de Colombia \$110,9
- Fondo Nacional del Ahorro \$96,7
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$28,7

Costos. Los Costos del centro Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2015, representan el 12,6% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.25 Costos



Principales Saldos

Costo de operación de servicios. En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Por seguros y reaseguros con un saldo de \$7.401,3, reportada por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$6.240,7
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$1.160,5

Principales Variaciones

Costo de operación de servicios. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de la cuenta Por seguros y reaseguros en \$7.401,3, reportado por:

- | | |
|---|---------|
| · La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) | \$150,5 |
| · Positiva Compañía de Seguros S.A. | \$52,1 |

La variación del grupo es atenuada por la disminución de la cuenta Administración de la seguridad social en riesgos profesionales por \$72,5 reportada en su totalidad por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A.

Espacio en blanco

4.3 GOBIERNO GENERAL

4.3.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	98.958,3	99.465,0	PASIVO CORRIENTE:	174.350,3	175.567,7
EFFECTIVO	26.116,2	30.208,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	24.129,8	30.595,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13.476,8	13.579,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.930,5	6.125,3
RENTAS POR COBRAR	12.544,0	8.940,2	CUENTAS POR PAGAR	47.934,8	46.792,4
DEUDORES	46.927,8	43.362,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.777,6	2.646,2
INVENTARIOS	3.377,1	3.345,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	711,4	873,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	195,6	150,4	PASIVOS ESTIMADOS	13.509,9	15.069,5
OTROS ACTIVOS	5.227,3	3.507,8	OTROS PASIVOS	79.225,9	76.311,3
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(8.906,5)	(3.628,7)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(5.869,6)	(2.845,1)
ACTIVO NO CORRIENTE:	292.702,9	293.158,3	PASIVO NO CORRIENTE:	356.343,3	372.642,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	61.338,3	82.863,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	305.833,1	252.160,9
DEUDORES	31.618,4	32.308,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	238,5	660,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.995,2	27.260,0	CUENTAS POR PAGAR	219,6	172,8
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	70.315,3	64.393,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	40,0	7,9
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	45.491,4	50.539,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	11.992,6	7.461,5
OTROS ACTIVOS	53.430,3	43.831,8	PASIVOS ESTIMADOS	34.048,6	105.747,8
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(176,4)	(173,9)	OTROS PASIVOS	8.282,9	7.982,5
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	2.690,4	(7.863,9)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(4.312,0)	(1.551,0)
			TOTAL PASIVO	530.693,6	548.210,5
			PATRIMONIO:	(139.032,4)	(155.587,2)
			HACIENDA PÚBLICA	(190.402,9)	(127.936,6)
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	104.193,8	29.844,6
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.823,3)	(57.495,2)
TOTAL ACTIVO	391.661,2	392.623,3	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	391.661,2	392.623,3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	608.533,9	564.568,5	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.621.083,3	1.162.438,1
DEUDORAS FISCALES	10,9	6,4	ACREEDORAS FISCALES	7,0	5,4
DEUDORAS DE CONTROL	190.765,8	155.422,0	ACREEDORAS DE CONTROL	262.887,3	119.892,1
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(799.310,6)	(719.996,9)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(2.883.977,6)	(1.282.335,5)

PEDRO LUIS BOTUCÓQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NACIONAL GOBIERNO GENERAL
 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
 Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
 POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	<u>183.001,5</u>	<u>188.322,7</u>
INGRESOS FISCALES	148.203,7	138.052,1
VENTA DE BIENES	671,0	664,7
VENTA DE SERVICIOS	5.312,3	4.829,1
TRANSFERENCIAS	261,1	5.983,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		21.548,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	876,0	146,0
OTROS INGRESOS	30.275,1	22.141,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(2.597,7)	(5.042,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>6.422,4</u>	<u>31.677,7</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	605,4	572,1
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.034,9	4.914,2
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	782,1	26.191,4
GASTOS OPERACIONALES	<u>236.916,8</u>	<u>212.985,7</u>
DE ADMINISTRACIÓN	29.617,9	27.561,8
DE OPERACION	45.547,3	42.806,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	12.197,4	14.260,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	53.877,6	62.302,0
GASTO PUBLICO SOCIAL	24.321,4	24.966,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.760,9	552,5
OTROS GASTOS	68.679,8	44.276,5
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(2.085,5)	(3.740,4)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>(60.337,7)</u>	<u>(56.340,7)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>2.211,5</u>	<u>1.953,0</u>
OTROS INGRESOS	2.211,5	1.953,0
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>(1.400,4)</u>	<u>(2.220,4)</u>
OTROS GASTOS	(1.400,4)	(2.220,4)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>811,1</u>	<u>(267,4)</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(59.526,6)</u>	<u>(56.608,1)</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>6.703,3</u>	<u>(887,1)</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	6.982,6	3.537,2
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(279,3)	(4.424,3)
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>(52.823,3)</u>	<u>(57.495,2)</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NACIONAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	(155.587,2)
VARIACIONES PATRIMONIALES		16.554,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	(139.032,4)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
PATRIMONIO	(139.032,4)	(155.587,2)	16.554,8
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,9)	(127.936,6)	(62.466,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	104.193,8	29.844,6	74.349,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.823,3)	(57.495,2)	4.671,9
TOTAL VARIACIONES	<u>(139.032,4)</u>	<u>(155.587,2)</u>	<u>16.554,8</u>

<u>INCREMENTOS:</u>			
PATRIMONIO	51.370,5	(27.650,6)	79.021,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	104.193,8	29.844,6	74.349,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.823,3)	(57.495,2)	4.671,9
TOTAL INCREMENTOS	<u>51.370,5</u>	<u>(27.650,6)</u>	<u>79.021,1</u>

<u>DISMINUCIONES</u>			
PATRIMONIO	(190.402,9)	(127.936,6)	(62.466,3)
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,9)	(127.936,6)	(62.466,3)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>(190.402,9)</u>	<u>(127.936,6)</u>	<u>(62.466,3)</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

4.3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional Gobierno General está constituido por entidades jurídicas, administrativas y económicas que incluye las ramas del poder público, organismos de control y autónomos, que se identifican porque desarrollan las funciones de provisión de bienes y servicios, distribución del ingreso y la riqueza, función de estabilización, y producción de bienes y servicios de no mercado.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, ministerios y departamentos administrativos, entre otros; la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial integrada por las cortes, juzgados, tribunales, Consejo Superior de la Judicatura, Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal, y en tres tipos de entidades: Administración central, Administración descentralizada y Seguridad Social. Para el presente informe se trabajará con entidades nacionales.

Espacio en blanco

4.3.2.1 Cobertura

Para el año 2015, el universo de entidades nacionales que hacen parte del centro de consolidación Nacional Gobierno General son 215, las cuales fueron consolidadas en su totalidad, es decir la cobertura fue del 100%. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.26 Cobertura



4.3.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales de gobierno general frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Gobierno General, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Espacio en blanco

Tabla 4.9 Impacto económico de las entidades Gobierno General frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudores	133.853,6	23,0	78.546,2	20,1	55.307,4	70,4
Propiedades, planta y equipo	101.346,0	17,4	28.190,8	7,2	73.155,1	259,5
Inversiones e instrumentos derivados	87.186,3	15,0	74.815,1	19,1	12.371,2	16,5
Otros activos	81.342,9	14,0	58.657,6	15,0	22.685,3	38,7
Bienes de uso público e históricos y culturales	70.316,1	12,1	70.315,3	18,0	0,8	0,0
Recursos naturales no renovables	65.327,4	11,2	45.491,4	11,6	19.836,0	43,6
Efectivo	38.357,3	6,6	26.116,2	6,7	12.241,1	46,9
Rentas por cobrar	11.608,2	2,0	12.544,0	3,2	(935,8)	(7,5)
Inventarios	7.191,9	1,2	3.377,1	0,9	3.814,7	113,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(16.197,6)	(2,8)	(9.082,9)	(2,3)	(7.114,7)	78,3
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.207,1	0,2	2.690,4	0,7	(1.483,3)	(55,1)
TOTAL ACTIVO	581.539,1	100,0	391.661,2	100,0	189.877,9	48,5
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.928,4	53,6	329.962,9	62,2	45.965,6	13,9
Pasivos estimados	103.148,7	14,7	47.558,4	9,0	55.590,2	116,9
Otros pasivos	93.567,1	13,3	87.508,8	16,5	6.058,2	6,9
Cuentas por pagar	68.669,7	9,8	48.154,5	9,1	20.515,2	42,6
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.313,7	4,2	12.169,0	2,3	17.144,7	140,9
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	3,3			23.055,3	
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	3,0	12.703,9	2,4	8.036,5	63,3
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	2.817,6	0,5	375,0	13,3
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(15.742,9)	(2,2)	(10.181,5)	(1,9)	(5.561,3)	54,6
TOTAL PASIVO	701.873,1	100,0	530.693,6	100,0	171.179,5	32,3
Interés minoritario sector privado	15.872,0	88,8			15.872,0	
Interés minoritario sector público	2.010,3	11,2			2.010,3	
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	100,0			17.882,3	
Patrimonio institucional	105.387,2	(76,2)	104.193,8	(74,9)	1.193,4	1,1
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	38,5	(52.823,3)	38,0	(379,7)	0,7
Hacienda pública	(190.400,5)	137,8	(190.402,9)	136,9	2,3	(0,0)
TOTAL PATRIMONIO	(138.216,3)	100,0	(139.032,4)	100,0	816,1	(0,6)

Espacio en blanco

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental frente al consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.10 Impacto económico de las entidades Gobierno General en cuentas de resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	148.203,7	77,1	(866,4)	(0,6)
Otros ingresos	79.432,9	26,0	39.469,3	20,5	39.963,7	101,3
Venta de bienes	48.062,2	15,7	671,0	0,3	47.391,3	...
Venta de servicios	35.045,7	11,5	5.312,3	2,8	29.733,3	...
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	876,0	0,5	(28,5)	(3,3)
Transferencias	188,3	0,1	261,0	0,1	(72,8)	(27,9)
Ajustes por inflación	(0,5)	(0,0)			(0,5)	
Administración del sistema general de pensiones		0,0			0,0	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(5.408,6)	(1,8)	(2.597,7)		(2.810,9)	
TOTAL INGRESOS	305.504,8	100,0	192.195,6	100,0	113.309,1	59,0
Otros gastos	110.023,5	37,4	70.359,6	29,5	39.663,9	56,4
Transferencias	53.694,0	18,2	53.877,6	22,6	(183,7)	(0,3)
De operación	48.207,5	16,4	45.547,3	19,1	2.660,2	5,8
De administración	35.431,0	12,0	29.617,9	12,4	5.813,1	19,6
Gasto público social	24.445,5	8,3	24.321,4	10,2	124,1	0,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	23.544,4	8,0	12.197,4	5,1	11.347,0	93,0
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	4.760,8		(176,0)	(3,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.676,4)	(1,6)	(2.085,5)		(2.590,9)	124,2
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)			(934,5)	
TOTAL GASTOS	294.319,7	100,0	238.596,6	100,0	55.723,1	23,4
Costo de ventas de bienes	41.247,3	64,1	605,4	9,4	40.641,9	...
Costo de ventas de servicios	14.275,5	22,2	5.034,9	78,4	9.240,6	183,5
Costo de operación de servicios	8.865,2	13,8	782,0	12,2	8.083,2	...
TOTAL COSTOS	64.388,1	100,0	6.422,4	100,0	57.965,7	...
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)		(52.823,3)		(379,7)	0,7

Espacio en blanco

4.3.2.3 Notas al Balance general

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015.

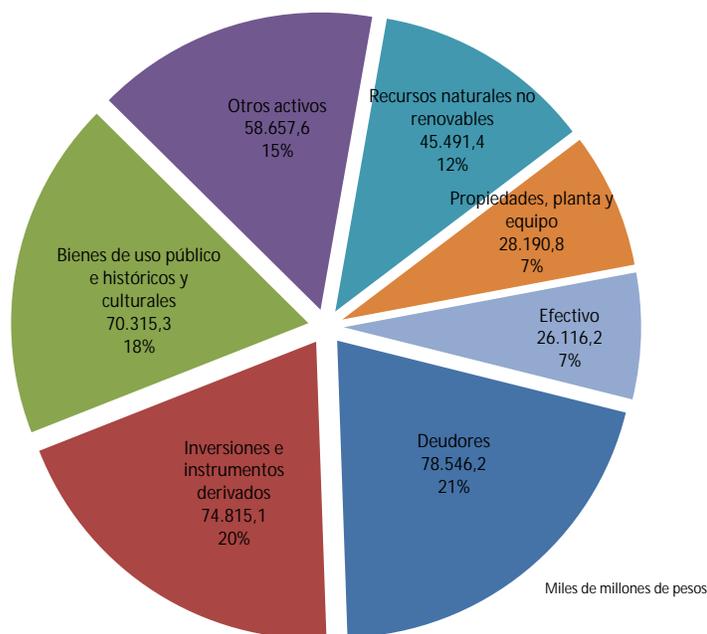
Tabla 4.11 Nacional Gobierno General Balance General Consolidado

NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	391.661,2	48,9	392.623,3	51,8	(962,1)	(0,2)
Pasivo total	530.693,6	66,3	548.210,5	72,4	(17.516,9)	(3,2)
Patrimonio	(139.032,4)	(17,4)	(155.587,2)	(20,5)	16.554,8	(10,6)

Activo

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Gobierno General representan el 67,3% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.27 Activos



Principales Saldos

Deudores. La cuenta de mayor representatividad en este grupo es Ingresos no tributarios \$40.871,7, siendo las entidades con mayores valores:

· Consejo Superior de la Judicatura	\$20.513,6
· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$10.770,2
· Ministerio de Justicia y del Derecho	\$4.390,5
· Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$2.729,7
· Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$465,3
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$240,1

La cuenta Recursos entregados en administración con \$18.567,6 de saldo es explicada principalmente por:

· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$4.023,8
· Instituto Nacional de Vías	\$3.331,4
· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$2.576,6
· Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$1.687,4
· Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$1.484,0

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Otros deudores \$10.234,7, entre las entidades con mayor saldo se encuentran:

· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$2.626,9
· Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	\$1.501,6
· Deuda Pública Nación	\$1.271,4
· Ministerio de Salud y Protección Social	\$1.053,0

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados \$7.036,5, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

· Deuda Pública Nación	\$6.717,0
· Tesoro Nacional	\$1.826,2
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$819,1
· Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	\$109,1

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$55.386,0, en el que las entidades que registran los mayores valores son:

· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$50.832,4
· Ministerio de Minas y Energía	\$1.318,1
· Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	\$1.273,4
· Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$1.261,1
· Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de	\$256,5

- Bucaramanga
- Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$128,6

Sigue en importancia la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$10.854,4, valor generado principalmente por:

- Tesoro Nacional \$6.245,6
- Ministerio del Trabajo \$2.001,3
- Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$846,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$586,1

También dentro de este grupo es importante la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$7.749,7, valor contabilizado principalmente por:

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.334,5
- Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$266,2
- Ministerio de Minas y Energía \$62,1

Bienes de uso público e históricos y culturales. La cuenta que más se destaca es Bienes de uso público en servicio-concesiones \$25.570,3, siendo la entidad que aporta este valor, la Agencia Nacional de Infraestructura. Así mismo es importante el valor de las Bienes de uso público en servicio \$17.548,5, siendo el Instituto Nacional de Vías \$10.332,2 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$7.181,6, las entidades que reportaron este saldo.

Por su parte, la cuenta de Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción aporta el valor de \$14.136,4, y el Instituto Nacional de Vías \$14.011,9 es la entidad que concentra la mayor participación.

Finalmente, la cuenta Bienes de uso público en construcción-concesiones registra el valor de \$12.433,4, la Agencia Nacional de Infraestructura \$10.621,8 y la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$ 1.811,6, fueron las entidades que reportan los mayores saldos.

Otros activos. La principal cuenta en este grupo es Valorizaciones \$39.757,0, cuyos valores son revelados por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$12.245,9
- Policía Nacional \$5.031,9
- Instituto Nacional de Vías \$4.368,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.545,4
- Universidad Nacional de Colombia \$2.153,0
- Ministerio de Relaciones Exteriores \$1.276,4
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.092,2

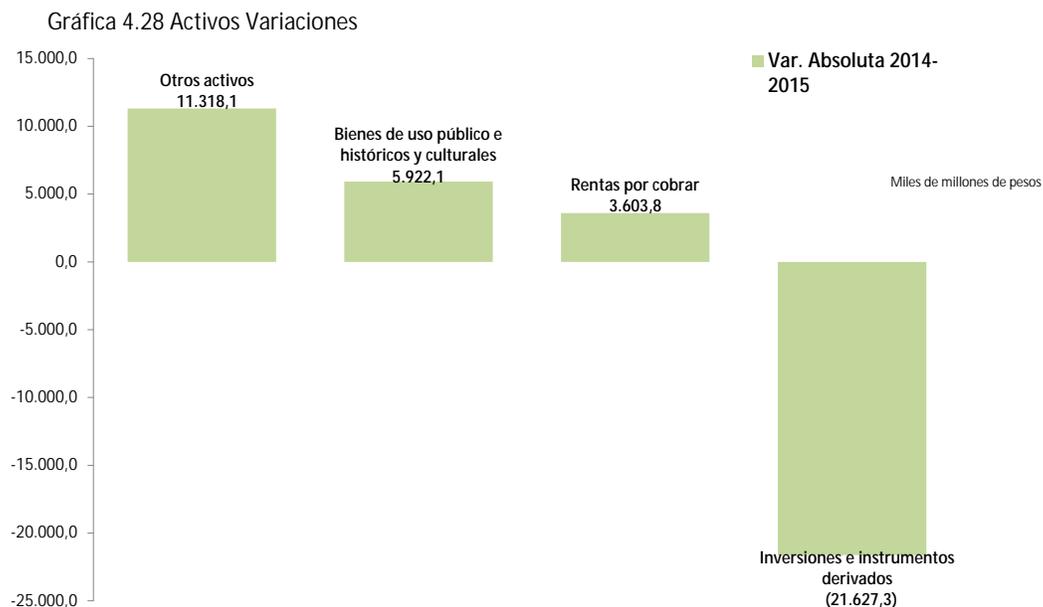
Otra cuenta significativa es Cargos diferidos \$7.937,7, saldo reportado por:

• Deuda Pública Nación	\$3.159,8
• Ministerio de Defensa Nacional	\$2.416,4
• Ministerio de Minas y Energía	\$1.383,6
• Policía Nacional	\$510,9
• Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	\$155,5

Finalmente, en este orden se encuentra la cuenta Bienes entregados a terceros \$3.686,5, valor reportado por:

• Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.451,9
• Ministerio de Minas y Energía	\$556,0
• Instituto Nacional de Vías	\$468,9
• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$326,2
• Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	\$226,5

Principales Variaciones



Inversiones e instrumentos derivados. Este grupo presenta una disminución de \$21.627,3, se destaca dentro del grupo la variación negativa de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$22.342,3, registrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Otros activos. Este grupo registra un incremento de \$11.318,1, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones con \$7.742,9, registrado principalmente por:

· Instituto Nacional de Vías	\$3.934,2
· Ministerio de Defensa Nacional	\$1.528,3
· Ministerio de Relaciones Exteriores	\$804,8
· Policía Nacional	\$668,9

Así mismo, la cuenta Derechos en fideicomiso presenta un incremento de \$1.527,9, reportados principalmente por:

· Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$620,4
· Fondo Adaptación	\$269,6
· Fondo Nacional de Vivienda	\$238,1

Por último, la cuenta de Bienes entregados a terceros presenta una variación \$905,3, reportados por entidades como:

· Agencia Nacional de Infraestructura	\$502,4
· Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$310,4
· Instituto Nacional de Vías	\$139,6

Bienes de uso público e históricos y culturales. El incremento de \$5.922,1 es revelado en su mayoría por la cuenta Bienes de uso público en servicio-concesiones \$7.005,8, reportado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta que explica la variación del grupo es Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$2.317,4, generada principalmente por:

· Instituto Nacional de Vías	\$2.279,8
· Ministerio de Defensa Nacional	\$37,6

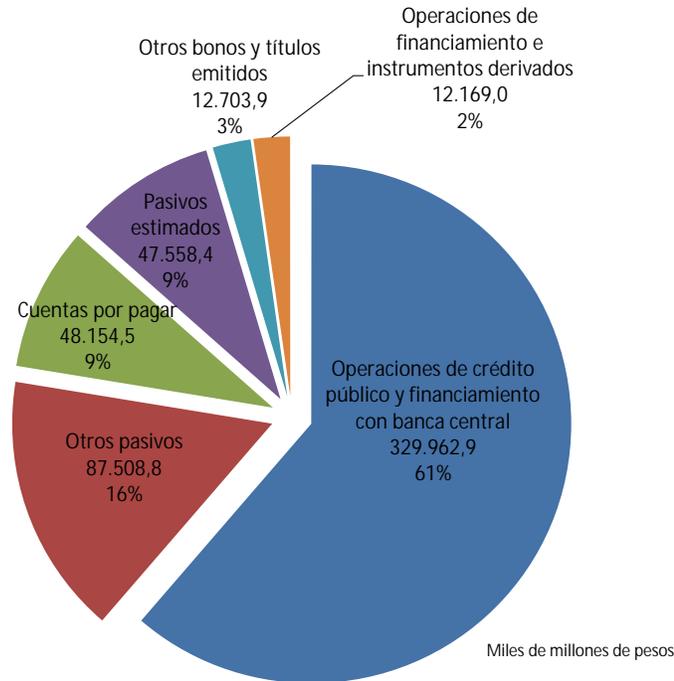
Por el contrario, la cuenta Bienes de uso público en construcción-concesiones presenta una disminución de \$3.386,9, originada por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Rentas por cobrar. Presenta una variación positiva de \$3.603,8, se explica los incrementos de las cuentas Vigencia actual \$2.620,5 y Vigencias anteriores \$983,3, reportadas en su mayor parte por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Pasivo.

El Pasivo de las entidades Nacional Gobierno General representa 75,6% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del pasivo.

Gráfica 4.29 Pasivos



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, registran los mayores valores \$197.463,2 y \$130.347,7, respectivamente, siendo la entidad Deuda Pública Nación quien los registra.

Otros pasivos. En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$72.551,7, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La cuenta Créditos diferidos muestra un total de \$13.633,6, reportada por entidades como:

- Deuda Pública Nación \$8.264,5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$5.291,5

Cuentas por pagar. La principal cuenta en este grupo es Acreedores \$23.978,4, cuyos valores son revelados por:

· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$22.374,3
· Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$262,3
· Ministerio de Defensa Nacional	\$213,8
· Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$188,7
· Policía Nacional	\$112,0

Otra cuenta significativa es Intereses por pagar \$8.553,2, saldo reportado en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$8.504,7.

Para terminar siguiendo este orden, se encuentra la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales \$ 5.317,5, valor reportado por:

· Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	\$1.651,9
· Ministerio de Defensa Nacional	\$486,7
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$351,8
· Instituto Nacional de Vías	\$338,9
· Policía Nacional	\$267,8

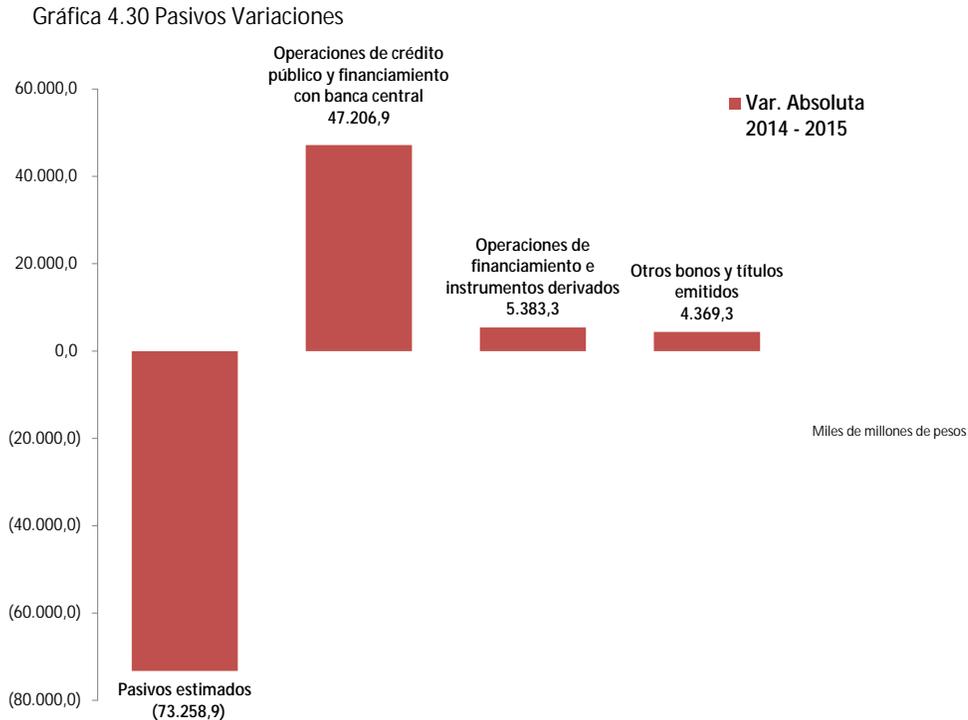
Pasivos estimados. En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$26.655,7, y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

· Policía Nacional	\$9.199,9
· Ministerio de Defensa Nacional	\$8.326,8
· U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	\$3.559,7
· Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	\$1.987,8
· Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$746,6

Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$20.461,1, valor explicado principalmente por:

· Instituto Nacional de Vías	\$3.489,0
· Consejo Superior de la Judicatura	\$2.374,6
· Ministerio de Defensa Nacional	\$1.988,5
· Ministerio de Salud y Protección Social	\$1.825,9
· Policía Nacional	\$1.708,2
· Colpensiones - Fondo de Vejez	\$1.550,0

Principales Variaciones



Pasivos estimados. La disminución de este grupo en \$73.258,9, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para contingencias que decreció en \$56.123,8, destacándose las siguientes entidades:

- | | |
|--|------------|
| · Colpensiones - Fondo de Vejez | \$47.314,2 |
| · Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes | \$6.215,3 |
| · Colpensiones - Fondo de Invalidez | \$3.446,5 |
| · Policía Nacional | \$1.129,3 |

Sigue en importancia la disminución de la cuenta Provisión para contingencias en \$4.119,5, variaciones contabilizadas por:

- | | |
|--|-----------|
| · Ministerio de Minas y Energía | \$3.158,0 |
| · Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena | \$2.253,2 |

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo se incrementó en \$47.206,9, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$40.228,1, variación registrada por la entidad Deuda Pública Nación.

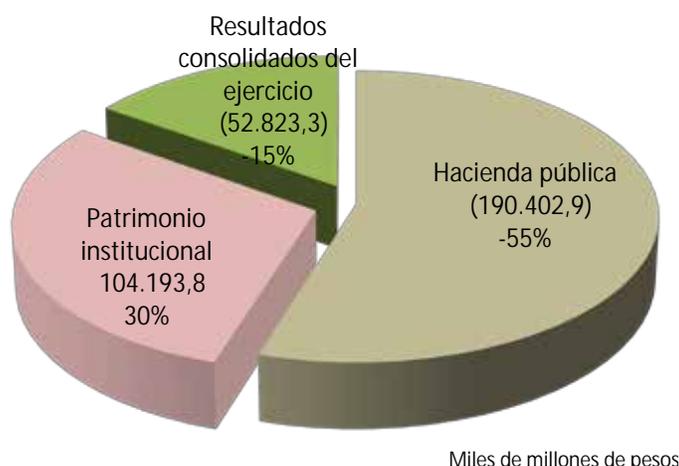
También se destaca el incremento de la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo de \$4.859,7, siendo la entidad Deuda Pública Nación la que origina la mayor variación \$3.351,8.

Patrimonio.

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Nacional Gobierno General, el Patrimonio durante el periodo 2015 registró un valor negativo \$-139.032,4, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2014, refleja un incremento patrimonial en \$16.554,8.

El Patrimonio de las entidades Nacional Gobierno General representa 100,6% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del Patrimonio:

Gráfica 4.31 Patrimonio



Principal Saldo

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales Gobierno General, el grupo de Hacienda pública registró para el 2015 un valor negativo de \$-190.402,9, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo \$-243.904,4.

Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por:

- Deuda Pública Nación \$(336.542,3)
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$(71.648,6)
- Ministerio de Salud y Protección Social \$(2.228,7)
- Policía Nacional \$(1.897,8)
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$(1.874,1)
- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En \$(1.061,7)

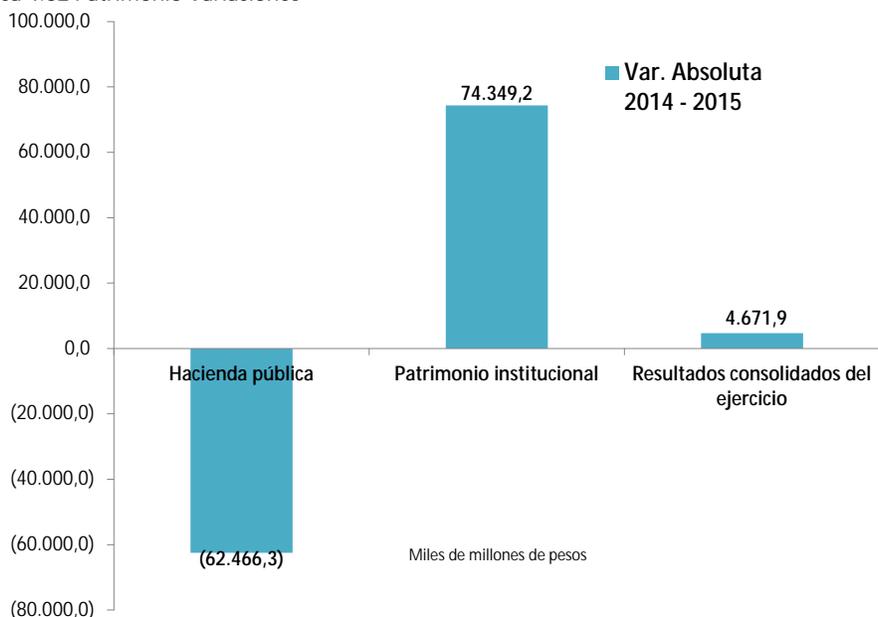
Liquidación

Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$51.198,1
Ministerio de Minas y Energía	\$49.394,8
Agencia Nacional de Infraestructura	\$32.470,9
Instituto Nacional de Vías	\$26.804,5
Consejo Superior de la Judicatura	\$19.589,6
Ministerio de Defensa Nacional	\$16.882,0

Principales Variaciones

Gráfica 4.32 Patrimonio Variaciones



Hacienda pública. En este grupo la cuenta que presentó la mayor disminución es la de Capital fiscal en \$54.662,1, siendo las siguientes entidades las que originaron esta variación negativa:

Deuda Pública Nación	\$42.542,8
Ministerio de Minas y Energía	\$11.722,4
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$5.655,1

4.3.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

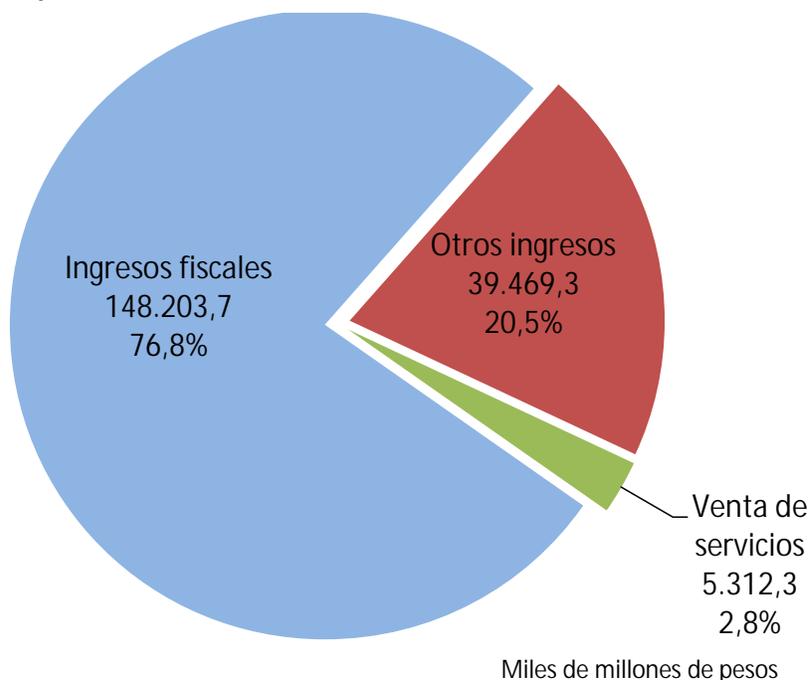
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Gobierno General registró al finalizar el 2015 un déficit de \$52.823,3 y con relación al año 2014 se presenta un menor déficit de \$4.671,9.

Tabla 4.12 Nacional gobierno general estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

NACIONAL GOBIERNO GENERAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	192.195,6	24,0	193.812,8	25,6	(1.617,2)	(0,8)
Gastos	238.596,6	29,8	219.630,3	29,0	18.966,2	8,6
Costo de ventas	6.422,4	0,8	31.677,7	4,2	(25.255,3)	(79,7)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(52.823,3)	(6,6)	(57.495,2)	(7,6)	4.671,9	(8,1)

Ingresos. Los Ingresos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015 \$192.195,6, representan el 62,9% de los Ingresos a Nivel Nacional \$305.504,8. A continuación se presenta la composición de los Ingresos Nacional Gobierno General 2015:

Gráfica 4.33 Ingresos



Principales Saldos

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$104.105,8, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$103.664,0.

Los ingresos No tributarios con \$42.084,8, se explican por los saldos reportados por:

· Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$24.877,5
· Consejo Superior de la Judicatura	\$6.389,6
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$5.101,2
· Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$2.729,8
· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$1.404,4

Otros Ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$17.323,2, la entidad que registra el mayor saldo lo presenta la entidad Deuda Pública Nación \$15.663,5.

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Extraordinarios con \$6.982,7, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

· Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$2.486,2
· Ministerio de Defensa Nacional	\$1.293,0
· Instituto Nacional de Vías	\$605,4
· Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	\$516,0

Por último se encuentra el concepto Financieros con \$6.709,6, saldo explicado en su mayoría por:

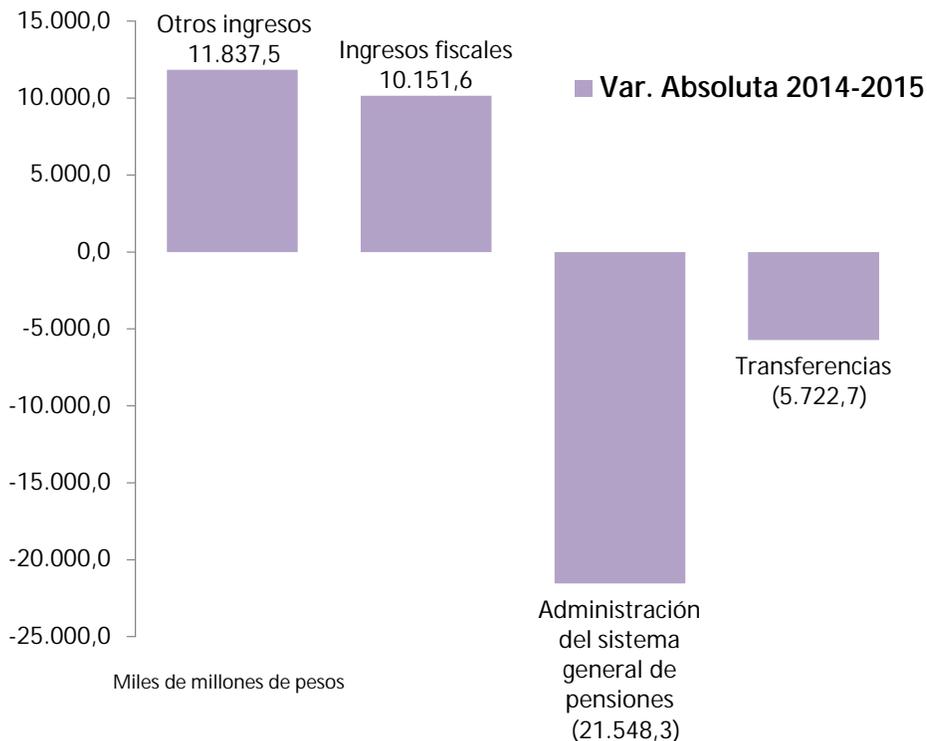
· Deuda Pública Nación	\$2.355,5
· Tesoro Nacional	\$1.762,3
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$486,6

Venta de servicios. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud \$3.303,1, siendo las entidades más representativas:

· Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	\$1.834,0
· Policía Nacional	\$676,4
· Ministerio de Defensa Nacional	\$650,0

Principales Variaciones

Gráfica 4.34 Ingresos Variaciones



Administración del sistema general de pensiones. La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar por la disminución en la cuenta de Aportes estatales en \$10.005,5, presentada por:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$8.441,2
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$1.043,0
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$494,3

Igualmente, por la disminución en la cuenta Cotizaciones en \$5.964,2, siendo las siguientes entidades las que presentaron las mayores diferencias:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$4.903,1
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$419,8
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$299,7
- Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$163,7

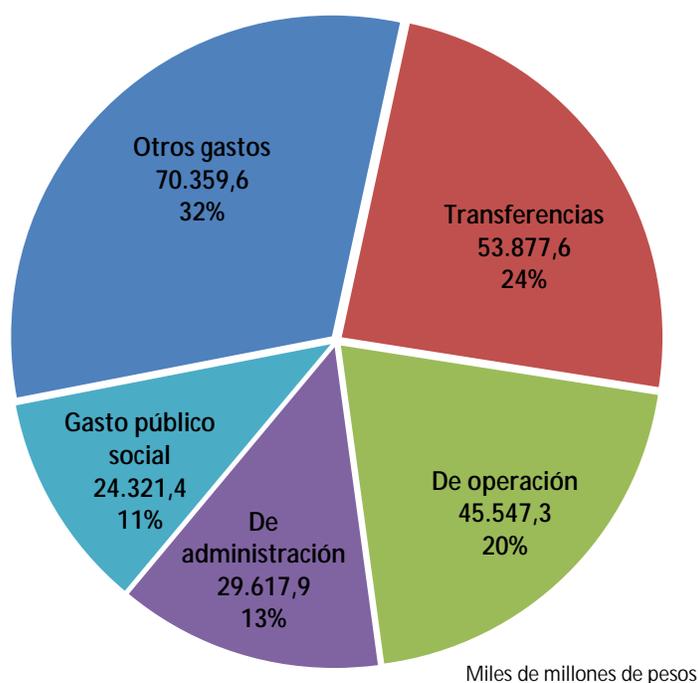
Finalmente, la disminución del grupo fue ocasionada por la cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones en \$4.517,9, variación aportada por Colpensiones - Fondo de Vejez.

Otros ingresos. El crecimiento de este grupo se explica principalmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$10.625,6, variación reportada en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$9.725,7.

Ingresos fiscales. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por los ingresos Tributarios \$9.795,8, donde se destacan la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con una variación de \$9.729,0.

Gastos. Los Gastos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 81,1% de los Gastos del Nivel Nacional \$294.319,7. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional Gobierno General 2015:

Gráfica 4.35 Gastos



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo, teniendo en cuenta la participación en el total de los Gastos, especialmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$46.595,2, reportada por las siguientes entidades:

- Deuda Pública Nación \$46.235,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$157,8
- Tesoro Nacional \$113,3

También, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$20.105,6, saldo reportado principalmente, por la entidad Deuda Pública Nación \$20.249,7.

Y finalmente, por el monto de la cuenta Otros gastos ordinarios \$1.400,4, reportada fundamentalmente por las siguientes entidades:

· Ministerio de Defensa Nacional	\$400,5
· Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$342,0
· Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$175,3

Transferencias. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$30.663,6, reportada por las siguientes entidades:

· Ministerio de Educación Nacional	\$17.351,0
· Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$6.979,3
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$4.761,1
· Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$1.572,2

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$15.315,4:

· Ministerio de Educación Nacional	\$7.651,6
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$7.172,6
· Ministerio del Trabajo	\$7.132,5
· Superintendencia de Notariado y Registro	\$359,5
· Ministerio de Salud y Protección Social	\$302,7

Y por último la cuenta Sistema general de seguridad social en salud \$7.582,5, reportada en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

De operación. Se destaca dentro de este grupo la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$16.910,0, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Por la cuenta Generales \$ 13.209,6, registrada por:

· Ministerio de Defensa Nacional	\$2.125,7
· Servicio Nacional de Aprendizaje	\$1.851,9
· Agencia Nacional de Infraestructura	\$1.443,3
· Policía Nacional	\$737,2
· Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$675,8
· Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	\$449,3
· Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	\$421,8
· Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	\$409,6
· Unidad Nacional de Protección	\$399,9

Y por la cuenta Sueldos y salarios \$13.054,6, reportada principalmente por:

Policía Nacional	\$4.875,0
Ministerio de Defensa Nacional	\$2.990,1
Consejo Superior de la Judicatura	\$2.060,6
Fiscalía General de la Nación	\$1.366,5
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	\$398,6
Servicio Nacional de Aprendizaje	\$261,8

De administración. Dentro del cual la cuenta Contribuciones imputadas \$15.811,9, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:

· U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	\$9.180,6
· Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$1.861,9
· Ministerio de Defensa Nacional	\$1.575,7
· Policía Nacional	\$1.281,2
· Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	\$544,0
· Universidad Nacional de Colombia	\$448,3
· Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	\$411,5

La cuenta Sueldos y salarios \$8.668,5, registrada entre otras por:

· Ministerio de Defensa Nacional	3.078,2
· U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	580,8
· Registraduría Nacional del Estado Civil	459,4
· Procuraduría General de la Nación	365,0
· Ministerio de Relaciones Exteriores	305,7
· Contraloría General de la República	299,8
· Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	224,1
· Fiscalía General de la Nación	186,8

Y la cuenta Generales, cuyo saldo fue de \$3.659,9, reportada por:

· Ministerio de Defensa Nacional	\$499,3
· Policía Nacional	\$364,3
· Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	\$233,4
· Registraduría Nacional del Estado Civil	\$228,8
· Fiscalía General de la Nación	\$167,5

Gasto público social. Por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$11.628,9, reportada principalmente por:

• Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	\$4.724,3
• Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	\$3.045,5
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$1.223,6
• Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	\$716,7
• Fondo Adaptación	\$609,6
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$317,0
• Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$256,3

Subsidios asignados \$5.542,2, reportados entre otras por:

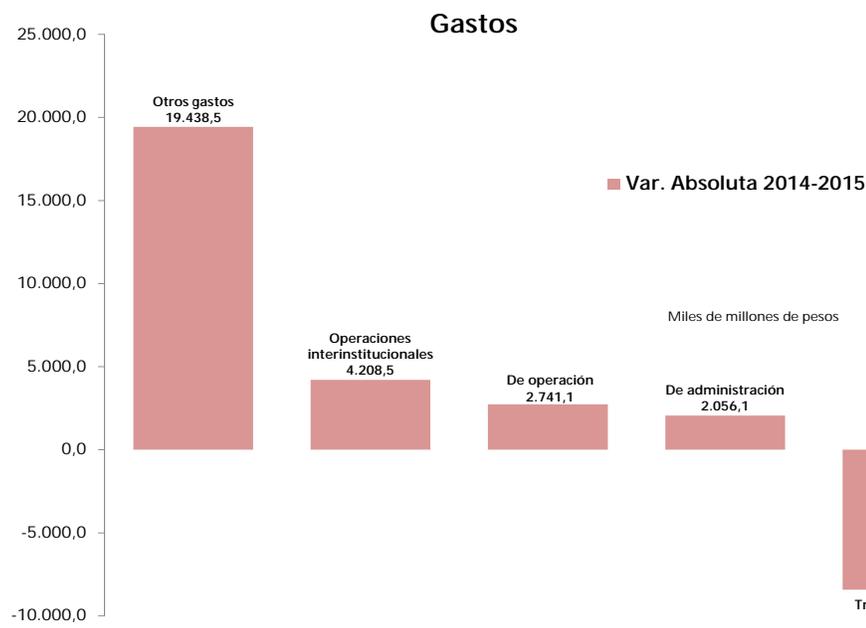
• Ministerio de Minas y Energía	\$2.061,2
• Fondo Nacional de Vivienda	\$1.435,8
• Ministerio del Trabajo	\$1.249,7
• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$516,6
• Ministerio de Educación Nacional	\$113,5

Gasto destinado a Salud \$3.911,2, revelado principalmente por:

• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$3.660,5
• Ministerio de Salud y Protección Social	\$192,8
• Fondo Adaptación	\$49,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.36 Gastos Variaciones



Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente por el cambio registrado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, la cual se incrementó en \$23.666,3; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

• Deuda Pública Nación	\$46.235,9
• Ministerio de Defensa Nacional	\$157,8
• Tesoro Nacional	\$113,3

Y por el contrario se disminuyó la cuenta de otros gastos Extraordinarios en \$4.144,9, variación negativa reportada en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$4.154,2.

Operaciones interinstitucionales. Por el aumento del valor reportado en la cuenta Fondos entregados en \$4.504,6 cambio registrado, fundamentalmente por el Tesoro Nacional.

De operación. La cuenta Proceso de compensación FOSYGA se incrementó \$1.136,8, aumento originado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Y por el incremento de la cuenta Sueldos y salarios \$ 1.054,4, registrado entre otras por:

• Ministerio de Defensa Nacional	\$399,8
• Consejo Superior de la Judicatura	\$162,7
• Fiscalía General de la Nación	\$152,2
• Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	\$143,1

De administración. El incremento de este grupo lo origina principalmente la cuenta Contribuciones imputadas en \$9.425,9, variación positiva concentrada principalmente por la U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social de \$9.180,5.

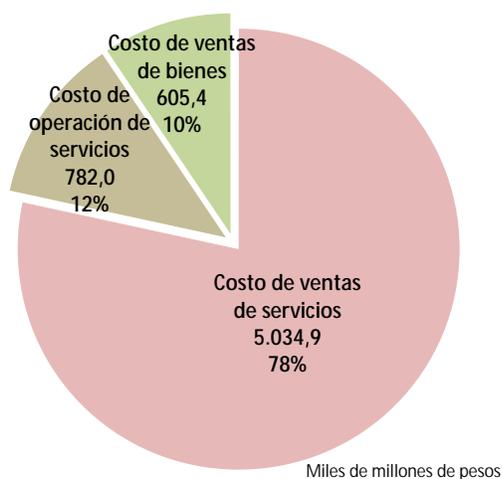
Esta variación se contrarresta por la disminución de la cuenta Generales en \$7.777,7, variación negativa reportada en su mayoría fundamentalmente por Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio de \$7.295,1.

Transferencias. Este grupo presentó una variación negativa especialmente por las disminuciones de la cuenta Otras transferencias en \$10.430,5, cambio explicado fundamentalmente por el decrecimiento que presentó el Ministerio del Trabajo en \$11.974,0.

Por su parte, esta variación fue contrarrestada por el incremento de la cuenta Sistema general de participaciones en \$1.892,6, por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

Costos. Los Costos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 10,0% de los Costos del Nivel Nacional \$64.388,1. A continuación se presenta la composición de los Costos Nacional Gobierno General 2015:

Gráfica 4.37 Costos



Principales Saldos

Costos de ventas de servicios. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Servicios de salud con \$2.761,5, entre las entidades con mayores valores están:

· Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	\$1.646,2
· Policía Nacional	\$652,0
· Ministerio de Defensa Nacional	\$242,2
· Hospital Militar Central	\$216,3

La cuenta Servicios educativos \$1.713,1, reportada entre otras por:

· Universidad Nacional de Colombia	\$745,4
· Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	\$153,4
· Universidad Militar Nueva Granada	\$94,2
· Universidad Tecnológica de Pereira	\$94,0

Costo de operación de servicios. La cuenta más representativa corresponde a la Administración de la seguridad social en salud \$782,0, cifra generada entre otras entidades por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$509,0
- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$307,5
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$152,5
- Universidad Nacional de Colombia \$48,4

Finalmente, la cuenta Servicios de transporte \$479,2, saldo reportado principalmente por la U.A.E. de la Aeronáutica Civil \$487,3.

Principales Variaciones

Gráfica 4.38 Costos Variaciones



Costo de operación de servicios. La variación negativa que presenta este grupo es generada por la disminución de la cuenta Administración del sistema general de pensiones en \$25.736,2; variación que se justifica porque los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización. Por lo tanto, estas entidades no reportaron información por este concepto para el corte a 31 de diciembre de 2015.

Espacio en blanco

4.4 EMPRESAS

4.4.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
ACTIVOS	24.913,0	29.402,8	PASIVOS	20.467,2	35.001,1
EFFECTIVO	6.249,1	7.413,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS		1,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.685,2	2.647,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	420,8	385,1
DEUDORES	10.447,0	14.705,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.483,1	1.432,6
INVENTARIOS	3.685,0	3.582,9	CUENTAS POR PAGAR	10.276,5	10.173,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,5	0,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	301,5	271,1
OTROS ACTIVOS	1.035,6	1.250,6	PASIVOS ESTIMADOS	6.867,7	19.586,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(189,5)	(198,3)	OTROS PASIVOS	1.467,6	3.528,6
			MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(349,8)	(378,4)
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVO NO CORRIENTE:		
ACTIVOS	151.759,7	145.065,5	PASIVOS	84.230,4	43.719,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	24.467,3	18.620,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	48.033,6	33.032,5
DEUDORES	15.423,4	3.148,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.485,3	7.897,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72.703,7	57.640,7	CUENTAS POR PAGAR	2.630,2	481,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,5	0,5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	5,6	5,2
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	19.836,0	26.428,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	6,2	
OTROS ACTIVOS	17.461,9	39.981,4	PASIVOS ESTIMADOS	16.563,6	1.214,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(200,2)	(686,5)	OTROS PASIVOS	5.532,2	1.714,1
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	2.067,1	(68,3)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(27,0)	(626,2)
			TOTAL PASIVO	104.697,6	78.720,3
			INTERÉS MINORITARIO:		
			TOTAL INTERES MINORITARIO	67.648,3	94.260,5
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,6	18.484,1
			INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	52.203,5	75.776,4
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	4.326,8	1.487,4
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.587,3	1.520,3
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.739,5	(32,9)
TOTAL ACTIVO	176.672,7	174.468,3	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	176.672,7	174.468,3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	8.225,4	10.831,1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	70.118,3	103.531,1
DEUDORAS FISCALES	9.907,3	83.186,3	ACREEDORAS FISCALES	10.750,1	33.573,7
DEUDORAS DE CONTROL	111.049,4	96.324,7	ACREEDORAS DE CONTROL	41.473,7	39.984,3
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(129.182,1)	(190.342,4)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(122.342,4)	(177.089,8)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	<u>92.805,9</u>	<u>87.742,6</u>
INGRESOS FISCALES	0,3	0,4
VENTA DE BIENES	47.399,6	61.787,5
VENTA DE SERVICIOS	18.778,3	15.759,4
TRANSFERENCIAS	131,0	150,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	127,4	124,1
OTROS INGRESOS	27.462,0	11.827,9
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(1.092,7)	(1.907,2)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>50.052,1</u>	<u>53.404,8</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	40.631,5	45.579,9
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.420,6	7.766,2
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		58,7
GASTOS OPERACIONALES	<u>46.089,3</u>	<u>26.269,3</u>
DE ADMINISTRACIÓN	2.880,5	3.256,9
DE OPERACION	3.011,4	2.702,9
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	9.218,8	8.354,7
TRANSFERENCIAS GIRADAS	0,0	0,1
GASTO PUBLICO SOCIAL	119,1	147,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	0,0
OTROS GASTOS	31.964,2	13.245,7
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(1.104,7)	(1.438,1)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>(3.335,6)</u>	<u>8.068,5</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>1.931,4</u>	<u>861,8</u>
OTROS INGRESOS	1.931,4	861,8
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>(1.476,9)</u>	<u>(452,7)</u>
OTROS GASTOS	(1.476,9)	(452,7)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>454,5</u>	<u>409,1</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(2.881,1)</u>	<u>8.477,6</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>1.786,7</u>	<u>652,3</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.027,3	1.016,4
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(240,6)	(364,1)
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>(1.094,4)</u>	<u>9.129,9</u>
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	<u>(0,5)</u>	<u>(0,3)</u>
AJUSTES POR INFLACION	(0,5)	(0,3)
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>(3.834,4)</u>	<u>9.162,4</u>
SECTOR PRIVADO	(1.096,3)	1.317,2
SECTOR PUBLICO	(2.738,1)	7.845,2
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>2.739,5</u>	<u>(32,9)</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	95.747,9
VARIACIONES PATRIMONIALES		2.839,4
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(26.612,2)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	71.975,1

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>67.648,3</u>	<u>94.260,5</u>	<u>(26.612,2)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,1	(3.039,3)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	52.203,5	75.776,4	(23.572,9)
PATRIMONIO	<u>4.326,8</u>	<u>1.487,4</u>	<u>2.839,4</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.587,3	1.520,3	67,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.739,5	(32,9)	2.772,4
TOTAL VARIACIONES	<u>71.975,1</u>	<u>95.747,9</u>	<u>(23.772,8)</u>
<u>INCREMENTOS:</u>			
PATRIMONIO	<u>4.326,8</u>	<u>1.487,4</u>	<u>2.839,4</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.587,3	1.520,3	67,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.739,5	(32,9)	2.772,4
TOTAL INCREMENTOS	<u>4.326,8</u>	<u>1.487,4</u>	<u>2.839,4</u>
<u>DISMINUCIONES</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>67.648,3</u>	<u>94.260,5</u>	<u>(26.612,2)</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,1	(3.039,3)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	52.203,5	75.776,4	(23.572,9)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>67.648,3</u>	<u>94.260,5</u>	<u>(26.612,2)</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras está constituido por las siguientes clases de empresas: Empresas Sociales del Estado (E.S.E.), Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.), Sociedades de Economía Mixta (S.E.M) y Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.):

Empresas Sociales del Estado (E.S.E.): Constituyen una categoría especial de entidades públicas descentralizadas con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, según sea el caso, creadas por ley, asambleas o concejos, para la prestación en forma directa de servicios de salud, y sometidas a un régimen jurídico especial. De acuerdo con este carácter especial, se someten al reglamento legal propio de las personas de derecho público, aunque en materia de contratación les apliquen las normas de jurisdicción ordinaria del derecho privado. Podrán constituirse, siendo esta la norma común, en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) u hospitales (Ley 100 de 1993, Ley 544 de 1996 y artículo 83 Ley 489 de 1998).

Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.): Las E.I.C.E. son organismos de propiedad y/o control público vinculados a la administración central o a las entidades principales, creadas por ley o autorizadas por esta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme con las reglas del derecho privado, salvo las excepciones consagradas en la ley; tienen personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos o el rendimiento de impuestos, tasas o contribuciones de destinación especial (artículo 85 Ley 489 de 1998).

Sociedades de Economía Mixta (S.E.M): Son organismos vinculados a la administración central o entidades principales, constituidos como sociedades comerciales, creados por ley o autorizados por esta bajo la forma de aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial y/o comercial conforme a las reglas del derecho privado, salvo las excepciones que consagra la ley (artículo 97 y siguientes, Ley 489 de 1998). Para efectos de su incorporación en el sector público, se consideran por regla general las entidades que tienen en forma directa o indirecta una participación patrimonial pública mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) del total de aportes de capital de la empresa.

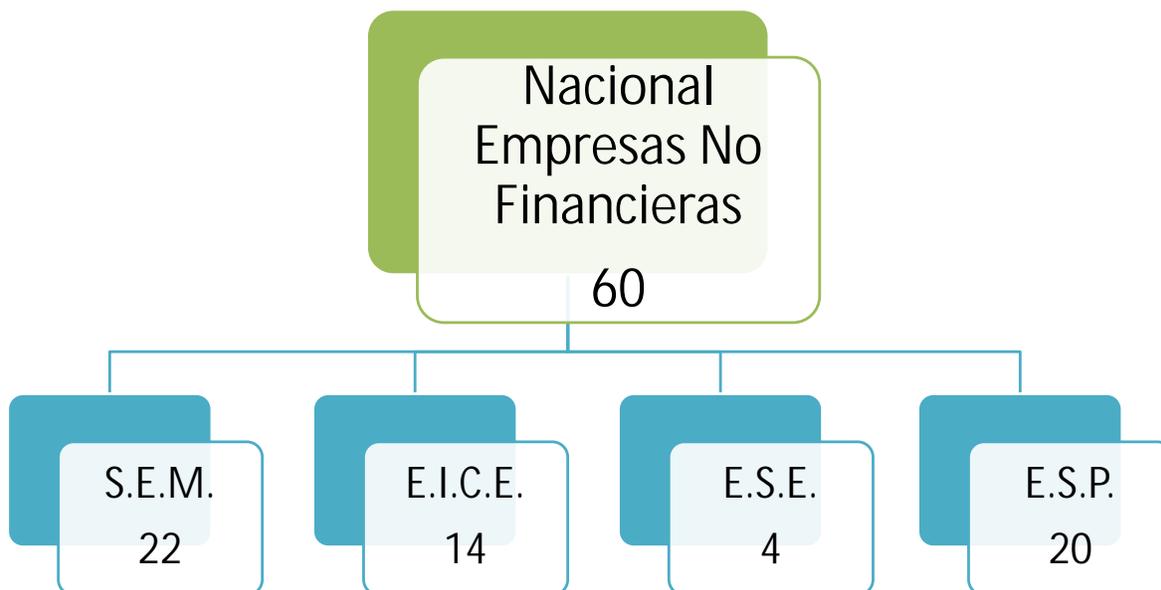
Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.): Son empresas cuyo objeto social lo constituye la prestación domiciliaria de servicios públicos (agua, energía eléctrica, gas, teléfono y servicios conexos a las telecomunicaciones) a la comunidad de acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y artículo 84 de la Ley 489 de 1998. A partir de la Constitución Política de 1991, se estipula que los Servicios Públicos Domiciliarios (SPD) podrán ser prestados por el Estado (directa o indirectamente), por comunidades organizadas o por particulares sometidos al régimen jurídico legal. Dicho régimen dispone que las E.S.P. domiciliarios deberán ser conformadas generalmente como sociedades por acciones,

constituidas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta o empresas privadas sometidas al control y vigilancia del Estado.

4.4.2.1. Cobertura

A 31 de diciembre de 2015, el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras lo conforman 60 entidades, todas consolidaron, lo que quiere decir que la cobertura es del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.39 Cobertura Nacional Empresas No Financieras



4.4.2.2 Impacto económico de las empresas nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Empresas No Financieras, respecto del cual se determinan los impactos que generaría la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Tabla 4.13 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General de la Nación

Espacio en blanco

**IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS
FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Miles de millones de pesos)**

CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Deudores	133.853,6	23,0	25.870,4	14,6	19,3
Propiedades, planta y equipo	101.346,0	17,4	72.704,2	41,2	71,7
Inversiones e instrumentos derivados	87.186,3	15,0	28.152,5	15,9	32,3
Otros activos	81.342,9	14,0	18.497,6	10,5	22,7
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	70.316,1	12,1	0,5	0,0	0,0
Recursos naturales no renovables	65.327,4	11,2	19.836,0	11,2	30,4
Efectivo	38.357,3	6,6	6.249,1	3,5	16,3
Rentas por cobrar	11.608,2	2,0			0,0
Inventarios	7.191,9	1,2	3.685,0	2,1	51,2
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.207,1	0,2	2.067,1	1,2	171,2
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(16.197,6)	(2,8)	(389,7)	(0,2)	2,4
TOTAL ACTIVO	581.539,1	100,0	176.672,7	100,0	30,4
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.928,4	53,6	48.454,4	46,3	12,9
Pasivos estimados	103.148,7	14,7	23.431,4	22,4	22,7
Otros pasivos	93.567,1	13,3	6.999,9	6,7	7,5
Cuentas por pagar	68.669,7	9,8	12.906,7	12,3	18,8
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.313,7	4,2	12.968,9	12,4	44,2
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	3,3		0,0	0,0
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	3,0	6,2	0,0	0,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	306,8	0,3	9,6
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(15.742,9)	(2,2)	(376,8)	(0,4)	2,4
TOTAL PASIVO	701.873,1	100,0	104.697,6	100,0	14,9
Interés minoritario privado	15.872,0	88,8	15.444,8	22,8	97,3
Interés minoritario público	2.010,3	11,2	52.203,5	77,2	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	100,0	67.648,3	100,0	...
Hacienda pública	(190.400,5)	137,8		0,0	0,0
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	38,5	2.739,5	63,3	5,1
Patrimonio institucional	105.387,2	(76,2)	1.587,3	36,7	1,5
TOTAL PATRIMONIO	(138.216,3)	100,0	4.326,8	100,0	3,1

Espacio en blanco

De igual forma, se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.14 Impacto económico de las Empresas No Financiera en Cuentas de Resultados

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
(Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	0,3	0,0	0,0
Otros ingresos	79.432,9	26,0	31.420,7	32,5	39,6
Venta de bienes	48.062,2	15,7	47.399,6	49,0	98,6
Venta de servicios	35.045,7	11,5	18.778,3	19,4	53,6
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	127,4	0,1	15,0
Transferencias	188,3	0,1	131,0	0,1	69,6
Ajustes por inflación	(0,5)	(0,0)	(0,5)	0,0	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(5.408,6)	(1,8)	(1.092,7)	(1,1)	20,2
TOTAL INGRESOS	305.504,8	100,0	96.764,0	100,0	31,7
Otros gastos	110.023,5	37,4	33.681,7	76,6	30,6
Transferencias	53.694,0	18,2	0,0	0,0	0,0
De operación	48.207,5	16,4	3.011,4	6,8	6,2
De administración	35.431,0	12,0	2.880,5	6,6	8,1
Gasto público social	24.445,5	8,3	119,1	0,3	0,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	23.544,4	8,0	9.218,8	21,0	39,2
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)	(3.834,4)	(8,7)	...
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.676,4)	(1,6)	(1.104,7)	(2,5)	23,6
TOTAL GASTOS	294.319,7	100,0	43.972,4	100,0	14,9
Costo de ventas de bienes	41.247,3	64,1	40.631,5	81,2	98,5
Costo de ventas de servicios	14.275,5	22,2	9.420,6	18,8	66,0
Costo de operación de servicios	8.865,2	13,8			
TOTAL COSTOS	64.388,1	100,0	50.052,1	100,0	77,7
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)		2.739,5		5,1

Espacio en blanco

4.4.2.3 Notas al Balance general

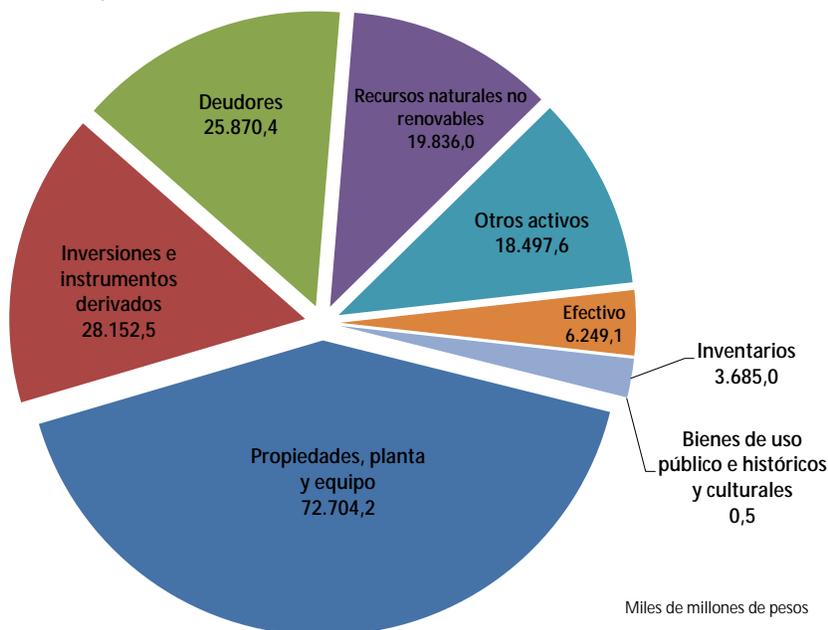
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.15 Balance General del centro Nacional Empresas no Financieras

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	176.672,7	22,1	174.468,3	23,0	2.204,5	1,3
Pasivo total	104.697,6	13,1	78.720,3	10,4	25.977,3	33,0
Interés Minoritario	67.648,3	8,4	94.260,5	12,4	(26.612,2)	(28,2)
Patrimonio	4.326,8	0,5	1.487,4	0,2	2.839,4	190,9

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras representan el 30,4% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan sus principales saldos.

Gráfica 4.40 Composición del Activo 2015



Principales Saldos

Propiedades, planta y equipo. La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Maquinaria y equipo \$36.752,2, siendo las entidades con mayores valores:

- Refinería de Cartagena S.A. \$19.202,6
- Ecopetrol S.A. \$13.865,6

El saldo de la cuenta Plantas, ductos y túneles con \$29.158,3 es explicado principalmente por:

- Isagen S.A. \$7.510,2
- Oleoducto Central S.A. \$5.130,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$4.479,8
- Ecopetrol S.A. \$3.611,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$3.477,4
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. \$2.033,6

También es representativa la cuenta Construcciones en curso por \$10.822,1, reportada en su mayoría por:

- Ecopetrol S.A. \$4.277,3
- Refinería de Cartagena S.A. \$3.618,2
- Oleoducto Central S.A. \$1.219,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.182,5

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.250,7, contabilizados principalmente por:

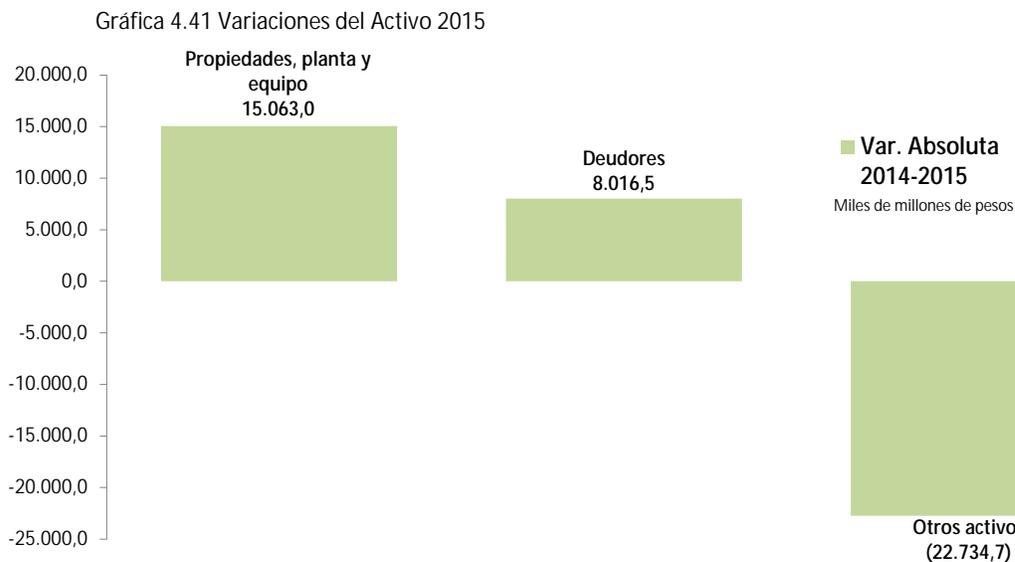
- Ecopetrol S.A. \$33.791,6
- Interconexión Eléctrica S.A. \$5.424,3
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.872,1

Deudores. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Recursos entregados en administración \$11.555,4 en el que Ecopetrol S.A. registra el mayor valor por \$11.278,5.

Sigue en importancia la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones que aporta al saldo \$4.109,3, valor que en su mayoría, lo genera Ecopetrol S.A. por \$3.676,0.

Espacio en blanco

Principales Variaciones



Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$15.063,0, que se explica en primer lugar por la cuenta Maquinaria y equipo \$18.840,3, cuya principal variación fue reportada por la Refinería de Cartagena S.A. \$18.159,4. Sin embargo, se presenta una disminución importante de la cuenta Construcciones en curso, cambio explicado también, por la Refinería de Cartagena S.A. en \$13.294,0.

Deudores. El incremento de \$8.016,5 es revelado en su mayoría en la cuenta Recursos entregados en administración con un valor de \$10.723,7, que principalmente reporta Ecopetrol S.A. por \$10.829,2. Este aumento es mitigado por la disminución de la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones en \$2.598,4, registrado fundamentalmente por Ecopetrol S.A. \$2.619,9.

Otros activos. Este grupo presenta una disminución de \$22.734,7, principalmente por lo reportado en la cuenta Valorizaciones por \$28.600,1, registrado especialmente por:

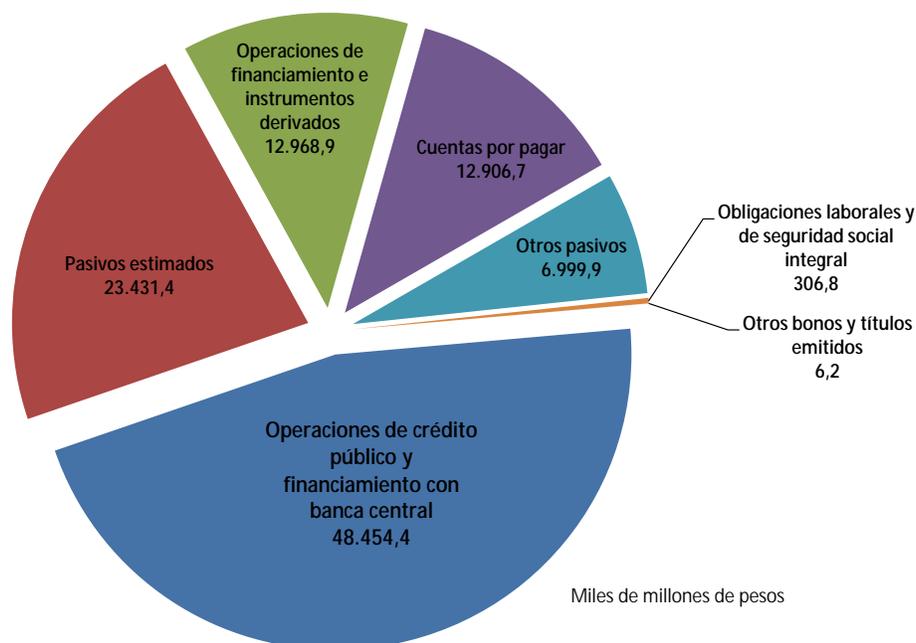
- Ecopetrol S.A. \$10.267,8
- Oleoducto Central S.A. \$6.979,9
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$6.390,6

Por el contrario, la cuenta Bienes entregados a terceros presenta un incremento de \$9.777,3, que Interconexión Eléctrica S.A reporta en mayor medida por \$9.739,1.

Pasivo.

El Pasivo de las Empresas no Financieras representa el 14,9% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran los principales grupos que lo componen.

Gráfica 4.42 Composición del Pasivo 2015



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra el mayor valor por \$41.771,3, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Ecopetrol S.A. \$32.645,4
- Refinería de Cartagena S.A. \$9.107,9

Pasivos estimados. En este grupo se destacan tres cuentas, siendo la más significativa Provisión para Pensiones por valor de \$11.261,1, reportada primordialmente por Ecopetrol S.A. con saldo de \$10.501,3. En seguida, la cuenta Provisiones diversas por \$5.075,4, valor explicado principalmente por Ecopetrol S.A. \$4.258,6; y finalmente, la cuenta Provisión para prestaciones sociales por \$4.366,6, que Ecopetrol S.A. revela en su mayoría, por \$4.289,9.

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$7.910,8, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$5.604,4
- Oleoducto Central S.A. \$1.507,8

Y también, se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$4.467,1, reportada por entidades como:

· Isagen S.A.	\$3.014,6
· Refinería de Cartagena S.A.	\$1.368,2

Cuentas por pagar. La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5.055,0, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

· Ecopetrol S.A.	\$3.632,9
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$607,8
· Oleoducto Central S.A.	\$364,0
· Refinería de Cartagena S.A.	\$296,3

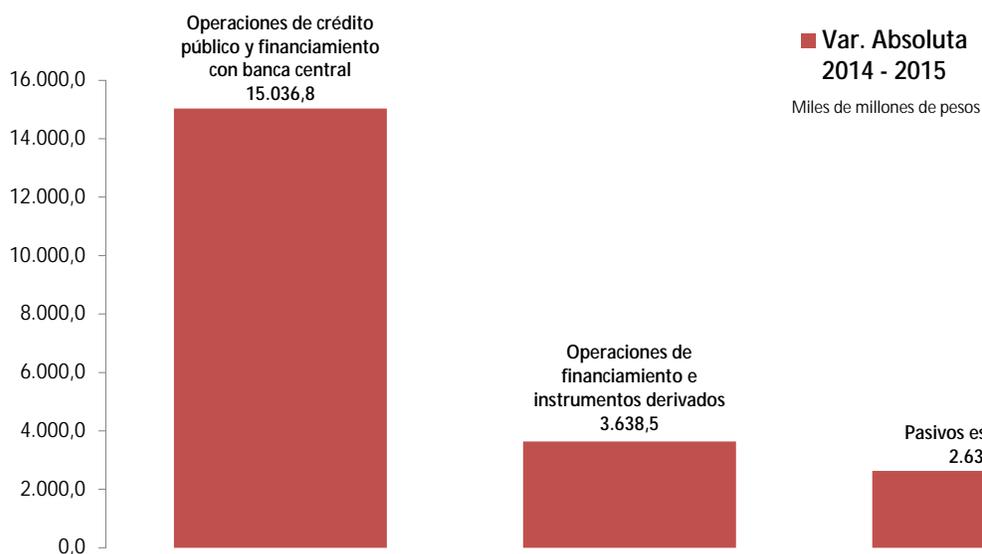
También, se destaca la cuenta Acreedores con un saldo de \$1.843,2 registrada principalmente por las siguientes entidades:

· Ecopetrol S.A.	\$803,6
· Refinería de Cartagena S.A.	\$405,6
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$361,6

Y finalmente, vale la pena mencionar la cuenta Intereses por pagar que asciende a \$1.834,6, registrada fundamentalmente por Ecopetrol S.A., con un saldo de \$1.807,4.

Principales Variaciones

Gráfica 4.43 Variaciones del Pasivo



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Con \$15.036,8, este grupo presenta el mayor incremento, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo que incrementó su saldo consolidado en \$14.587,8 entre los años 2014 y 2015, variación registrada en su mayoría por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$14.699,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.089,6

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La variación positiva en este grupo por \$3.638,5 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$3.214,1, cambio registrado entre otras, por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$1.639,9
- Oleoducto Central S.A. \$1.507,8

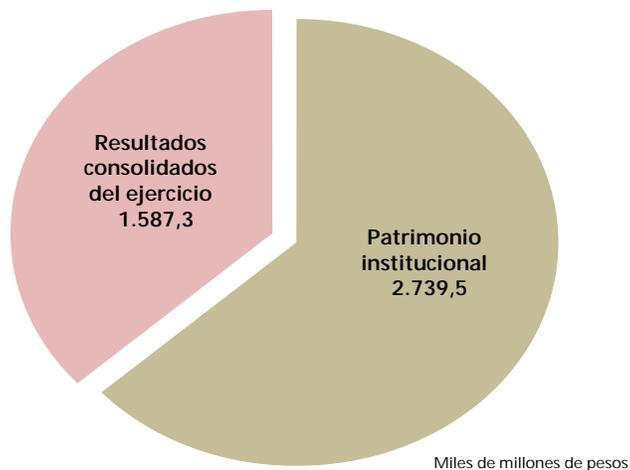
Pasivos estimados. El incremento de este grupo por \$2.630,8, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para pensiones por \$10.501,1, cambio que Ecopetrol S.A. reporta fundamentalmente por \$10.446,5. Se destaca la disminución de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales en \$4.870,8, explicada también por el registro de Ecopetrol S.A. por \$5.047,0, y la disminución de la cuenta Provisiones diversas \$1.720,5, registrada principalmente por Ecopetrol S.A. \$2.027.

Patrimonio.

El Patrimonio registró un valor por \$4.326,8 durante al cierre de 2015, que al compararse con el valor del Patrimonio en el 2014 refleja un incremento de \$2.839,4. El Patrimonio de

las Empresas No Financieras representa 3,1% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.44 Composición del Patrimonio 2015



Principal Saldo

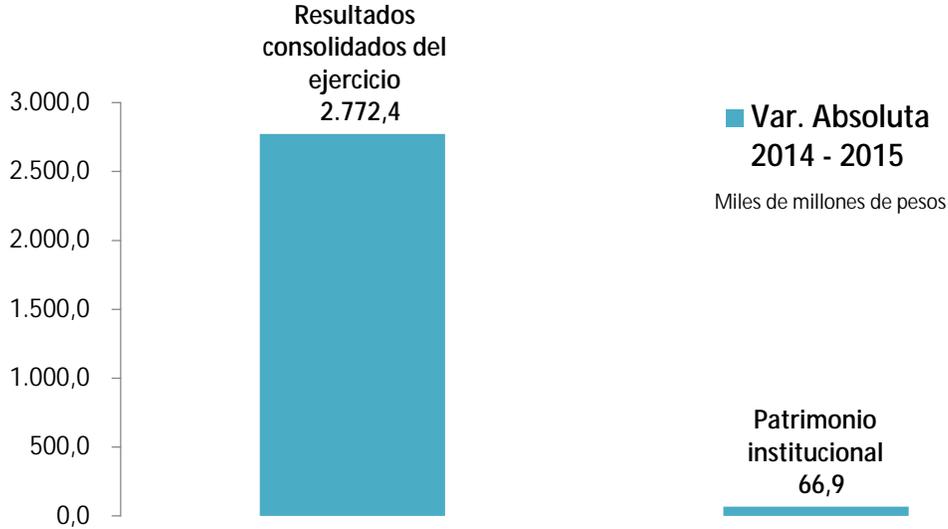
Patrimonio institucional. En este grupo se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$1.120,5, las entidades que registraron los mayores saldos son:

- | | |
|---|---------|
| · Industria Militar | \$364,9 |
| · Imprenta Nacional de Colombia | \$245,6 |
| · E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología | \$181,9 |
| · Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación | \$156,9 |
| · Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial | \$134,8 |

Principales Variaciones

Gráfica 4.45 Variación del Patrimonio 2014 - 2015

Variación del Patrimonio 2014 - 2015



Resultado consolidados del ejercicio. Las entidades que reportaron los mayores incrementos en los Resultados consolidados del ejercicio fueron las siguientes:

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.083,4
- Oleoducto Central S.A. \$654,2
- Polipropileno del Caribe S.A. \$131,7
- Interconexión Eléctrica S.A. \$113,3
- Oleoducto de Colombia S.A. \$105,2

4.4.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

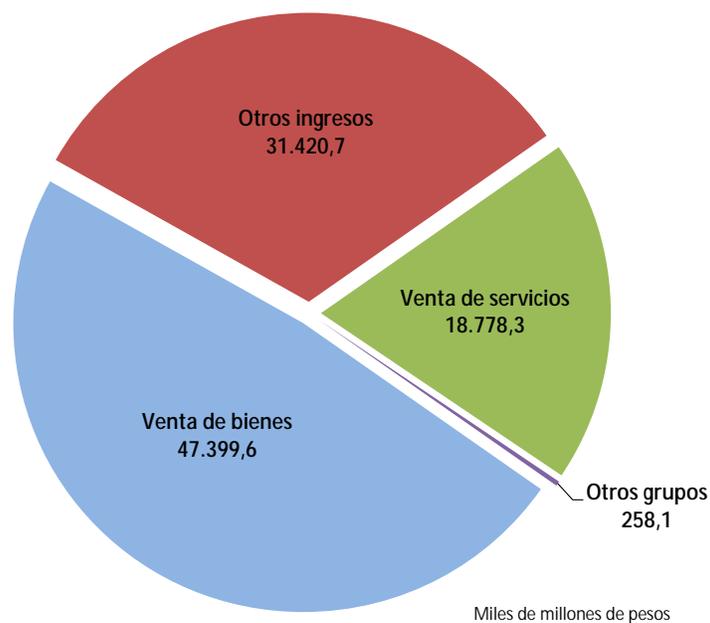
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2015, un superávit por \$2.739,5, que en relación al año 2014, se presenta una importante mejora en los resultados, por cuanto el año pasado se presentó un déficit por \$32,9.

Tabla 4.16 EAFES - Nacional Empresas No Financieras

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	96.764,0	12,1	89.620,3	11,8	7.143,7	8,0
Gastos	43.972,4	5,5	36.248,4	4,8	7.724,0	21,3
Costo de ventas	50.052,1	6,2	53.404,8	7,1	(3.352,7)	(6,3)
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.739,5	0,3	(32,9)	(0,0)	2.772,4	...

Ingresos. Los Ingresos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 31,7% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.46 Composición de los Ingresos 2015



Principales Saldos

Venta de bienes. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales por \$24.232,3, siendo Ecopetrol S.A. con un valor de \$24.179,7, la entidad más representativa.

Sigue en orden de representatividad la cuenta Productos manufacturados con un saldo de \$21.394,9, destacándose las siguientes entidades:

· Ecopetrol S.A.	\$16.383,6
· Refinería de Cartagena S.A.	\$2.792,2
· Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.622,4

Otros Ingresos. La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$21.039,9, las entidades con mayores valores son:

· Ecopetrol S.A.	\$12.134,6
· Refinería de Cartagena S.A.	\$4.139,1
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.877,1

Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicios de transporte con un valor de \$8.224,4, reportada principalmente por las siguientes entidades:

· Oleoducto Central S.A.	\$3.974,2
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.390,3

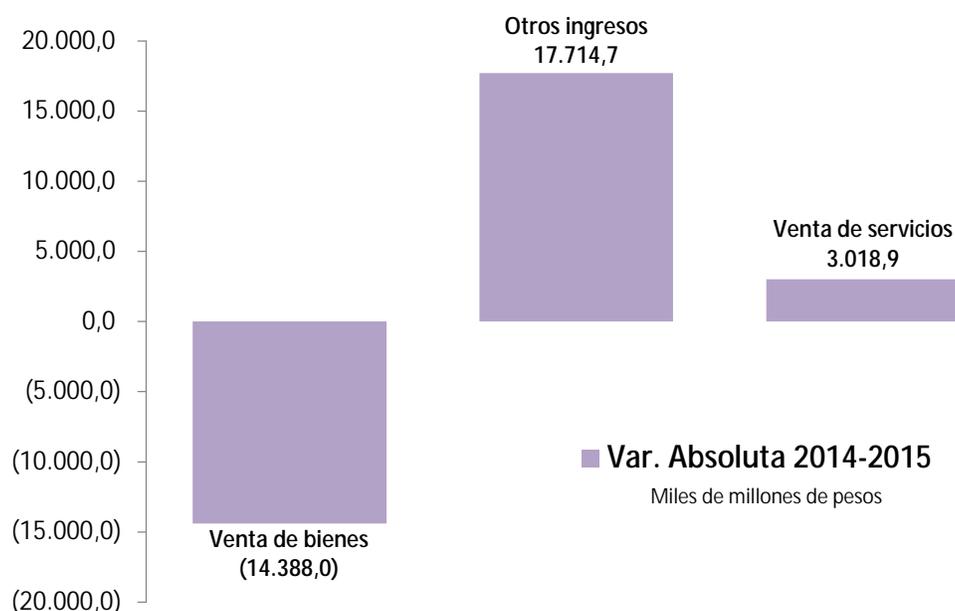
También, es importante el saldo de la cuenta Servicio de energía \$7.518,0, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

· Isagen S.A.	\$2.822,7
· E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$1.508,8
· E.S.P. Intercolombia S.A.	\$1.145,6

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.47 Variación de los Ingresos



Venta de bienes. La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar, por la disminución en la cuenta Productos de minas y minerales por \$10.193,3, presentada fundamentalmente por Ecopetrol S.A. en \$10.194,1. Igualmente, por la disminución en la cuenta Productos manufacturados en \$4.294,4, registrada esencialmente también, por Ecopetrol S.A. en la suma de \$3.625,5

Otros ingresos. Este grupo aumentó principalmente, por lo reportado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, concepto que se incrementó en \$11.091,3. Las entidades que registraron los mayores incrementos son:

- Ecopetrol S.A. \$5.659,1
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.484,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.600,6

Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la diferencia de la cuenta Servicios de transporte por \$2.041,9 entre los años 2014 y 2015, siendo las siguientes entidades las que reportan los mayores incrementos:

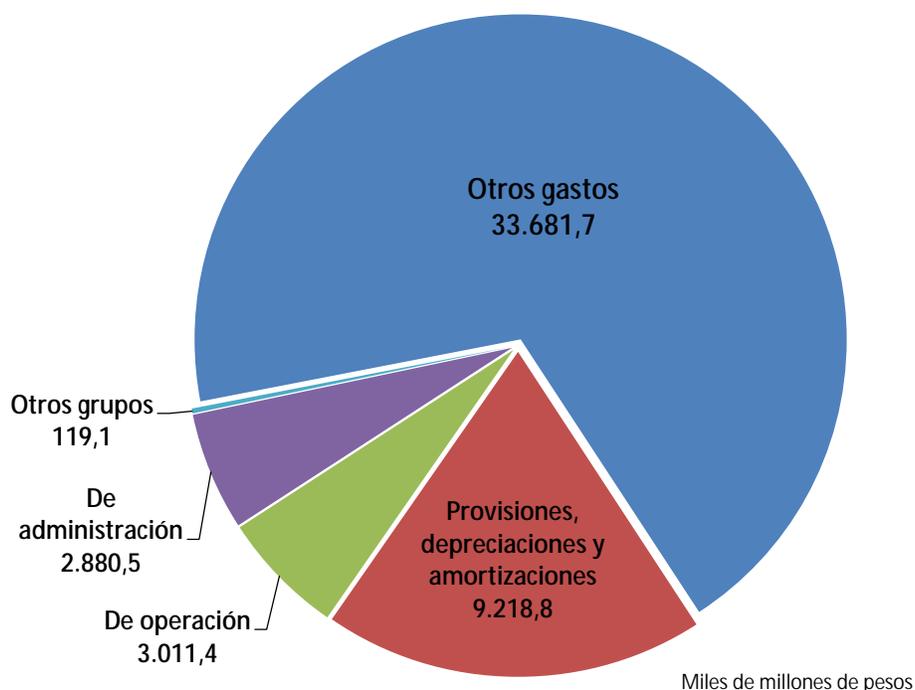
- Oleoducto Central S.A. \$1.164,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$679,3

Asimismo, dentro de este grupo también sobresale el crecimiento de la cuenta Servicio de Energía con \$1.666,4, siendo las entidades que reportaron los mayores cambios las que se muestran a continuación:

· Isagen S.A.	\$504,6
· E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	\$154,3
· E.S.P. Empresa Urrá S.A.	\$145,4
· E.S.P. Intercolombia S.A.	\$128,8

Gastos. Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 14,9% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.48 Composición de los Gastos 2015



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo, especialmente, por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$22.668,2, reportada por las siguientes entidades:

· Ecopetrol S.A.	\$14.437,6
· Refinería de Cartagena S.A.	\$4.147,1
· Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.305,9

También, por el valor registrado en la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial que asciende a \$5.316,4, saldo reportado principalmente, por Ecopetrol S.A. y que suma \$5.240,3.

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo por \$5.747,9, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- | | |
|-------------------------------|-----------|
| · Refinería de Cartagena S.A. | \$3.226,2 |
| · Ecopetrol S.A. | \$2.441,5 |

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Provisión para obligaciones fiscales, cuyo valor fue \$2.964,0:

- | | |
|--|-----------|
| · Oleoducto Central S.A. | \$1.182,5 |
| · Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | \$734,7 |

De operación. Se destaca la cuenta Generales que alcanza \$2.443,4, reportada mayoritariamente por Ecopetrol S.A. con un saldo de \$2.164,2.

Principales Variaciones

La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$19.619,3. La cuenta de este grupo que más varió fue Ajuste por diferencia en cambio por \$12.629,8, cambio reportado principalmente, por las siguientes entidades:

- | | |
|--|-----------|
| · Ecopetrol S.A. | \$7.548,3 |
| · Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. | \$3.210,0 |
| · Refinería de Cartagena S.A. | \$1.507,9 |

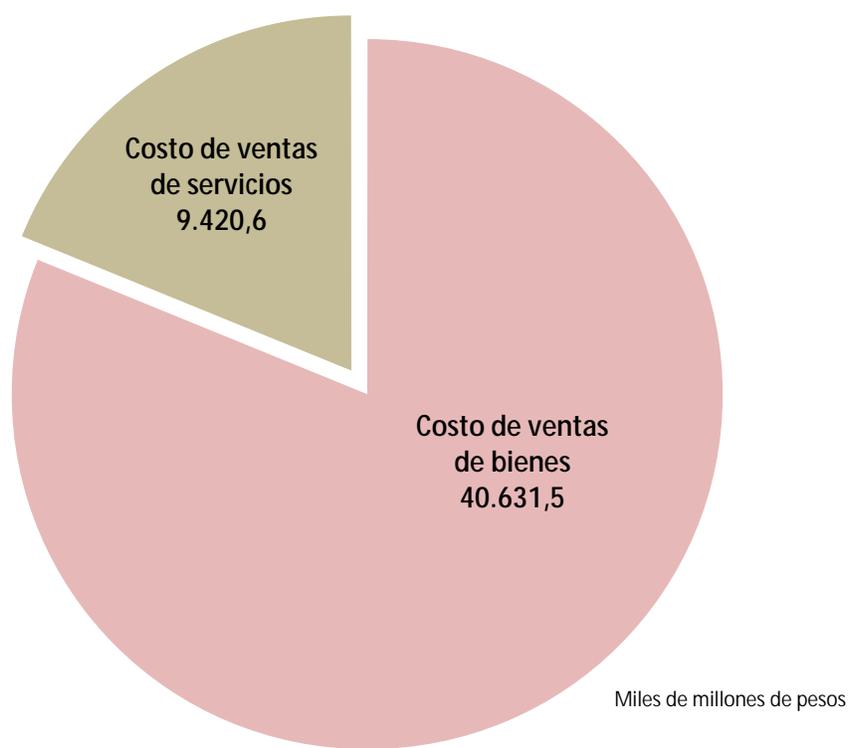
Además, se presentó un aumento en la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial por \$3.342,0, reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. \$3.302,3

Por el contrario, el grupo Participación del interés minoritario en los resultados atenuó el aumento de los Gastos al registrar una disminución por \$12.996,9.

Costos. Los Costos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 77,7% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Espacio en blanco

Gráfica 4.49 Composición de los Costos 2015



Principales Saldos

Costos de ventas de bienes. En este grupo se destaca la participación de la cuenta Bienes producidos con \$38.607,0, entre las entidades con mayores valores están:

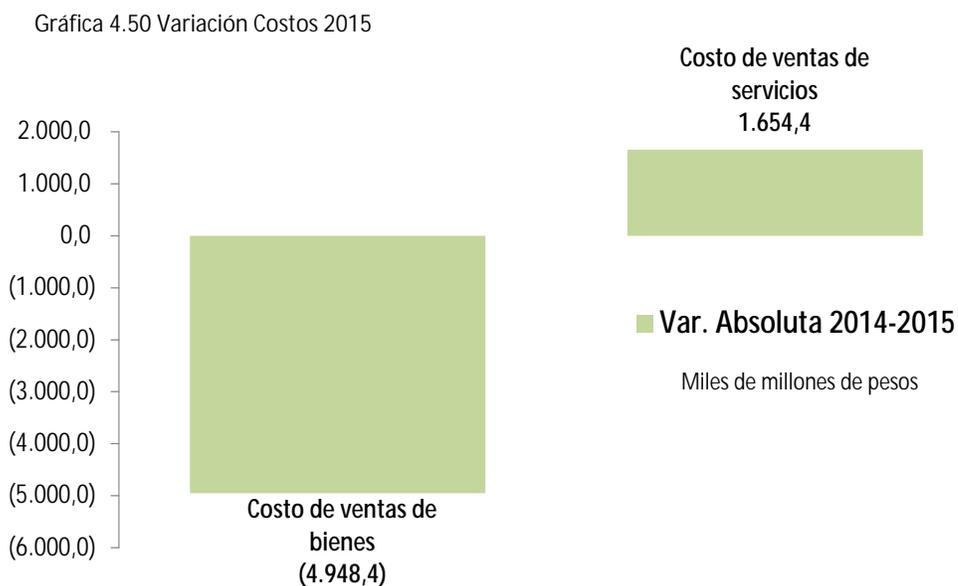
- | | |
|---------------------------------|------------|
| · Ecopetrol S.A. | \$35.062,2 |
| · Refinería de Cartagena S.A. | \$1.791,5 |
| · Polipropileno del Caribe S.A. | \$1.280,8 |

Costo de ventas de servicios. En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Servicios Públicos por \$5.163,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- | | |
|---|-----------|
| · Isagen S.A. | \$1.752,6 |
| · E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. | \$1.601,4 |
| · E.S.P. Intercolombia S.A. | \$1.081,7 |
| · E.S.P. Gestión Energética S.A. | \$529,6 |

Espacio en blanco

Principales Variaciones



Costo de ventas de bienes. Este grupo presenta una disminución producto del descenso de la cuenta Bienes producidos en \$4.829,6, diferencia registrada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$4.339,5
- Refinería de Cartagena S.A. \$396,3

Costo de ventas de servicios. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de la cuenta Servicios públicos en \$1.889,1, reportado entre otras por:

- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$417,7
- Isagen S.A. \$165,5
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$137,9
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$78,8

Espacio en blanco



CAPÍTULO 5 ANEXOS

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES NACIONALES

- **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)**

Este sistema es una herramienta a través de la cual se genera, transmite y difunde la información financiera producida por las entidades públicas con destino al gobierno central, las entidades de control y la ciudadanía en general.

- **Evaluación SEI**

Durante el año 2015 la Contaduría General de la Nación, con el fin de garantizar la integralidad de la información que reportan mediante el CHIP, los entes del nivel Central Territorial (Municipios) a los diferentes usuarios estratégicos, diseñó el aplicativo S.E.I con las siguientes características: está integrado a la página web de la CGN, se encuentra integrado a la estructura y parametrización de las diferentes categorías del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP (Información Contable Pública-FUT-CGR), obedece a estándares de desarrollo aplicados al CHIP, en cuanto a visualización y arquitectura, para mantener la uniformidad del sistema, realiza cruces y cálculos requeridos y a través de reportes permite evidenciar las inconsistencias detectadas.

5.1.2 ACTIVIDADES DE GESTIÓN

- **Revisión de las diferencias de saldos finales 2014 e iniciales de 2015**

Durante el primer trimestre del año 2016, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2015, tanto para sector público total, como para el nivel nacional y el territorial, arrojando el siguiente resultado.

Nivel nacional: los saldos presentan diferencias en Activo por valor de \$1.896.6 miles de millones, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos de Otros activos y Propiedades, planta y equipo.

CONTADURIA
GENERACION

Espacio en blanco

NIVEL NACIONAL

Tabla 5.1 Diferencias entre saldos finales de 2014 y saldos iniciales 2015 – Nivel Nacional

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2014 Y SALDOS INICIALES 2015 A NIVEL DE GRUPO NIVEL NACIONAL					
(Cifras en miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	CHIP		Diferencia		%
	SALDO FINAL 2014	SALDO INICIAL 2015	absoluta		
ACTIVO	44.819,9	42.923,2	(1.896,6)		100,0%
11 Efectivo	13.189,3	13.168,6	(20,7)		1,1%
12 Inversiones e instrumentos derivados	5.349,0	5.348,5	(0,4)		0,0%
13 Rentas por cobrar	0,0	0,0	0,0		0,0%
14 Deudores	8.010,3	8.111,5	101,2		-5,3%
15 Inventarios	103,0	163,4	60,4		-3,2%
16 Propiedades, planta y equipo	7.546,5	8.837,5	1.291,1		-68,1%
17 Bienes de uso público e históricos y culturales	0,0	0,0	0,0		0,0%
18 Recursos naturales no renovables	0,0	0,0	0,0		0,0%
19 Otros activos	10.621,8	7.293,6	(3.328,2)		175,5%
PASIVO	109.671,0	110.034,8	363,9		100,0%
21 Operaciones de banca central e instituciones financieras	100.477,5	100.477,5	(0,0)		0,0%
22 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	46,2	46,2	(0,0)		0,0%
23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	3.991,6	4.053,7	62,1		17,1%
24 Cuentas por pagar	1.091,3	1.048,8	(42,5)		-11,7%
25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	81,3	59,0	(22,4)		-6,2%
26 Otros bonos y títulos emitidos	946,2	946,2	(0,0)		0,0%
27 Pasivos estimados	1.754,5	1.489,8	(264,7)		-72,8%
29 Otros pasivos	1.282,4	1.913,8	631,4		173,5%
PATRIMONIO	50.216,2	47.955,7	(2.260,5)		100,0%
31 Hacienda pública	613,9	697,3	83,4		-3,7%
32 Patrimonio institucional	49.602,3	47.258,4	(2.343,9)		103,7%
TOTAL	204.707,0	200.913,7	(3.793,3)		

CONTADURIA
GENERAL DE LA NACIÓN

Espacio en blanco

- Revisión diferencias entre información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) y reportada con el CHIP

El Decreto 2674 de 2012 que reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), lo define como un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable; adicionalmente en el literal c) del artículo 6 indica que esta plataforma es la fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación.

11 entidades que utilizan el SIIF como sistema operativo, presentaron diferencias significativas con la información reportada a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, situación que se resume en las siguientes tablas.

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$9.563,8.

Tabla 5.2 Diferencias entre SIIF y CHIP – Balance General

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE BALANCE - VIGENCIA 2015				
Viles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
			Abs	%
ACTIVO	333.538,1	334.214,6	676,6	100%
1.1 Efectivo	22.147,9	22.150,4	2,5	0%
1.2 Inversiones e Instrumentos Derivados	71.949,5	72.149,8	200,3	30%
1.4 Deudores	84.997,7	85.472,5	474,8	70%
1.5 Inventarios	1.935,7	1.935,7	0,0	0%
1.6 Propiedad, Planta y Equipo	26.028,7	26.031,1	2,5	0%
1.7 Bienes De Uso Público E Histórico y Culturales	70.105,5	70.105,6	0,1	0%
1.9 Otros Activos	56.373,1	56.369,6	(3,6)	-1%
PASIVO	206.014,3	206.041,7	27,3	100%
2.3 Operaciones de Funcionamiento e Instrumentos Deri	12.701,6	12.701,6	0,0	0%
2.4 Cuentas por Pagar	60.900,7	60.881,5	(19,2)	-70%
2.5 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	1.795,3	1.825,1	29,8	109%
2.7 pasivos estimados	43.223,1	43.230,8	7,7	28%
2.9 otros pasivos	87.393,7	87.402,7	9,0	33%
PATRIMONIO	88.384,5	97.244,4	8.859,9	100%
3.2 patrimonio Institucional	88.384,5	97.244,4	8.859,9	100%
TOTAL	627.936,9	637.500,7	9.563,8	

Espacio en blanco

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$271,5

Tabla 5.3 Diferencias entre SIIF y CHIP – EAFES

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE RESULTADO - VIGENCIA 2015				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
			Abs	%
INGRESOS	576.446,6	576.349,8	-96,8	100%
4.1 Ingresos Fiscales	154.248,3	153.997,7	(250,6)	259%
4.2 Venta De Bienes	658,0	658,0	(0,0)	0%
4.3 Venta De Servicios	2.707,2	2.704,0	(3,2)	3%
4.4 Transferencias	737,3	735,3	(2,0)	2%
4.7 Operaciones Interinstitucionales	381.893,4	381.942,2	48,8	-50%
4.8 Otros Ingresos	36.202,5	36.312,6	110,1	-114%
GASTOS	607.614,0	607.073,8	(540,2)	100%
5.1 Administración	27.849,8	27.729,3	(120,6)	22%
5.2 De Operación	45.888,1	45.622,8	(265,3)	49%
5.3 Provisiones, Depreciaciones Y Amortizaciones	10.365,3	10.365,5	0,2	0%
5.4 Transferencias	63.116,8	63.125,9	9,2	-2%
5.7 Operaciones Interinstitucionales	386.687,5	386.468,3	(219,2)	41%
5.8 Otros Gastos	73.706,5	73.762,0	55,5	-10%
COSTOS	1.389,9	1.755,4	365,5	100%
6.3 Costo De Ventas De Servicios	1.389,9	1.755,4	365,5	100%
TOTAL	1.185.450,5	1.185.179,0	(271,5)	

Al pedir información sobre estas diferencias, las entidades respondieron lo siguiente:

Tabla 5.4 Justificación de las diferencias entre SIIF y CHIP

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2015
26000000	Instituto Nacional para Sordos	REQUERIMIENTO:
		Se envió comunicación por correos electrónicos del 18 y 28 de marzo, solicitando efectuara la revisión de la información y ajustes si es del caso, o la explicación las diferencias presentadas.
		RESPUESTA OBTENIDA POR PARTE DE LA ENTIDAD:
		Con radicado No. 20165500026562, la entidad informa que la diferencia de 1.212 presentada en la cuenta contable 52.02.05 y la 52.02.03, se generó por error involuntario de digitación al diligenciar el aplicativo CHIP, corresponde a la cuenta contable 52.02.03 según aparece en el aplicativo SIIF Nación y que las diferencias presentadas en las cuentas contables de ingresos 43.33, se origina porque no se encuentran habilitadas y durante la vigencias no se logró unificar la información. La CGN brindó la asesoría garantizando que esta situación se subsana
28000000	Club Militar de Oficiales	REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril , Orfeo y telefónicamente el día 02 de mayo
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD: No hubo respuesta
40700000	Caja de Sueldos de Retiro de	Requerimiento: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo

	la Policía Nacional - CASUR	RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La diferencia corresponde al control de la deuda proyectada por concepto de intereses, liquidadas a los municipios y departamentos por cuotas partes pensionales que se espera recaudar, por un valor de \$316.725 es de aclarar que en esta cuenta se refleja una diferencia con el SIF y lo enviado al chip toda vez que se detectó después del cierre del SIF que el saldo de la cuenta no correspondía. Esta situación se subsana en el año 2016.
96300000	Ministerio de Trabajo	REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo
		RESPUESTA ENTIDAD: la diferencia presentada en el CHIP y el SIF del informe a diciembre 31 de 2015, por valor de \$ 1.869.000 en la cuenta contable 511165, se genera por un error en la digitación en el formato CGN2005-001 del CHIP y lo correcto era en la cuenta contable 511166.
		La anterior observación este Ministerio la tendrá en cuenta para el año 2016 y siguientes
823200000	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC	REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD: No hubo respuesta
923272440	U.A.E Instituto Nacional de Metrología	REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo
		RESPUESTA ENTIDAD: Las diferencias presentadas obedecen a errores de digitación y falta de conciliación. Es de aclarar que las cifras registradas en el SIF Nación son las cifras reales y que las diferencias presentadas ya habían sido identificadas y al mismo tiempo han sido objeto de ajuste y registro en el presente trimestre.
829300000	Fondo Nacional Ambiental	REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD: no hubo respuesta
13000000	Superintendencia de Sociedades	REQUERIMIENTO:
		Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD:
		Al momento de validar el formulario de "saldos y movimientos" en CHIP nos generó el error "M2002 propiedades planta y equipo - equipos de transporte, tracción y elevación, la principal debe ser mayor o igual a la depreciación acumulada $1675+1685+169512 > 0 = \text{a cero}$ ", revisada la información detectamos que se dio por el reconocimiento contable de una provisión en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta situación fue ajustada en el presente año.
22100000	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	REQUERIMIENTO:
		Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD:
		Me permito manifestarle que efectivamente se dio la diferencia señalada la cual fue detectada en el momento de validar el formulario de "saldos y movimientos" en CHIP por el reconocimiento contable de una provisión en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información contable a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta situación fue ajustada en el presente año.

26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje	REQUERIMIENTO:
		Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD:
		Referente a la diferencia en la subcuenta 2.4.20.01- Cesantías e Intereses liquidados por pagar, reflejada entre el saldo en balance a 31 Diciembre de 2015 vs. CGN2005_001_Saldos y Movimientos transmitido en CHIP, se genera porque al momento de realizar la transmisión no se encontraba habilitada esta cuenta en el protocolo de la entidad, razón por la cual se solicitó la habilitación de la misma a la Contaduría General de la Nación, pero por la premura de tiempo no fue posible su habilitación.
		La subcuenta 2.4.20.01 fue incluida en el ámbito de la entidad y para 2016, no se presentará esta diferencia.
Por sugerencia se efectuó la reclasificación del saldo de la cuenta en el formato CGN2005_001_Saldos y Movimientos para poder transmitir, dejando la observación en las notas a los Estados Financieros de la Entidad, pero no fue posible realizarlo en SIIF NACION teniendo en cuenta que el período se encontraba cerrado. Dicha reclasificación fue efectuada a la cuenta 2.5.05.02 Cesantía de donde originalmente había sido reclasificada.		
98100000	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	REQUERIMIENTO:
		Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD:
		Corresponde a una reclasificación entre subcuentas de la cuenta 1637, dichas depuraciones y análisis quedaron subsanados en el primer trimestre del año 2016.
		Adicionalmente se presenta diferencia en las subcuentas de la cuenta 2436 debido a que algunas de ellas presentaban saldo negativo, esto sin afectar saldo final de la Sub cuenta 2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE. Dichas depuraciones y análisis quedaron subsanados en el primer trimestre del año 2016
923272423	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	REQUERIMIENTO:
		Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.
		RESPUESTA DE LA ENTIDAD:
		Las diferencias presentadas corresponden a la utilización de las subcuentas de la cuenta 1.5.10 Mercancía en existencia, saldos re clasificadas para efectos de validación en el CHIP, porque no estaban incluidas en el ámbito de la entidad. A partir del II trimestre del año 2016, quedarán habilitadas en el CHIP.

61600000	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016 RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La diferencia corresponde al pago de la cuota de auditaje a la Contraloría General de la República por parte del Ministerio de Hacienda, que al momento de validar la información en chip generó un error en la cuenta contable 472203 cuota de auditaje y fiscalización, que dicha cuenta no estaba creada en el ámbito de la entidad
----------	---	---

• Entidades con opinión negativa o abstención - CGR

Considerando que 33 entidades del nivel nacional obtuvieron opinión “Adversa o Negativa” o “Abstención” en el dictamen de la auditoría micro realizada por la Contraloría General de la República, la Contaduría General de la Nación organizó reuniones de trabajo para brindar la asistencia técnica a 29 de estas entidades, las cuales se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla 5.5 Entidades con opinión negativa o abstención de opinión

Código	Razón social	Opinión CGR 2014	Fecha de realización
923272432	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional	Abstención	15/09/2015
923272426	Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca -AUNAP	Adversa o Negativa	20/10/2015
923272475	Autoridad Nacional de Televisión - ANTV -	Adversa o Negativa	18/12/2015
70100000	Caja de Previsión Social de Comunicaciones- CAPRECOM	Abstención	21/10/2015
13900000	Cámara de Representantes	Adversa o Negativa	14/09/2015
826815000	Corporación Autónoma Regional de Chivor - CORPOCHIVOR	Adversa o Negativa	29/12/2015
21176000	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca-C.V.C.-	Adversa o Negativa	19/01/2016
827770000	Corporación para el Desarrollo Sostenible la Mojana y el San Jorge -CORPOMOJANA-	Adversa o Negativa	21/04/2016
22000000	Escuela Superior de Administración - ESAP	Abstención	23/12/2015
13700000	Fiscalía General de la Nación	Adversa o Negativa	29/12/2015
71500000	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio	Adversa o Negativa	01/12/2015
71200000	Fondo de Previsión Social del Congreso -FONPRECON-	Adversa o Negativa	18/12/2015
820200000	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC	Adversa o Negativa	18/09/2015
98100000	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER-	Adversa o Negativa	15/09/2015
70400000	Instituto de Seguros Sociales - ISS	Adversa o Negativa	28/07/2015
23500000	Instituto Nacional de Vías - INVIAS	Abstención	21/09/2015
825873000	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	Adversa o Negativa	21/09/2015
10900000	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	Abstención	17/09/2015
96200000	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	Adversa o Negativa	20/08/2015
923272421	Ministerio De Salud y Protección Social	Adversa o Negativa	15/12/2015
11800000	Ministerio de Transporte	Abstención	22/09/2015
12400000	Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura	Adversa o Negativa	26/11/2015
26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	Adversa o Negativa	01/09/2015
923272441	U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas - UAEGRTD	Adversa o Negativa	17/11/2015
923272416	UAE - Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	Adversa o Negativa	17/11/2015
923272547	UAE Dirección Nacional de Bomberos	Adversa o Negativa	14/12/2015
923272438	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas	Adversa o Negativa	30/06/2015
923272467	Unidad De Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Adversa o Negativa	09/02/2016
923272419	Unidad Nacional de Protección	Adversa o Negativa	17/12/2015

GENERAL DE LA NACIÓN

5.2 ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL

Tabla 5.6 Administración central Nacional – Balance General

NIVEL CENTRAL													
SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	64.995,5	86.168,9	(21.173,5)	(24,6)	13.797,4	21.662,3	(7.864,9)	(36,3)	51.198,1	64.506,6	(13.308,6)	(20,6)
2	Ministerio de Minas y Energía	49.661,6	54.021,2	(4.359,6)	(8,1)	266,8	3.582,7	(3.315,9)	(92,6)	49.394,8	50.438,6	(1.043,8)	(2,1)
3	Ministerio de Defensa Nacional	29.537,9	28.021,6	1.516,3	5,4	12.655,9	12.188,0	467,9	3,8	16.882,0	15.833,6	1.048,4	6,6
4	Tesoro Nacional	29.036,0	26.441,9	2.594,1	9,8	27.764,0	12.367,2	15.396,8	124,5	1.271,9	14.074,7	(12.802,7)	(91,0)
5	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	24.050,5	20.210,0	3.840,6	19,0	95.699,2	82.615,3	13.083,9	15,8	(71.648,6)	(62.405,3)	(9.243,4)	(14,8)
6	Consejo Superior de la Judicatura	22.391,8	21.922,2	469,6	2,1	2.802,2	2.451,5	350,7	14,3	19.589,6	19.470,7	118,9	0,6
7	Deuda Pública Nación	11.148,1	10.856,0	292,2	2,7	347.690,4	301.531,7	46.158,7	15,3	(336.542,3)	(290.675,7)	(45.866,6)	(15,8)
8	Policía Nacional	10.039,0	9.165,5	873,5	9,5	11.936,8	12.132,3	(195,5)	(1,6)	(1.897,8)	(2.966,8)	1.069,0	36,0
9	Ministerio de Justicia y del Derecho	4.578,3	4.491,8	86,5	1,9	9,8	15,1	(5,3)	(35,2)	4.568,5	4.476,7	91,8	2,1
10	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	3.083,4	3.513,2	(429,8)	(12,2)	1.525,4	2.388,1	(862,7)	(36,1)	1.558,0	1.125,1	432,9	38,5
11	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	2.795,7	2.999,4	(203,7)	(6,8)	1.209,6	1.167,1	42,5	3,6	1.586,1	1.832,3	(246,2)	(13,4)
12	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	2.516,5	2.085,9	430,6	20,6	1.235,7	1.255,0	(19,3)	(1,5)	1.280,8	830,8	449,9	54,2
13	Ministerio del Trabajo	2.339,9	2.758,4	(418,5)	(15,2)	366,5	2.867,8	(2.501,3)	(87,2)	1.973,4	(109,4)	2.082,8	...
14	Ministerio de Educación Nacional	1.815,6	1.316,2	499,3	37,9	172,2	303,1	(130,9)	(43,2)	1.643,3	1.013,1	630,2	62,2
15	Ministerio de Relaciones Exteriores	1.430,8	562,1	868,7	154,5	97,5	46,8	50,7	108,3	1.333,2	515,3	818,0	158,7
16	Fiscalía General de la Nación	1.416,6	1.410,8	5,7	0,4	1.158,2	875,4	282,7	32,3	258,4	535,4	(277,0)	(51,7)
17	Ministerio de Salud y Protección Social	1.364,1	1.227,3	136,8	11,1	3.592,8	4.285,9	(693,0)	(16,2)	(2.228,7)	(3.058,6)	829,8	27,1
18	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	1.202,1	1.003,5	198,6	19,8	100,4	74,9	25,6	34,1	1.101,7	928,6	173,1	18,6
19	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	882,1	970,9	(88,7)	(9,1)	331,3	309,2	22,0	7,1	550,9	661,6	(110,7)	(16,7)
20	Ministerio de la Cultura	730,4	701,9	28,5	4,1	40,7	42,5	(1,9)	(4,4)	689,7	659,3	30,4	4,6
21	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	633,2	505,7	127,5	25,2	196,7	145,6	51,2	35,2	436,4	360,2	76,3	21,2
22	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	437,6	425,7	12,0	2,8	39,1	31,5	7,6	24,1	398,6	394,2	4,4	1,1
23	Defensoría del Pueblo	426,7	258,6	168,0	65,0	363,9	194,3	169,6	87,3	62,8	64,4	(1,6)	(2,5)
24	Ministerio del Interior	399,6	354,0	45,5	12,9	39,3	32,2	7,1	22,0	360,3	321,8	38,5	11,9
25	Ministerio de Transporte	306,2	303,7	2,5	0,8	84,3	38,3	46,1	120,4	221,9	265,4	(43,6)	(16,4)
26	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	269,9	296,4	(26,5)	(8,9)	42,3	35,7	6,6	18,6	227,6	260,8	(33,2)	(12,7)
27	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	210,8	477,9	(267,0)	(55,9)	8,9	98,6	(89,8)	(91,0)	202,0	379,2	(177,3)	(46,7)
28	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	199,4	149,9	49,5	33,0	15,9	137,0	(121,2)	(88,4)	183,5	12,9	170,7	...
29	Senado de la República	171,2	141,5	29,7	21,0	53,3	39,9	13,4	33,7	117,8	101,6	16,2	16,0
30	Procuraduría General de la Nación	165,6	153,2	12,3	8,0	205,6	183,2	22,4	12,2	(40,1)	(30,0)	(10,1)	(33,7)
31	Registraduría Nacional del Estado Civil	140,0	160,0	(19,9)	(12,5)	87,4	75,2	12,2	16,2	52,6	84,7	(32,1)	(37,9)
32	Departamento Nacional de Planeación	105,3	107,5	(2,3)	(2,1)	33,5	159,3	(125,8)	(78,9)	71,7	(51,8)	123,5	...
33	Superintendencia de Puertos y Transporte	89,4	70,6	18,8	26,6	12,5	4,1	8,4	...	76,9	66,5	10,3	15,5
34	Contraloría General de la República	80,6	79,8	0,7	0,9	98,1	96,4	1,7	1,7	(17,5)	(16,6)	(0,9)	(5,6)
35	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	58,4	69,8	(11,4)	(16,3)	7,5	8,5	(1,0)	(11,7)	50,8	61,2	(10,4)	(17,0)
36	Parques Nacionales Naturales de Colombia	58,0	43,9	14,0	32,0	9,1	2,1	7,0	...	48,9	41,9	7,0	16,8
37	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	42,6	116,8	(74,2)	(63,5)	20,0	15,8	4,2	26,3	22,7	101,0	(78,4)	(77,6)
38	Comisión de Regulación de Energía y Gas	27,9	31,8	(3,9)	(12,4)	1,7	4,2	(2,5)	(59,9)	26,2	27,6	(1,4)	(5,0)
39	Comisión de Regulación de Comunicaciones	27,5	21,5	6,1	28,3	18,7	12,1	6,6	54,8	8,8	9,4	(0,5)	(5,9)
40	Cámara de Representantes	24,3	31,1	(6,7)	(21,6)	40,3	43,8	(3,4)	(7,9)	(16,0)	(12,7)	(3,3)	(25,6)
41	Otras entidades	57,8	2.008,5	(1.950,7)	(97,1)	20,3	545,9	(525,6)	(96,3)	37,5	1.462,6	(1.425,1)	(97,4)

Tabla 5.7 Administración central Nacional - Endeudamiento

NIVEL CENTRAL ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Deuda Pública Nación	331.152,5	285.459,9	45.692,5	16,0	(250,9)	138,8	(389,7)	...	330.901,5	285.598,7	45.302,8	15,9
2	Ministerio de Salud y Protección Social	1,5	1,5			22,1	22,1			23,6	23,6		
3	Ministerio de Educación Nacional	0,1	0,1							0,1	0,1		
4	Tesoro Nacional					11.712,6	5.852,9	5.859,7	100,1	11.712,6	5.852,9	5.859,7	100,1
5	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social					722,4	722,4			722,4	722,4		
6	Ministerio de Hacienda y Crédito Público					2,0	1,6	0,3	20,4	2,0	1,6	0,3	20,4
7	Registraduría Nacional del Estado Civil					0,2	0,2			0,2	0,2		
8	Ministerio de Defensa Nacional					0,0	0,0			0,0	0,0		
9	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural					0,0	0,0	(0,0)	(12,5)	0,0	0,0	(0,0)	(12,5)

Tabla 5.8 Administración central Nacional - EAFES

NIVEL CENTRAL														
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL														
Miles de millones de pesos														
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO				
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	
1	Tesoro Nacional	184.228,8	185.538,3	(1.309,5)	(0,7)	197.031,6	185.262,5	11.769,0	6,4	(12.802,7)		275,8	(13.078,6)	...
2	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	107.661,7	103.452,7	4.209,0	4,1	116.819,0	108.670,4	8.148,7	7,5	(9.157,4)		(5.217,7)	(3.939,7)	(75,5)
3	Deuda Pública Nación	77.987,2	61.966,5	16.020,7	25,9	123.720,7	104.376,3	19.344,5	18,5	(45.733,6)		(42.409,8)	(3.323,8)	(7,8)
4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	35.511,5	30.949,0	4.562,5	14,7	35.757,7	35.571,0	186,7	0,5	(246,2)		(4.622,0)	4.375,8	94,7
5	Ministerio de Educación Nacional	26.499,0	25.190,9	1.308,1	5,2	25.862,5	24.908,3	954,2	3,8	636,6		282,6	353,9	125,2
6	Ministerio del Trabajo	18.349,2	19.057,9	(708,7)	(3,7)	16.602,4	20.354,0	(3.751,6)	(18,4)	1.746,7		(1.296,2)	3.042,9	...
7	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	16.178,2	22.947,8	(6.769,5)	(29,5)	23.428,4	26.902,6	(3.474,2)	(12,9)	(7.250,2)		(3.954,8)	(3.295,3)	(83,3)
8	Ministerio de Defensa Nacional	14.319,1	13.669,8	649,4	4,8	14.526,4	13.110,6	1.415,9	10,8	(207,3)		559,2	(766,5)	(137,1)
9	Consejo Superior de la Judicatura	9.699,7	11.882,2	(2.182,5)	(18,4)	3.670,1	3.643,3	26,8	0,7	6.029,6		8.238,9	(2.209,2)	(26,8)
10	Policía Nacional	8.506,9	8.175,2	331,7	4,1	9.861,7	8.116,7	1.745,0	21,5	(1.354,8)		58,5	(1.413,3)	...
11	Ministerio de Minas y Energía	5.897,5	3.201,7	2.695,8	84,2	2.050,1	6.187,5	(4.137,4)	(66,9)	3.847,4		(2.985,8)	6.833,2	...
12	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	3.530,9	3.177,3	353,6	11,1	3.346,4	3.021,6	324,8	10,8	184,5		155,7	28,7	18,4
13	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	3.116,1	2.075,3	1.040,9	50,2	2.528,2	2.552,3	(24,2)	(0,9)	588,0		(477,0)	1.065,0	...
14	Fiscalía General de la Nación	2.663,5	2.422,9	240,5	9,9	2.874,5	2.540,0	334,5	13,2	(211,0)		(93,9)	(80,2)	...
15	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	1.956,4	2.152,0	(195,6)	(9,1)	1.875,9	1.960,4	(84,5)	(4,3)	80,5		191,7	(111,2)	(58,0)
16	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	881,8	1.123,6	(241,8)	(21,5)	1.009,4	992,1	17,4	1,8	(127,7)		131,5	(259,2)	(197,1)
17	Registraduría Nacional del Estado Civil	818,4	1.079,6	(261,1)	(24,2)	835,9	1.107,1	(271,2)	(24,5)	(17,5)		(27,6)	10,0	36,5
18	Contraloría General de la República	796,6	1.004,6	(208,0)	(20,7)	795,3	1.012,3	(217,0)	(21,4)	1,3		(7,7)	9,1	117,3
19	Ministerio de Salud y Protección Social	759,7	860,2	(100,5)	(11,7)	1.223,3	2.510,7	(1.287,4)	(51,3)	(463,7)		(1.650,6)	1.186,9	71,9
20	Ministerio del Interior	737,3	638,5	98,8	15,5	508,8	467,6	41,2	8,8	228,5		170,9	57,6	33,7
21	Procuraduría General de la Nación	518,0	498,2	19,8	4,0	518,1	506,6	11,5	2,3	(0,1)		(8,4)	8,3	99,0
22	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	449,5	363,9	85,6	23,5	441,9	359,0	82,8	23,1	7,6		4,9	2,8	56,8
23	Ministerio de Justicia y del Derecho	439,2	723,2	(284,0)	(39,3)	332,4	224,4	108,1	48,2	106,7		498,8	(392,1)	(78,6)
24	Ministerio de Transporte	408,6	349,9	58,7	16,8	407,6	290,3	117,3	40,4	1,0		59,6	(58,6)	(98,3)
25	Ministerio de la Cultura	388,4	375,1	13,4	3,6	388,1	390,8	(2,7)	(0,7)	0,3		(15,7)	16,1	102,2
26	Defensoría del Pueblo	384,2	299,9	84,3	28,1	383,6	281,5	102,0	36,2	0,6		18,3	(17,7)	(96,7)
27	Ministerio de Relaciones Exteriores	363,6	262,9	100,7	38,3	414,1	287,1	127,0	44,2	(50,6)		(24,2)	(26,3)	(108,6)
28	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	353,1	409,0	(55,8)	(13,7)	463,1	412,6	50,5	12,2	(110,0)		(3,6)	(106,3)	...
29	Cámara de Representantes	270,2	249,5	20,6	8,3	267,7	246,6	21,1	8,6	2,5		3,0	(0,5)	(16,2)
30	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	254,0	362,1	(108,1)	(29,8)	329,0	285,3	43,6	15,3	(74,9)		76,7	(151,7)	(197,7)
31	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	231,1	259,6	(28,5)	(11,0)	254,1	230,6	23,4	10,2	(23,0)		28,9	(51,9)	(179,4)
32	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	230,7	218,9	11,8	5,4	104,9	192,3	(87,4)	(45,4)	125,8		26,6	99,2	...
33	Senado de la República	198,6	209,9	(11,3)	(5,4)	211,4	202,8	8,6	4,2	(12,8)		7,1	(19,9)	...
34	Departamento Nacional de Planeación	133,5	130,2	3,2	2,5	131,4	145,7	(14,3)	(9,8)	2,0		(15,5)	17,6	113,2
35	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	82,1	73,8	8,3	11,3	72,2	63,8	8,4	13,1	9,9		9,9	(0,1)	(0,6)
36	Superintendencia de Puertos y Transporte	72,9	79,5	(6,6)	(8,3)	60,7	57,8	2,8	4,9	12,3		21,7	(9,4)	(43,4)
37	Parques Nacionales Naturales de Colombia	64,5	64,4	0,1	0,1	66,4	62,3	4,1	6,5	(1,9)		2,1	(4,0)	(190,2)
38	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	50,5	420,8	(370,3)	(88,0)	322,8	317,4	5,3	1,7	(272,2)		103,4	(375,6)	...
39	Superintendencia de Subsidio Familiar	49,0	45,3	3,7	8,2	50,0	43,6	6,4	14,7	(1,0)		1,7	(2,7)	(158,3)
40	U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	29,8	29,9	(0,1)	(0,4)	25,7	26,7	(1,1)	(4,0)	4,1		3,1	1,0	30,9
41	Otras entidades	165,6	245,8	(80,2)	(32,6)	161,7	323,5	(161,8)	(50,0)	3,9		(77,8)	81,7	105,0

5.3 ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Tabla 5.9 Administración descentralizada Nacional – Balance General

NIVEL DESCENTRALIZADO SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Agencia Nacional de Infraestructura	39.195,7	34.754,8	4.441,0	12,8	6.724,8	11.077,3	(4.352,5)	(39,3)	32.470,9	23.677,5	8.793,5	37,1
2	Instituto Nacional de Vías	31.017,9	25.860,6	5.157,3	19,9	4.213,4	4.382,0	(168,7)	(3,8)	26.804,5	21.478,5	5.326,0	24,8
3	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	12.996,5	12.342,0	654,5	5,3	296,0	179,2	116,8	65,1	12.700,5	12.162,7	537,8	4,4
4	Servicio Nacional de Aprendizaje	5.065,8	4.848,2	217,6	4,5	1.074,4	1.032,0	42,3	4,1	3.991,4	3.816,2	175,2	4,6
5	Universidad Nacional de Colombia	3.741,1	3.697,6	43,5	1,2	359,4	138,6	220,8	159,3	3.381,7	3.559,0	(177,3)	(5,0)
6	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3.356,0	511,7	2.844,4	...	788,9	402,4	386,5	96,1	2.567,1	109,3	2.457,8	...
7	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	2.935,8	2.274,1	661,7	29,1	197,2	201,4	(4,2)	(2,1)	2.738,6	2.072,7	665,9	32,1
8	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	2.894,7	1.623,3	1.271,4	78,3	622,6	76,5	546,1	...	2.272,1	1.546,7	725,3	46,9
9	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	2.448,8	2.402,4	46,5	1,9	664,8	493,1	171,7	34,8	1.784,0	1.909,2	(125,2)	(6,6)
10	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En Liquidación	2.184,3	2.136,8	47,5	2,2	237,2	160,9	76,3	47,5	1.947,1	1.976,0	(28,9)	(1,5)
11	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	2.011,5		2.011,5	100,0	644,1		644,1	100,0	1.367,4		1.367,4	100,0
12	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	1.996,1	1.696,5	299,6	17,7	119,3	113,6	5,7	5,0	1.876,8	1.582,9	293,9	18,6
13	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	1.801,6	2.466,2	(664,6)	(26,9)	256,0	715,2	(459,1)	(64,2)	1.545,5	1.751,0	(205,5)	(11,7)
14	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.475,9	1.235,2	240,7	19,5	266,3	548,7	(282,4)	(51,5)	1.209,6	686,4	523,1	76,2
15	Superintendencia de Notariado y Registro	982,5	975,1	7,5	0,8	347,3	227,6	119,7	52,6	635,2	747,4	(112,2)	(15,0)
16	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	932,2	935,0	(2,8)	(0,3)	6,6	23,1	(16,5)	(71,6)	925,6	911,9	13,7	1,5
17	Servicio Geológico Colombiano	881,6	834,9	46,7	5,6	8,1	14,1	(6,0)	(42,4)	873,5	820,8	52,7	6,4
18	Escuela Superior de Administración Pública	849,1	837,6	11,5	1,4	21,4	60,1	(38,7)	(64,4)	827,7	777,5	50,2	6,5
19	Fondo Adaptación	806,1	879,7	(73,6)	(8,4)	105,3	115,5	(10,2)	(8,9)	700,8	764,2	(63,4)	(8,3)
20	Instituto Colombiano Agropecuario	794,3	753,3	41,0	5,4	53,2	47,4	5,8	12,2	741,1	705,9	35,2	5,0
21	Fondo Rotatorio de la Policía Nacional	755,2	842,7	(87,5)	(10,4)	320,0	442,4	(122,4)	(27,7)	435,2	400,3	34,9	8,7
22	Agencia Nacional de Minería	751,5	666,4	85,1	12,8	560,9	508,9	52,0	10,2	190,6	157,6	33,1	21,0
23	Universidad Tecnológica de Pereira	719,3	624,1	95,2	15,3	49,1	53,8	(4,7)	(8,7)	670,2	570,3	99,9	17,5
24	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	678,8	1.098,1	(419,3)	(38,2)	7,2	18,4	(11,2)	(60,9)	671,6	1.079,7	(408,0)	(37,8)
25	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	619,3	588,8	30,5	5,2	20,4	14,8	5,6	38,1	598,9	574,1	24,8	4,3
26	Fondo Nacional de Vivienda	611,5	372,9	238,6	64,0	17,7	15,9	1,8	11,0	593,9	357,0	236,8	66,3
27	Corporación Autónoma Regional del Rio Grande de la Magdalena	578,2	265,6	312,6	117,7	426,2	2.644,2	(2.218,0)	(83,9)	152,0	(2.378,6)	2.530,6	106,4
28	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	562,6	510,2	52,4	10,3	427,7	373,5	54,2	14,5	134,9	136,7	(1,7)	(1,3)
29	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	539,3	481,4	57,9	12,0	41,0	25,2	15,9	63,0	498,3	456,2	42,1	9,2
30	Autoridad Nacional de Televisión	533,6	463,5	70,1	15,1	173,4	105,9	67,5	63,7	360,2	357,6	2,6	0,7
31	Universidad Militar Nueva Granada	520,8	494,9	25,9	5,2	52,7	47,1	5,7	12,1	468,0	447,8	20,2	4,5
32	Universidad del Cauca	519,3	503,4	15,9	3,2	53,6	62,2	(8,6)	(13,9)	465,8	441,2	24,6	5,6
33	Superintendencia de Industria y Comercio	493,4	421,6	71,8	17,0	225,6	171,1	54,5	31,8	267,8	250,5	17,3	6,9
34	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	486,8	500,4	(13,6)	(2,7)	788,8	747,0	41,9	5,6	(302,0)	(246,6)	(55,5)	(22,5)
35	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	386,5	594,6	(208,1)	(35,0)	150,8	189,2	(38,4)	(20,3)	235,6	405,3	(169,7)	(41,9)
36	Universidad Nacional de Córdoba	373,1	344,6	28,6	8,3	107,9	106,6	1,3	1,2	265,2	238,0	27,2	11,4
37	Hospital Militar Central	372,2	355,4	16,8	4,7	189,8	279,2	(89,4)	(32,0)	182,4	76,2	106,3	139,5
38	Superintendencia de Sociedades	328,2	321,3	6,9	2,2	144,7	168,0	(23,4)	(13,9)	183,6	153,2	30,3	19,8
39	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	327,4	249,0	78,4	31,5	41,0	159,9	(118,9)	(74,4)	286,4	89,1	197,3	...
40	Universidad de Caldas	304,9	302,5	2,4	0,8	92,0	89,9	2,1	2,4	212,9	212,6	0,2	0,1
41	Otras entidades	6.311,4	5.898,6	412,8	7,0	1.686,7	1.617,4	69,3	4,3	4.624,8	4.281,2	343,5	8,0

Tabla 5.10 Administración descentralizada Nacional – Endeudamiento

NIVEL DESCENTRALIZADO ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	80,6	52,5	28,1	53,4	(6,4)	0,1	(6,5)	...	74,1	52,6	21,5	40,9
2	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	52,5	60,0	(7,5)	(12,5)	5,0		5,0	100,0	57,5	60,0	(2,5)	(4,2)
3	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	40,0	46,2	(6,2)	(13,4)					40,0	46,2	(6,2)	(13,4)
4	Universidad de Caldas	17,8	18,3	(0,5)	(2,7)					17,8	18,3	(0,5)	(2,7)
5	Corporación Autónoma Regional de Caldas	12,4	17,0	(4,6)	(26,9)					12,4	17,0	(4,6)	(26,9)
6	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7,1	14,5	(7,4)	(50,9)					7,1	14,5	(7,4)	(50,9)
7	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	6,5	2,2	4,3	191,7					6,5	2,2	4,3	191,7
8	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	5,6		5,6	100,0					5,6	0,0	5,6	100,0
9	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	3,6	5,7	(2,2)	(37,5)					3,6	5,7	(2,2)	(37,5)
10	Corporación Autónoma Regional de Santander	1,1	2,0	(0,9)	(45,7)					1,1	2,0	(0,9)	(45,7)
11	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	0,9	1,9	(1,0)	(50,7)					0,9	1,9	(1,0)	(50,7)
12	Instituto Colombiano Agropecuario	0,5	0,6	(0,1)	(19,8)	0,1		0,1	100,0	0,6	0,6	(0,1)	(10,4)
13	Corporación Autónoma Regional del Quindío	0,4		0,4	100,0					0,4	0,0	0,4	100,0
14	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	0,4	0,3	0,1	17,2					0,4	0,3	0,1	17,2
15	Servicio Nacional de Aprendizaje	0,0		0,0	100,0	0,6	0,6	(0,0)	(4,6)	0,7	0,6	0,0	2,2
16	Agencia Nacional de Infraestructura	0,0				457,6	366,4	91,2	24,9	457,6	366,4	91,2	24,9
17	Instituto Nacional de Vías					34,9	41,8	(7,0)	(16,7)	34,9	41,8	(7,0)	(16,7)
18	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena					6,9	7,8	(0,9)	(11,7)	6,9	7,8	(0,9)	(11,7)
19	Corporación Autónoma Regional de Boyacá					5,8	7,0	(1,3)	(18,1)	5,8	7,0	(1,3)	(18,1)
20	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis					5,0	6,0	(1,0)	(16,7)	5,0	6,0	(1,0)	(16,7)
21	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba					3,4	2,3	1,1	48,8	3,4	2,3	1,1	48,8
22	Universidad Tecnológica de Pereira					0,6	1,3	(0,7)	(57,1)	0,6	1,3	(0,7)	(57,1)
23	Universidad del Pacífico					0,4	0,5	(0,1)	(20,0)	0,4	0,5	(0,1)	(20,0)
24	Universidad Pedagógica Nacional					0,3	0,3	(0,1)	(25,0)	0,3	0,3	(0,1)	(25,0)
25	Corporación Autónoma Regional del Cesar					0,2	0,0	0,2	100,0	0,2	0,0	0,2	100,0
26	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas					0,0	0,0	(0,0)	(48,8)	0,0	0,0	(0,0)	(48,8)
27	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación					0,0	0,0			0,0	0,0		
28	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar					0,0		0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
29	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria					0,0	0,8	(0,8)	(100,0)	0,0	0,8	(0,8)	(100,0)
30	Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez					0,0	0,1	(0,1)	(100,0)	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)

Tabla 5.11 Administración descentralizada Nacional – EAFES

NIVEL DESCENTRALIZADO													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Agencia Nacional de Infraestructura	7.727,2	3.986,3	3.740,9	93,8	1.914,5	1.336,6	578,0	43,2	5.812,7	2.649,7	3.162,9	119,4
2	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.726,0	5.209,4	516,7	9,9	5.170,8	4.605,7	565,2	12,3	555,2	603,7	(48,5)	(8,0)
3	Instituto Nacional de Vías	4.521,6	5.331,7	(810,1)	(15,2)	2.370,9	1.848,9	522,0	28,2	2.150,7	3.482,8	(1.332,0)	(38,2)
4	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	4.399,1	1.493,7	2.905,4	194,5	4.685,8	1.405,2	3.280,6	...	(286,7)	88,5	(375,1)	...
5	Servicio Nacional de Aprendizaje	2.864,4	2.883,1	(18,6)	(0,6)	2.590,0	2.473,3	116,7	4,7	274,4	409,8	(135,4)	(33,0)
6	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	2.529,8	21,4	2.508,4	...	319,9	2.593,5	(2.273,5)	(87,7)	2.209,9	(2.572,1)	4.782,0	185,9
7	Fondo Nacional de Vivienda	1.693,7	1.599,3	94,4	5,9	1.457,5	1.974,5	(517,0)	(26,2)	236,2	(375,2)	611,4	163,0
8	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	1.405,2	1.376,4	28,7	2,1	885,3	1.495,7	(610,4)	(40,8)	519,9	(119,2)	639,1	...
9	Universidad Nacional de Colombia	1.342,5	1.238,4	104,1	8,4	1.502,3	1.245,0	257,3	20,7	(159,8)	(6,6)	(153,2)	...
10	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	1.260,0	1.675,4	(415,4)	(24,8)	1.350,1	1.583,4	(233,3)	(14,7)	(90,1)	92,0	(182,0)	(197,9)
11	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.130,5	1.025,3	105,2	10,3	683,2	636,9	46,3	7,3	447,3	388,4	58,9	15,2
12	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.077,3	1.035,7	41,7	4,0	1.105,5	1.298,2	(192,7)	(14,8)	(28,2)	(262,5)	234,3	89,3
13	Fondo Adaptación	1.046,8	759,9	287,0	37,8	1.109,8	988,3	121,4	12,3	(62,9)	(228,5)	165,6	72,5
14	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	777,1	212,0	565,1	...	711,0	146,0	565,1	...	66,0	66,0	0,0	0,0
15	Superintendencia de Notariado y Registro	674,1	632,7	41,3	6,5	687,7	506,4	181,3	35,8	(13,6)	126,3	(140,0)	(110,8)
16	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	646,8	534,9	112,0	20,9	437,2	428,3	8,9	2,1	209,7	106,6	103,1	96,7
17	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	612,1	465,7	146,4	31,4	311,1	233,7	77,5	33,2	300,9	232,0	68,9	29,7
18	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	596,5	946,3	(349,9)	(37,0)	326,2	299,1	27,1	9,1	270,3	647,2	(377,0)	(58,2)
19	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	539,3	541,2	(2,0)	(0,4)	535,2	535,7	(2,5)	(0,5)	6,1	5,5	0,5	9,5
20	Unidad Nacional de Protección	483,1	478,5	4,7	1,0	489,0	460,0	29,1	6,3	(5,9)	18,5	(24,4)	(131,9)
21	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	427,5	463,1	(35,6)	(7,7)	461,1	387,9	73,2	18,9	(33,6)	75,2	(108,8)	(144,6)
22	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	403,9	347,1	56,8	16,4	345,6	312,2	33,3	10,7	58,3	34,9	23,4	67,2
23	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	337,3	164,7	172,7	104,9	288,2	227,7	60,5	26,6	49,2	(63,0)	112,2	178,0
24	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	295,9	458,9	(162,9)	(35,5)	748,0	1.300,2	(552,2)	(42,5)	(452,0)	(841,3)	389,3	46,3
25	Hospital Militar Central	272,8	236,9	35,8	15,1	259,2	229,6	29,6	12,9	13,6	7,4	6,3	84,9
26	Asociación Computadores para Educar	260,2	296,1	(35,9)	(12,1)	353,3	252,3	101,0	40,0	(93,1)	43,8	(136,9)	...
27	Instituto Colombiano Agropecuario	246,3	223,1	23,3	10,4	254,8	229,1	25,7	11,2	(8,4)	(6,0)	(2,5)	41,0
28	Autoridad Nacional de Televisión	232,0	212,3	19,8	9,3	228,3	207,4	21,0	10,1	3,7	4,9	(1,2)	(23,9)
29	Escuela Superior de Administración Pública	226,8	230,4	(3,6)	(1,6)	169,8	190,2	(20,3)	(10,7)	57,0	40,3	16,8	41,7
30	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	223,7	198,0	25,6	12,9	195,9	171,1	24,8	14,5	27,7	26,9	0,8	3,1
31	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	209,5	218,1	(8,6)	(3,9)	201,1	213,5	(12,3)	(5,8)	8,4	4,6	3,8	82,5
32	Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión	205,5	240,0	(34,5)	(14,4)	205,8	253,7	(47,9)	(18,9)	(0,3)	(13,7)	13,4	98,0
33	Superintendencia de Industria y Comercio	205,0	227,3	(22,4)	(9,8)	192,3	150,4	41,9	27,9	12,6	77,0	(64,3)	(83,6)
34	Superintendencia Financiera de Colombia	198,1	191,0	7,1	3,7	206,6	191,8	14,7	7,7	(8,5)	(0,8)	(7,6)	...
35	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	197,5	671,3	(473,8)	(70,6)	367,2	1.539,3	(1.172,1)	(76,1)	(169,7)	(868,0)	698,4	80,5
36	U.A.E. para la Consolidación Territorial - En Fusión	192,3	192,9	(0,6)	(0,3)	178,8	169,5	9,2	5,5	13,5	23,3	(9,8)	(42,1)
37	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	185,8	173,2	12,6	7,3	175,2	166,5	8,6	5,2	10,7	6,7	4,0	59,6
38	Universidad Tecnológica de Pereira	180,6	192,1	(11,5)	(6,0)	153,0	152,9	0,1	0,1	27,6	39,2	(11,6)	(29,7)
39	Universidad del Cauca	175,1	155,0	20,1	13,0	145,6	136,1	9,6	7,0	29,5	18,9	10,6	55,7
40	Superintendencia de Sociedades	167,7	149,7	18,0	12,0	186,2	154,2	32,0	20,8	(18,5)	(4,5)	(14,0)	...
41	Otras entidades	4.614,4	4.310,3	304,1	7,1	4.274,6	3.771,0	503,6	13,4	339,8	539,3	(199,5)	(37,0)

5.4 SEGURIDAD SOCIAL

Tabla 5.12 Seguridad social Nacional – Balance General

SEGURIDAD SOCIAL SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Colpensiones - Fondo de Vejez	4.948,6	7.332,9	(2.384,3)	(32,5)	2.679,3	53.296,3	(50.617,0)	(95,0)	2.269,3	(45.963,4)	48.232,6	104,9
2	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	4.285,7	44,3	4.241,3	...	4.428,4	2.096,8	2.331,6	111,2	(142,7)	(2.052,4)	1.909,7	93,0
3	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.247,9	1.108,1	139,8	12,6	2.309,6	1.971,9	337,7	17,1	(1.061,7)	(863,8)	(197,9)	22,9
4	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	772,2	642,6	129,6	20,2	901,4	697,7	203,7	29,2	(129,2)	(55,1)	(74,1)	134,7
5	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la Republica	660,2	1.133,2	(472,9)	(41,7)	25,3	27,2	(1,9)	(6,9)	634,9	1.106,0	(471,1)	(42,6)
6	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	543,7	481,9	61,8	12,8	175,8	142,3	33,5	23,5	368,0	339,6	28,4	8,4
7	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	540,2	381,8	158,5	41,5	138,7	128,7	10,0	7,8	401,5	253,0	148,5	58,7
8	Fonprecon - Sobrevivientes	227,8	304,6	(76,8)	(25,2)	2,3	0,0	2,3	100,0	225,5	304,6	(79,1)	(26,0)
9	Consorcio Fidupensiones Telecom	192,4	234,4	(42,1)	(17,9)	0,0	0,2	(0,2)	(95,2)	192,4	234,2	(41,9)	(17,9)
10	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	181,1	140,8	40,3	28,6	2.055,3	1.878,0	177,2	9,4	(1.874,1)	(1.737,2)	(136,9)	7,9
11	PA Procesos y Contingencias No Misionales	19,6	30,0	(10,3)	(34,5)	14,5	19,0	(4,5)	(23,6)	5,1	11,0	(5,9)	(53,4)
12	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	18,8	56,2	(37,5)	(66,6)	259,4	6.446,4	(6.187,0)	(96,0)	(240,6)	(6.390,2)	6.149,5	96,2
13	Colpensiones - Fondo de Invalidez	12,3	23,1	(10,8)	(46,7)	67,5	3.500,9	(3.433,4)	(98,1)	(55,2)	(3.477,8)	3.422,6	98,4
14	Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos	10,0	0,6	9,3	...	10,0	0,6	9,3	...				
15	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	9,2	40,4	(31,2)	(77,2)	0,0	0,0			9,2	40,4	(31,2)	(77,2)
16	Fonprecon - Invalidez	8,6	9,3	(0,7)	(7,8)	0,0	0,0			8,6	9,3	(0,7)	(7,8)
17	Fondo de Previsión Social del Congreso de la Republica	7,3	7,4	(0,1)	(1,1)	0,5	0,9	(0,4)	(44,9)	6,8	6,5	0,3	4,8
18	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	5,0	5,4	(0,4)	(8,1)	0,8	0,8	0,0	0,2	4,2	4,6	(0,4)	(9,6)
19	PAP Caja Agraria Pensiones	1,1	2,6	(1,5)	(57,7)	0,0	0,0	(0,0)	(99,2)	1,1	2,6	(1,5)	(57,6)
20	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Sobrevivencia	0,5	0,9	(0,4)	(41,3)	0,0	0,0			0,5	0,9	(0,4)	(41,3)
21	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez	0,1	0,2	(0,0)	(21,8)	0,0	0,0			0,1	0,2	(0,0)	(21,8)
22	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		1.800,5	(1.800,5)	(100,0)		1.996,2	(1.996,2)	(100,0)		(195,7)	195,7	100,0
23	Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera		3,1	(3,1)	(100,0)		10,2	(10,2)	(100,0)		(7,1)	7,1	100,0

Tabla 5.13 Seguridad social Nacional – Endeudamiento

SEGURIDAD SOCIAL ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación		112,0	(112,0)	(100,0)	71,7	133,2	(61,5)	(46,2)	71,7	245,2	(173,5)	(70,8)
2	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio					0,9	71,8	(71,0)	(98,8)	0,9	71,8	(71,0)	(98,8)
3	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes					0,2	0,2			0,2	0,2		
4	Colpensiones - Fondo de Invalidez					0,0	0,0			0,0	0,0		
5	Colpensiones - Fondo de Vejez					0,0	0,0			0,0	0,0		
6	Consortio Fidupensiones Telecom					0,0	0,2	(0,2)	(100,0)	0,0	0,2	(0,2)	(100,0)

Tabla 5.14 Seguridad social Nacional – EAFES

SEGURIDAD SOCIAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	8.202,9	191,6	8.011,4	...	10.332,3	168,6	10.163,8	...	(2.129,4)	23,0	-2.152,4	...
2	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	2.117,0	3.194,0	(1.077,0)	(33,7)	2.437,7	3.289,7	(851,9)	(25,9)	(320,7)	(95,7)	-225,1	...
3	Colpensiones - Fondo de Vejez	473,3	18.118,2	(17.644,9)	(97,4)	1.151,1	19.299,8	(18.148,8)	(94,0)	(677,7)	(1.181,6)	503,9	42,6
4	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	454,3	439,6	14,7	3,3	591,6	469,6	122,1	26,0	(137,4)	(30,0)	-107,4	...
5	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	440,0	1.991,6	(1.551,6)	(77,9)	247,3	1.929,0	(1.681,6)	(87,2)	192,7	62,6	130,1	...
6	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	257,7	2.290,3	(2.032,6)	(88,7)	247,4	2.245,7	(1.998,3)	(89,0)	10,3	44,6	-34,3	(77,0)
7	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	163,7	7.883,5	(7.719,8)	(97,9)	541,8	7.767,4	(7.225,6)	(93,0)	(378,1)	116,0	-494,2	...
8	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	117,2	220,8	(103,6)	(46,9)	55,6	484,5	(428,8)	(88,5)	61,6	(263,6)	325,2	123,4
9	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	109,3	1.475,9	(1.366,7)	(92,6)	75,4	1.668,5	(1.593,1)	(95,5)	33,9	(192,5)	226,4	117,6
10	Fonprecon - Sobrevivientes	44,2	216,2	(172,0)	(79,6)	5,6	57,5	(51,9)	(90,3)	38,6	158,7	-120,1	(75,7)
11	Consortio Fidupensiones Telecom	22,9	64,5	(41,6)	(64,5)	8,3	32,9	(24,6)	(74,8)	14,6	31,6	-17,0	(53,7)
12	Colpensiones - Fondo de Invalidez	22,0	794,6	(772,6)	(97,2)	24,9	1.147,7	(1.122,8)	(97,8)	(2,9)	(353,1)	350,1	99,2
13	PA Procesos y Contingencias No Misionales	11,9	9,8	2,1	21,6	7,4	8,2	(0,8)	(9,6)	4,5	1,6	2,9	181,8
14	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	9,8	17,6	(7,7)	(44,1)	9,5	17,6	(8,1)	(46,1)	0,3	(0,1)	0,4	...
15	Fonprecon - Invalidez	2,6	3,2	(0,6)	(18,1)	1,8	2,8	(1,0)	(37,1)	0,8	0,3	0,5	136,2
16	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez	2,1	131,6	(129,4)	(98,4)	1,7	126,6	(124,9)	(98,7)	0,4	5,0	-4,6	(91,8)
17	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	0,2	0,2	(0,0)	(13,0)	6,2	5,4	0,8	14,6	(6,1)	(5,2)	-0,8	15,7
18	PAP Caja Agraria Pensiones	0,1	1,0	(1,0)	(95,0)	0,0	0,9	(0,9)	(100,0)	0,1	0,1	0,0	(49,7)
19	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Supervivencia	0,0	18,8	(18,8)	(99,9)	0,0	18,8	(18,8)	(100,0)	0,0	0,0	0,0	97,4
20	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez	0,0	0,9	(0,9)	(98,2)	0,0	0,9	(0,9)	(98,8)	0,0	0,0	0,0	(2,1)
21	Instituto de Seguros Sociales - En Liquidación		153,4	(153,4)	(100,0)	0,0	360,4	(360,4)	(100,0)		(207,0)	207,0	100,0
22	Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera		41,8	(41,8)	(100,0)	0,0	309,4	(309,4)	(100,0)		(267,6)	267,6	100,0