

**SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS  
DEL NIVEL TERRITORIAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2005**

**JAIRO ALBERTO CANO PABÓN**  
Contador General de la Nación

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA  
Álvaro Uribe Vélez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
Alberto Carrasquilla Barrera

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN  
Jairo Alberto Cano Pabón

SUBCONTADOR GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN  
Luis Alonso Colmenares Rodríguez

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Yolanda Guerrero Fernández

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Carlos Arturo Rodríguez

SECRETARIO GENERAL  
Juan Felipe Lemus Uribe

SECRETARIO PRIVADO  
Jaime Aguilar Rodríguez

Elaboración  
GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS  
Ivan Jesus Castillo Caicedo  
Coordinador

Apoyo  
GIT APOYO INFORMÁTICO  
Jose Edgar Hernando Galarza Bogotá  
Coordinador

## **SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Yolanda Guerrero Fernández  
Subcontadora

## **GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

### **Análisis**

Ingrid Johanna Valentín Salamanca.  
Luis Miguel Pineda Castelblanco.  
Ximena Andrea León Fonseca.  
Ana Cecilia Rodríguez Casas.  
Carmen Lilia González Téllez.  
Ana Mercedes Jurado Pérez.  
Edilberto Herrera Huérfano.  
Gloria Olney López Muñoz.  
Alberto Torres Gutiérrez.

### **Apoyo**

GIT APOYO INFORMÁTICO  
José Edgar Galarza - Coordinador  
Ana Georgina Vargas Vargas  
Rafael Osorio Borrero

### **Revisión y Corrección de Textos**

Iván Jesús Castillo Caicedo - Coordinador  
Eduardo Vidal Díaz - Asesor

### **Diseño y Presentación**

Luz Alexandra León Lozano



Unidad Administrativa Especial  
**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

Bogotá, 2006

## PRESENTACIÓN

La Contaduría General de la Nación desde el año 1996 viene presentando el informe contable consolidado de las entidades que conforman el nivel territorial, tanto en la administración central como descentralizada, en cumplimiento del mandato constitucional establecido en el artículo 354, que establece: “

El presente informe revela la situación y los resultados financieros y económicos consolidados del Nivel Territorial correspondiente al año 2005 comparativamente con el 2004. Se trata de observar en conjunto la situación y resultados de las entidades de cada uno de los departamentos como si se tratara de una sola entidad. Es decir, se incluye en este análisis consolidado, tanto a las gobernaciones, alcaldías y a las entidades descentralizadas por servicios, que reportaron información contable a la CGN con fecha de corte 31 de diciembre de 2005 y de 2004.

Con ello, se deja a disposición del Honorable Congreso de la República, de los gobiernos nacional y territorial, de las autoridades económicas, de organismos de control, y la opinión pública en general, los estados contables consolidados como el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, y el Estado de Cambios en el Patrimonio, de las entidades territoriales, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2005, comparativos con el año 2004.

Se busca con estos informes el cumplimiento de los propósitos del Estado en cuanto a la modernización de la administración pública, y se concreta lo enunciado en la Ley 298 de 1996, que en el artículo 7º define el Sistema Nacional de Contabilidad Pública como el “...conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos técnicos de contabilidad, estructurados lógicamente, que al interactuar con las operaciones, recursos y actividades desarrolladas por los entes públicos, generan la información necesaria para la toma de decisiones y el control interno y externo de la administración pública”, contribuyendo como instrumento eficaz, en la gestión eficiente de los recursos, en la planeación y ejecución de las políticas y en el control de las actuaciones de la administración de los entes públicos.

La Contaduría General de la Nación exige a los entes públicos información de planeación, de presupuesto y económico-financiera o patrimonial con las características propias de la normativa contable pública, reconociendo las diferentes condiciones y los distintos ordenamientos que pueden encontrarse en el sector público, para ofrecerla, no sólo a los conocedores de la ciencia contable, sino también a los usuarios de la información de acuerdo con sus objetivos específicos, ya sean de gestión, control, cultura ciudadana, análisis y divulgación.

El informe se estructura en tres partes: La primera presenta los saldos consolidados de la totalidad de entidades que conforman el nivel territorial, en el cual se incluyen los estados contables consolidados, y el análisis de estructura comparativo con el año anterior del Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social y el Estado de Cambios en el Patrimonio. Para estos estados y saldos consolidados se elaboran las respectivas notas de carácter general, que incluyen la naturaleza jurídica, las políticas y prácticas contables y los efectos y cambios significativos en la información contable, y las específicas elaboradas para cada uno de los grupos de cuentas que conforman los estados contables, como efectivo, deudores, rentas por cobrar, operaciones de crédito público, cuentas por pagar, ingresos, gastos, cuentas de orden, entre otras.

La segunda parte del informe hace un análisis de la situación financiera y de resultados de los diferentes sectores o subcentros de consolidación por el año 2005, que lo conforman la Administración Central Territorial, Administración Descentralizada, Seguridad Social, Empresas No Financieras, Entidades Financieras. Este informe sectorizado destaca las situaciones específicas que son necesarias revelar, tanto a nivel del balance general como del estado de actividad financiera, económica y social, comparándolos con los saldos y situaciones presentadas en el año anterior.

Finalmente, en la tercera parte se presentan el informe sobre el avance en el proceso de Saneamiento Contable, el cual revela la situación global de las entidades territoriales en el cumplimiento de la norma respectiva, los valores que aún están en proceso de investigación, y el impacto que las decisiones tomadas han logrado en el patrimonio.

La metodología del informe corresponde a la que tradicionalmente se ha seguido, es decir, el análisis de las cifras tiene un orden sistemático que comienza en el saldo objeto de análisis, mostrando su variación con respecto al año anterior y explicando las razones de ese comportamiento, así como las entidades que tuvieron mayor incidencia. Igualmente se destacan y analizan los saldos más significativos, mencionando las entidades que los registraron.

Se hace especial énfasis en algunos temas que, sin duda, tienen mayor interés para el lector, tales como la metodología de la consolidación de la información contable básica para producir los estados contables consolidados, las transferencias recibidas del gobierno central nacional, el endeudamiento, a través de operaciones de crédito público, y la evolución de saldos por conciliar en operaciones recíprocas.

JAIRO ALBERTO CANO PABÓN  
Contador General de la Nación

## TABLA DE CONTENIDO

1.	ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	1
2.	ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	11
2.1	BALANCE GENERAL	12
2.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	15
2.3	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	17
3.	NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES	19
3.1	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	20
3.1.1	NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CGN	20
3.1.2	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	20
3.1.2.1	A nivel institucional	30
3.1.2.2	Metodología de consolidación	21
3.1.3	EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	28
3.1.3.1	Efecto por la actividad normativa	28
3.1.3.2	Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones	29
3.1.4	COBERTURA	29
3.2	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	30
3.2.1	NOTAS AL BALANCE GENERAL	30
3.2.1.1	Notas al Activo	30
3.2.1.1.1	Efectivo	30
3.2.1.1.2	Inversiones	31
3.2.1.1.3	Rentas por Cobrar	32
3.2.1.1.4	Deudores	34
3.2.1.1.5	Inventarios	35
3.2.1.1.6	Propiedades Planta y Equipo	36
3.2.1.1.7	Bienes de Beneficio y Uso Público	37
3.2.1.1.8	Recursos Naturales y del Ambiente	38
3.2.1.1.9	Otros Activos	39
3.2.1.2	Notas al Pasivo	41
3.2.1.2.1	Operaciones de Entidades Financieras	41
3.2.1.2.2	Operaciones de Crédito Público	42
3.2.1.2.3	Obligaciones Financieras	44
3.2.1.2.4	Cuentas por Pagar	45
3.2.1.2.5	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	47
3.2.1.2.6	Otros Bonos y Títulos Emitidos	47
3.2.1.2.7	Pasivos Estimados	48
3.2.1.2.8	Otros Pasivos	51
3.2.1.3	Notas a las Cuentas de Orden	52
3.2.1.3.1	Deudoras	52
3.2.1.3.2	Acreedoras	53
3.2.2	NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	55
3.2.2.1	Ingresos	55
3.2.2.2	Gastos	57
3.2.2.3	Costos	58
4.	SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE GOBERNACIONES, CAPITALES Y EMPRESAS MAS REPRESENTATIVAS	59
4.1	GOBERNACIONES	60
4.1.1	BALANCE GENERAL	60
4.1.2	ENDEUDAMIENTO	62
4.1.3	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	63
4.2	CAPITALES	66
4.2.1	BALANCE GENERAL	66
4.2.2	ENDEUDAMIENTO	67

4.2.3	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	69
4.3	EMPRESAS MAS REPRESENTATIVAS	72
4.3.1	BALANCE GENERAL	69
4.3.2	ENDEUDAMIENTO	73
4.3.3	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	74
5.	INFORMES COMPLEMENTARIOS	77
5.1	AVANCE EN EL SANEAMIENTO CONTABLE	77
5.1.1	MARCO NORMATIVO	77
5.1.2	NOTA METODOLÓGICA	77
5.1.3	COBERTURA	77
5.1.4	ANÁLISIS DEL INFORME CGN2005Saneamientocontable.007	78
5.1.5	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CUANTITATIVA REPORTADA POR LAS ENTIDADES	79
5.1.5.1	Valores en investigación administrativa	79
5.1.5.2	Efecto patrimonial del saneamiento contable	81

**1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS  
DEL NIVEL NACIONAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2005**



**TERRITORIAL TOTAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**( CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS )**

ACTIVO	2005	2004	PASIVO	2005	2004
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>34.204,5</b>	<b>27.696,4</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>12.663,2</b>	<b>12.527,8</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>10.922,5</b>	<b>8.583,7</b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>498,4</b>	<b>445,6</b>
CAJA	125,7	67,1	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	497,8	444,9
DEPÓSITOS EN INSTITUTOS FINANCIEROS Y COOPERATIVAS	197,9	183,1	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN	0,6	0,6
BANCOS Y CORPORACIONES	7.316,7	5.613,7	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>1.251,4</b>	<b>1.395,4</b>
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	92,6	23,0	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR	8,2	14,2
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	51,5	97,7	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	204,7	143,3
FONDO DE RECUPERACIÓN DE LA INVERSIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	0,0	0,0	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR	0,2	0,3
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO PARA SERVICIOS	2,4	3,5	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO	137,4	184,8
FONDOS EN TRÁNSITO	68,8	80,5	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	150,2	195,4
FONDOS ESPECIALES	3.020,6	2.412,4	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	253,4	308,0
FONDOS PENSIONALES	46,2	102,7	PRIMA EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA	26,3	4,3
<b>INVERSIÓN ES</b>	<b>5.362,3</b>	<b>4.543,7</b>	DESCUENTO EN COLOCACIÓN DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA INTERNA	-0,3	-0,4
INVERSIÓN ES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA	4.302,8	3.904,6	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	61,8	90,5
INVERSIÓN ES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	936,7	517,7	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	103,2	115,3
INVERSIÓN ES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	42,9	41,4	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR	6,6	6,6
INVERSIÓN ES - OPERACIONES DE COBERTURA	0,4	6,0	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZO	35,7	38,3
INVERSIÓN ES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	72,0	74,5	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	5,3	3,7
INVERSIÓN ES PATRIMONIALES CONTROLANTES	0,0	0,0	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO	2,3	15,1
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIÓN ES	11,6	5,2	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR	0,1	0,1
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIÓN ES (CR)	-4,0	-5,7	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO	0,6	5,5
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.344,7</b>	<b>1.380,1</b>	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO POR AMORTIZAR	1,1	0,9
VIGENCIA ACTUAL	991,3	1.015,9	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	1,1	9,3
VIGENCIA ANTERIOR	403,8	413,7	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	38,7	18,9
DIFFÍCIL RECAUDO	369,7	349,3	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	51,3	65,0
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-420,2	-398,8	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	5,9	5,4
<b>DEUDORES</b>	<b>14.672,4</b>	<b>12.336,9</b>	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	84,1	93,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.363,0	1.279,3	INTERESES PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZO	0,7	0,4
APORTES Y COTIZACIONES	0,0	0,1	INTERESES PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZO	55,0	54,1
RENTAS PARAFISCALES	0,1	1,2	INTERESES PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO	17,0	5,3
FONDOS ESPECIALES	107,6	48,0	INTERESES PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO	0,5	17,3
VENTA DE BIENES	242,3	249,2	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO	0,0	0,0
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	225,6	217,1	COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0,0	0,3
SERVICIOS PÚBLICOS	1.802,0	1.840,6	COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO POR AMORTIZAR	0,0	0,1
SERVICIOS DE SALUD	919,5	896,0	COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	0,0	0,0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	49,6	39,4	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	0,2	0,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7,2	11,9	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>350,5</b>	<b>422,5</b>
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.330,8	1.230,5	ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	65,5	65,6
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	222,4	178,4	CRÉDITOS OBTENIDOS	261,8	339,6
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	0,1	0,1	INTERESES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,2	0,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0,5	11,5	INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS	22,0	16,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS	1,0	0,0	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>6.395,4</b>	<b>5.887,1</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.686,6	1.218,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.073,9	1.962,5
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	229,8	338,4	TRANSFERENCIAS	85,2	63,0
DEPÓSITOS ENTREGADOS	5.069,7	3.537,0	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	166,9	135,1
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	5,1	61,2	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	1,2	2,5
DERECHOS DE RECOMPRA DE DEUDORES	0,0	0,0	ACREEDORES	2.101,4	1.904,8
OTROS DEUDORES	1.838,1	1.988,6	SUBSIDIOS ASIGNADOS	217,9	199,5
DEUDAS DE DIFFÍCIL COBRO	1.519,7	855,1	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	210,7	183,5
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	4,7	3,6	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR - ICA	10,8	6,0
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-1.953,0	-1.669,1	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	152,6	388,2
<b>INVENTARIOS</b>	<b>725,6</b>	<b>747,0</b>	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	113,3	104,0
BIENES PRODUCIDOS	38,1	24,5	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	177,1	186,0
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	158,6	188,1	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	447,7	247,3
MATERIAS PRIMAS	8,5	13,3	CRÉDITOS JUDICIALES	173,2	84,6
ENVASES Y EMPAQUES	14,1	16,2	PREMIOS POR PAGAR	28,1	25,2
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	2,5	2,6	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	14,8	14,9
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	343,6	353,0	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA EN SALUD	6,3	10,0
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE	0,0	0,0	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	246,5	204,8
PRODUCTOS EN PROCESO	169,1	137,6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	167,9	164,9
EN TRÁNSITO	12,2	31,8	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>1.942,9</b>	<b>2.547,1</b>
EN PODER DE TERCEROS	19,6	30,5	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.549,2	1.526,1
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	-40,8	-50,6	PENSIONES POR PAGAR	371,3	983,8
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>135,0</b>	<b>5,2</b>	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	22,4	34,1
TERRENOS	42,7	2,2	SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0,0	0,1
CONSTRUCCIONES EN CURSO	13,5	0,0	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0,0	3,1
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,8	0,1	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>36,7</b>	<b>14,2</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	0,0	0,0	BONOS PENSIONALES	12,7	13,1
EDIFICACIONES	54,6	1,1	TÍTULOS EMITIDOS	24,0	1,1
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2,3	0,0	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>1.387,7</b>	<b>1.093,9</b>
REDES, LÍNEAS Y CABLES	3,0	2,1	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	541,9	241,7
MAQUINARIA Y EQUIPO	4,6	0,2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	428,9	484,7
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	13,0	0,0	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	231,7	211,9
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	3,5	0,1	PROVISIÓN PARA PENSIONES	9,4	0,4
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5,0	2,9	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	0,1	0,1



**TERRITORIAL TOTAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**( CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS )**

ACTIVO	2005	2004	PASIVO	2005	2004
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,2	1,5	PROVISIONES DIVERSAS	175,7	155,3
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERA	0,3		<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.493,1</b>	<b>1.242,3</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-9,0	-4,9	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	475,8	482,1
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-0,7	-0,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	185,9	179,5
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>1,9</b>	<b>0,3</b>	CRÉDITOS DIFERIDOS	88,1	144,1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	1,9	0,3	ANTICIPO DE IMPUESTOS	51,7	80,3
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,0		OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	691,6	356,3
<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>0,2</b>		<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)</b>	<b>-693,0</b>	<b>-520,4</b>
INVERSIÓN ES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	0,2		DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	-68,3	-107,9
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1.413,8</b>	<b>1.016,9</b>	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	0,0	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	209,8	178,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-110,5	-28,3
CARGOS DIFERIDOS	116,0	148,3	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-288,8	-268,1
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA	26,3	17,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS APORTES Y COTIZACIONES	-0,2	-0,3
OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	10,1	9,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN FONDOS ESPECIALES Y RENTAS	-4,6	-0,7
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	50,6	17,0	DEPÓSITOS RECIBIDOS	-0,9	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-6,5	-6,1	OBLIGACIONES LABORALES ORIGINADAS EN APORTES POR PAGAR	-2,1	-1,5
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	12,1	5,0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDA	-71,1	-63,2
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-5,4	-0,1	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-28,5	-35,0
RESPONSABILIDADES	23,8	19,9	CRÉDITOS POR PRÉSTAMOS OBTENIDOS	-28,3	-3,8
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-12,5	-8,9	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	-15,4	-11,5
BIENES DE ARTE Y CULTURA	13,5	9,7	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-74,3	0,0
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-1,6	-1,3	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>32.645,3</b>	<b>29.390,3</b>
INTANGIBLES	36,1	40,6	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL Y ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>12,0</b>	<b>11,9</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-19,6	-21,2	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	12,0	11,9
PRINCIPAL Y SUBALTERNIA	3,3	2,0	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>13.936,0</b>	<b>13.927,8</b>
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	979,9	621,4	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	14,8	16,1
(CR)	-71,3	-83,8	DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	5.386,6	5.147,7
VALORIZACIONES	49,2	69,7	DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	3.598,4	4.212,1
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)</b>	<b>-373,9</b>	<b>-917,5</b>	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE CORTO PLAZO	0,4	0,8
RENTAS POR COBRAR	-51,9	-51,8	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO	4.609,4	4.321,4
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS	-25,0	-8,8	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE CORTO PLAZO	0,8	
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-3,0	-6,5	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0,0	0,3
APORTES Y COTIZACIONES	-0,2	-15,0	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	133,8	144,5
FONDOS ESPECIALES	-89,0	-52,3	INTERESES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	18,8	13,6
DEPÓSITOS ENTREGADOS	-180,0	-34,3	INTERESES PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES DE LARGO PLAZO	163,7	71,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	0,0		COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE CORTO PLAZO	0,0	0,0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-0,1	-0,5	COMISIONES DEUDA PÚBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	9,2	
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-0,4	-742,4	COMISIONES DEUDA PÚBLICA EXTERNA DE LARGO PLAZO	0,0	0,2
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	-0,3	0,0	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>803,0</b>	<b>537,2</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-0,8	-0,5	CRÉDITOS OBTENIDOS	794,1	528,3
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-23,3	-5,3	INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS	8,9	8,9
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>97.186,2</b>	<b>86.840,4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.738,0</b>	<b>1.537,4</b>
<b>INVERSIÓN ES</b>	<b>4.370,7</b>	<b>4.549,8</b>	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	69,3	92,6
INVERSIÓN ES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	43,9	23,8	ACREEDORES	1.044,4	1.016,4
INVERSIÓN ES CON FINES DE POLÍTICA - RENTA FIJA	1.095,6	1.012,7	SUBSIDIOS ASIGNADOS	273,1	264,0
INVERSIÓN ES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	2.250,0	2.682,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	4,5	5,0
INVERSIÓN ES PATRIMONIALES CONTROLANTES	1.149,6	972,6	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	11,7	13,2
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIÓN ES (CR)	-168,3	-141,3	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	246,4	94,6
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>776,5</b>	<b>798,3</b>	CRÉDITOS JUDICIALES	15,8	16,7
VIGENCIA ANTERIOR	705,3	722,9	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0,0	0,0
DIFÍCIL RECAUDO	1.067,3	1.052,7	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	72,8	34,9
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR (CR)	-996,1	-977,3	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>230,5</b>	<b>227,5</b>
<b>DEUDORES</b>	<b>3.906,9</b>	<b>3.236,6</b>	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	230,4	227,1
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	365,9	358,6	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0,0	0,1
APORTES Y COTIZACIONES	0,0	0,0	SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0,1	0,1
RENTAS PARAFISCALES	0,0	0,0	SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0,0	0,2
FONDOS ESPECIALES	3,1	57,7	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>70,3</b>	<b>92,4</b>
VENTA DE BIENES	48,8	58,9	BONOS PENSIONALES	14,3	12,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13,2	6,0	TÍTULOS EMITIDOS	56,0	80,0
SERVICIOS PÚBLICOS	143,9	140,1	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>14.204,1</b>	<b>12.634,7</b>
SERVICIOS DE SALUD	52,0	45,7	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	532,2	497,1
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	0,2	0,3	PROVISIÓN PARA PENSIONES	11.053,8	9.792,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0,0		PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	2.518,7	2.266,3
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0,0	0,2	PROVISIONES DIVERSAS	99,5	78,9
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	177,5	258,7	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.889,5</b>	<b>1.366,6</b>
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	20,4	28,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	69,1	62,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	0,0	6,6	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	16,5	15,9
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	208,4	272,8	CRÉDITOS DIFERIDOS	1.016,7	761,1
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0,7	0,1	ANTICIPO DE IMPUESTOS	1,1	0,6
DEPÓSITOS ENTREGADOS	2.445,5	1.806,4	OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	786,2	526,8
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	10,6	5,2	<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)</b>	<b>-238,0</b>	<b>-945,2</b>
OTROS DEUDORES	940,6	669,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	-23,4	-12,8
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	294,8	391,6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-104,3	-81,5
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	6,7	4,0	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-2,5	-20,1
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-825,5	-873,8	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS APORTES Y COTIZACIONES	-5,4	-13,8



**TERRITORIAL TOTAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**( CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS )**

ACTIVO	2005	2004	PASIVO	2005	2004
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>35.759,0</b>	<b>36.269,1</b>	DEPÓSITOS RECIBIDOS	-77,9	
TERRENOS	4.394,0	5.277,7	CRÉDITOS POR PRÉSTAMOS OBTENIDOS	-24,3	-803,9
SEMOVIENTES	6,9	6,3	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	0,0	-12,1
PLANTACIONES AGRÍCOLAS PERENNES	0,6	0,1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0,0	-1,1
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.369,1	2.326,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-0,2	
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	130,4	587,3	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>45.308,5</b>	<b>41.918,1</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	31,7	101,5	.		
EQUIPOS Y MATERIALES EN DEPÓSITO	26,4	33,5	<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>2.336,2</b>	<b>2.334,8</b>
BIENES MUEBLES EN BODEGA	296,5	275,8	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>	<b>1.300,1</b>	<b>1.668,6</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	39,2	35,2	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.036,1	666,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	133,8	89,5	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	373,7	0,8
EDIFICACIONES	11.485,1	11.079,7	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	5,0	4,0
VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS	622,8	445,2	NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	120,7	120,6
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	11.707,7	11.098,0	NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	411,1	415,4
REDES, LÍNEAS Y CABLES	10.177,4	9.602,6	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	1,0	0,2
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.722,3	2.011,2	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	119,7	120,2
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	855,0	858,3	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	4,8	5,0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	928,0	965,1	<b>PATRIMONIO</b>	<b>83.746,0</b>	<b>70.283,9</b>
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.238,8	2.991,4	<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>67.674,2</b>	<b>57.120,4</b>
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.161,4	2.244,4	CAPITAL FISCAL	45.572,4	38.947,7
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERA	47,7	46,3	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	2.309,5	2.068,0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-16.141,8	-14.528,6	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	13.837,7	13.650,3
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-53,7	-59,3	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	233,8	213,3
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	2.121,2	1.461,4	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	2.002,7	2.366,4
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-541,5	-680,4	DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (DB)	-746,9	-742,1
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>24.314,5</b>	<b>19.643,9</b>	REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	0,0	-0,1
MATERIALES	3,3	2,9	AJUSTES POR INFLACIÓN	0,0	5,7
MATERIALES EN TRÁNSITO		0,0	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	4.465,1	611,2
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	2.754,9	2.513,3	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>10.096,9</b>	<b>8.670,1</b>
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	0,0		APORTES SOCIALES	13,7	14,5
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	24.821,1	20.007,7	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	19,7	34,2
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	56,5		CAPITAL PARAFISCAL	0,1	0,1
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	186,3	153,1	CAPITAL FISCAL	6.657,4	5.836,8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	43,7	18,2	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-3.551,3	-3.051,3	RESERVAS	159,1	145,3
<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE</b>	<b>2.065,9</b>	<b>1.581,5</b>	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0,1	0,0
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	749,6	237,2	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	649,5	567,0
INVERSIÓN ES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN CONSERVACIÓN	266,3	261,9	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	386,1	304,6
RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	42,1	22,7	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	1,2	1,2
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES RENOVABLES	-1,6	-2,1	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1.634,3	1.348,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	1.230,6	1.225,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	57,8	52,3
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	-228,9	-171,2	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	4,6	29,8
INVERSIÓN ES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	14,9	13,7	AJUSTES POR INFLACIÓN	0,0	1,5
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIÓN ES EN RECURSOS NATURALES	-7,0	-6,6	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	345,5	310,6
INVERSIÓN ES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	0,0	1,0	DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	-152,4	-104,5
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIÓN ES EN RECURSOS NATURALES		-0,4	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	312,1	127,5
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>25.501,7</b>	<b>22.258,3</b>	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	8,1	0,3
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	104,2	78,7	RECURSO DE COFINANCIACIÓN	0,0	
CARGOS DIFERIDOS	1.306,4	1.218,2	<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>5.974,9</b>	<b>4.493,5</b>
INVERSIÓN SOCIAL DIFERIDA	78,8	49,7	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	5.974,9	4.493,5
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	445,6	447,7			
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2.410,4	2.371,7			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-280,9	-287,4			
DERECHOS EN FIDEICOMISO	17,8	17,4			
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	72,8	75,4			
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-0,5	-5,8			
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	36,9	35,2			
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING -FINANCIERO(CR)	-4,4	-3,6			
RESPONSABILIDADES	66,6	66,1			
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES (CR)	-44,4	-51,9			
BIENES DE ARTE Y CULTURA	85,2	77,7			
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA (CR)	-28,2	-21,9			
INTANGIBLES	2.375,7	2.029,0			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1.216,4	-902,8			
PRINCIPAL Y SUBALTERNA	82,3	60,3			
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	5.239,1	3.188,7			
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	-851,7	-638,2			
VALORIZACIONES	15.606,5	14.454,0			
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)</b>	<b>-69,5</b>	<b>-91,9</b>			
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS	0,0				
FONDOS ESPECIALES	0,0				
DEPÓSITOS ENTREGADOS		-4,4			
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	0,0				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		-85,2			
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	-23,1				



**TERRITORIAL TOTAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**( CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS )**

ACTIVO	2005	2004	PASIVO	2005	2004
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-46,3				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-2,3			
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIÓN ES PATRIMONIALES</b>	<b>560,3</b>	<b>-1.405,2</b>			
UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	-1.383,2	-1.340,3			
PERDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACION (DB)	334,5	252,4			
INVERSIÓN		-317,4			
PATRIMONIO (DB)	1.609,1				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>131.390,7</u></b>	<b><u>114.536,8</u></b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>131.390,7</u></b>	<b><u>114.536,8</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>6.022,3</b>	<b>8.224,6</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>20.826,5</b>	<b>25.805,7</b>
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	809,7	1.007,7	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	205,4	278,0
LITIGIOS Y DEMANDAS	3.551,1	2.970,2	LITIGIOS O DEMANDAS	10.589,6	10.572,5
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	135,5	48,8	OBLIGACIONES POTENCIALES	1.464,8	7.997,6
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN		340,1	FONDOS DE PENSIONES	1.191,5	2,4
FONDOS DE PENSIONES	0,1	1,3	GARANTÍAS CONTRACTUALES	1.324,3	478,0
GARANTÍAS CONTRACTUALES	166,5	153,3	OPERACIONES CON DERIVADOS	213,4	192,5
OPERACIONES CON DERIVADOS	41,7	56,2	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	5.837,6	6.284,7
CAPITAL GARANTÍA		0,0	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>	<b>13.050,2</b>	<b>11.349,0</b>
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	1.317,7	3.647,0	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>9.254,8</b>	<b>5.948,5</b>
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>10.441,3</b>	<b>8.739,1</b>	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	78,4	71,0
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>8.054,0</b>	<b>6.919,5</b>	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	149,5	139,7
BIENES RECIBIDOS POR CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	16,9	19,2	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	1,3	1,1
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	149,3	104,2	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	165,8	164,5
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	447,9	467,1	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	11,5	11,4
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	198,6	170,0	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	1.309,5	740,2
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	36,3	0,8	EMPRÉSTITOS POR RECIBIR	324,4	965,3
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTIZADOS	240,8	139,4	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	7.214,5	3.855,3
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	521,4	972,0	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-43.131,5</b>	<b>-43.103,3</b>
BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN	35,9	35,8	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-20.826,5	-25.805,7
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	0,8	0,8	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	-13.050,2	-11.349,0
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,6	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-9.254,8	-5.948,5
BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	2.099,1	1.916,0			
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	111,5	94,1			
INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENCIDOS	1,5	1,5			
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	0,0	0,0			
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	373,0	349,5			
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.060,9	120,3			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.770,2	2.528,4			
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-24.517,7</b>	<b>-23.883,2</b>			
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-6.022,3	-8.224,6			
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-10.441,3	-8.739,1			
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-8.054,0	-6.919,5			

**JAIRO ALBERTO CANO PABÓN**  
Contador General de la Nación



**TERRITORIAL TOTAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**(MILES DE MILLONES DE PESOS)**

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>35.444,3</b>	<b>33.938,3</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>13.323,0</b>	<b>11.908,5</b>
TRIBUTARIOS	9.280,7	8.452,6
NO TRIBUTARIOS	3.932,6	3.278,6
APORTES Y COTIZACIONES	0,0	0,3
RENTAS PARAFISCALES	0,0	2,8
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES	269,1	273,0
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-159,5	-98,8
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>796,0</b>	<b>881,2</b>
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA	2,8	2,5
PRODUCTOS DE MINAS Y MINERALES	1,1	0,1
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	462,6	513,1
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	17,5	23,4
CONSTRUCCIONES	26,9	50,3
BIENES COMERCIALIZADOS	334,7	312,3
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-49,5	-20,4
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>16.732,2</b>	<b>14.839,3</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	420,8	438,7
ADMINISTRACIÓN DEL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	350,6	312,9
SERVICIOS DE SALUD	4.046,0	3.392,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0,1	0,1
SERVICIO DE ENERGÍA	3.554,5	3.184,6
SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.542,6	1.475,4
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	870,9	788,3
SERVICIO DE ASEO	307,8	286,1
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	134,2	110,9
SERVICIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	331,3	296,8
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	25,9	19,8
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	4.260,9	3.759,8
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	556,6	510,7
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	3,1	2,8
SERVICIOS FINANCIEROS	80,4	77,2
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	2,3	2,9
SERVICIOS INFORMÁTICOS	0,0	0,3
OTROS SERVICIOS	462,7	330,1
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-218,7	-150,9
<b>RECURSOS DE LOS FONDOS DE ADMINISTRADORAS DE PENSIONES</b>	<b>1,0</b>	<b>11,7</b>
COTIZACIONES	0,0	2,8
RECUPERACIÓN DE CARTERA	0,1	0,2
DEVOLUCIÓN DE APORTES DE LA AFP	0,0	0,0
INTERESES DE MORA	0,0	0,0
REINTEGROS PENSIONALES	0,7	0,1
CONVALIDACIÓN PENSIONAL	0,0	0,1
CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	0,0	0,0
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	0,2	8,6
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>4.622,7</b>	<b>6.348,8</b>
FINANCIEROS	2.244,7	1.721,2
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	661,8	3.549,2
UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	0,0	23,9
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.716,3	1.054,6



**TERRITORIAL TOTAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**(MILES DE MILLONES DE PESOS)**

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS</b>	<b>-30,6</b>	<b>-51,3</b>
INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES Y RENTAS PARAFISCALES	-0,7	-12,7
RECURSOS DE LOS FONDOS DE LAS ENTIDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES-COTIZACIONES	-29,8	-38,6
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>34.500,2</b>	<b>33.893,6</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>11.992,2</b>	<b>10.624,6</b>
SUELDOS Y SALARIOS	3.845,6	3.614,4
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.751,7	3.102,6
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	822,4	792,2
APORTES SOBRE LA NÓMINA	153,2	144,4
GENERALES	3.143,7	2.727,8
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	275,6	243,3
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>814,6</b>	<b>1.042,3</b>
SUELDOS Y SALARIOS	253,4	552,6
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	220,4	134,9
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	23,0	36,0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	5,7	21,1
GENERALES	309,8	295,9
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,2	1,8
<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>3.203,0</b>	<b>3.087,4</b>
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	73,1	22,9
PROVISIÓN PARA RENTAS POR COBRAR	298,4	373,0
PROVISIÓN PARA DEUDORES	561,1	525,8
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	13,5	22,0
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	63,6	71,0
PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	0,3	0,1
PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES	18,1	16,9
PROVISIÓN BIENES DE ARTE Y CULTURA	7,3	5,6
PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA	128,8	152,8
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	731,1	682,8
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	375,7	312,0
PROVISIONES DIVERSAS	26,6	15,5
AGOTAMIENTO	37,4	89,6
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	611,7	581,7
DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN "LEASING FINANCIERO"	0,6	1,0
AMORTIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31,3	29,2
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	0,3	0,6
AMORTIZACIÓN DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	0,0	0,1
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	57,1	32,6
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	167,0	152,0
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>10.985,3</b>	<b>8.899,0</b>
EDUCACIÓN	4.794,4	3.851,4
SALUD	4.315,2	3.579,9
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	299,2	220,1
VIVIENDA	87,2	62,7
RECREACIÓN Y DEPORTE	127,5	104,5
CULTURA	70,1	50,1
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	498,7	349,6
SUBSIDIOS ASIGNADOS	793,0	680,7



**TERRITORIAL TOTAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**(MILES DE MILLONES DE PESOS)**

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>5.069,7</b>	<b>3.200,5</b>
SALUD	897,1	646,1
EDUCACIÓN, ARTE Y CULTURA Y RECREACIÓN Y DEPORTE	1.594,8	989,8
MEDIO AMBIENTE, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	559,7	362,7
VIVIENDA	100,2	47,7
DESARROLLO COMUNITARIO, EQUIPAMIENTO Y PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	235,0	169,0
JUSTICIA, DEFENSA Y SEGURIDAD	101,6	61,4
DESARROLLO AGROPECUARIO, INDUSTRIAL, COMERCIAL Y TURÍSTICO	188,3	118,2
TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	13,9	8,6
COMUNICACIÓN, TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA VIAL	880,8	462,1
ENERGÉTICO Y MINERO	142,6	89,9
GOBIERNO, PLANEACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	353,1	242,3
CIENCIA Y TECNOLOGÍA	2,7	2,6
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.756,4</b>	<b>7.255,9</b>
INTERESES	1.362,3	2.061,3
COMISIONES	42,1	18,3
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	425,9	4.123,0
FINANCIEROS	371,0	555,8
PÉRDIDA POR EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	0,0	0,0
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	555,2	497,4
GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS	0,0	0,0
<b>SALDOS POR CONCILIACIÓN EN LOS GASTOS</b>	<b>-321,0</b>	<b>-216,0</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	-187,6	-139,6
GASTOS ORIGINADOS POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS Y APORTES Y COTIZACIONES	-10,4	-7,4
VENTA DE SERVICIOS FINANCIEROS	-69,5	-57,2
GASTOS ORIGINADOS EN OTROS INGRESOS	-53,6	-11,8
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>12.340,3</b>	<b>11.078,5</b>
<b>COSTO DE VENTA DE BIENES</b>	<b>642,7</b>	<b>576,1</b>
BIENES PRODUCIDOS	272,7	255,2
BIENES COMERCIALIZADOS	370,0	320,9
<b>COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>11.186,9</b>	<b>10.065,7</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS	2.071,9	2.087,6
SERVICIOS DE SALUD	2.572,3	2.221,0
SERVICIO DE ENERGÍA	2.315,6	2.048,6
SERVICIO DE ACUEDUCTO	824,9	743,7
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	365,3	298,5
SERVICIO DE ASEO	255,0	220,6
SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE	115,6	100,5
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	2.221,6	1.916,8
SERVICIOS DE TRANSPORTE	211,7	200,2
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	1,5	1,8
OTROS SERVICIOS	231,5	226,4
<b>COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>510,7</b>	<b>436,7</b>
SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	37,0	29,1
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	200,7	131,4
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	19,7	19,6
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	253,2	256,6
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-11.396,3</b>	<b>-11.033,9</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.673,8</b>	<b>1.787,1</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>303,3</b>	<b>1.189,0</b>



**TERRITORIAL TOTAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**(MILES DE MILLONES DE PESOS)**

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>1.370,5</b>	<b>598,1</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>16.452,2</b>	<b>15.001,7</b>
CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	1.824,3	1.939,2
CORRIENTES DE LAS EMPRESAS	103,9	98,2
SITUADO FISCAL	4,9	14,1
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	13.340,4	12.190,7
DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	541,7	334,7
DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS	22,8	17,7
POR PARTICIPACIÓN EN LOS INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	16,1	19,0
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	597,9	387,9
DEL SECTOR PRIVADO	0,3	0,1
<b>SALDOS POR CONCILIACION EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>-29,2</b>	<b>0,0</b>
TRANSFERENCIAS	-29,2	0,0
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>494,2</b>	<b>365,3</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	179,2	210,1
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	7,6	5,5
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	237,8	134,1
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES	84,5	21,9
<b>SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (DB)</b>	<b>-14,9</b>	<b>-6,4</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>510,3</b>	<b>382,5</b>
POR CONVENIOS CON EL SECTOR PRIVADO	71,1	43,2
CORRIENTES AL GOBIERNO GENERAL	342,5	287,1
CORRIENTES A LAS EMPRESAS	34,6	29,8
DE CAPITAL AL GOBIERNO GENERAL	59,6	21,9
DE CAPITAL A LAS EMPRESAS	2,4	0,4
<b>SALDOS POR CONCILIACION EN TRANSFERENCIAS</b>	<b>0,0</b>	<b>-134,4</b>
TRANSFERENCIAS	0,0	-134,4
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>231,2</b>	<b>122,5</b>
APORTES Y TRASPASO DE FONDOS GIRADOS	83,1	9,3
OPERACIONES DE ENLACE CON SITUACIÓN DE FONDOS	2,3	0,1
OPERACIONES DE ENLACE SIN SITUACIÓN DE FONDOS	133,2	106,1
OPERACIONES DE TRASPASO DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES	12,6	6,9
<b>RESULTADO DE TRANSFERENCIAS Y OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>16.175,7</b>	<b>14.996,5</b>
<b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>6.149,9</b>	<b>4.560,7</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>	<b>5,9</b>	<b>15,1</b>
CORRECCIÓN MONETARIA	5,9	15,1
CORRECCIÓN MONETARIA	5,9	15,1
<b>RESULTADO DESPUES DE AJUSTES POR INFLACION</b>	<b>6.155,8</b>	<b>4.575,9</b>
<b>PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b>180,9</b>	<b>82,4</b>
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	180,9	82,4
SECTOR PRIVADO	96,5	43,6
SECTOR PÚBLICO	84,3	38,8
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>5.974,9</b>	<b>4.493,5</b>

**JAIRO ALBERTO CANO PABON**  
Contador General de la Nación



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

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A:</b>	<b>31/12/2004</b>	<b>70,283.9</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES:</b>		<b>13,462.1</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A:</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>83,746.0</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	2005	2004	VARIACION
<b>INCREMENTOS</b>	<b>82.603,4</b>	<b>68.677,2</b>	<b>13.926,2</b>
<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>66.418,4</b>	<b>55.490,4</b>	<b>10.928,0</b>
CAPITAL FISCAL	45.572,4	38.947,7	6.624,6
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	2.309,5	2.068,0	241,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	13.837,7	13.650,3	187,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	233,8	213,3	20,5
REVALORIZACIÓN HACIENDA PÚBLICA	0,0	-0,1	0,1
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	4.465,1	611,2	3.853,9
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>10.210,0</b>	<b>8.693,3</b>	<b>1.516,7</b>
CAPITAL PARAFISCAL	0,1	0,1	0,0
CAPITAL FISCAL	6.657,4	5.836,8	820,7
RESERVAS	159,1	145,3	13,8
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS	0,1	0,0	0,1
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	649,5	567,0	82,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	386,1	304,6	81,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1.634,3	1.348,8	285,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	57,8	52,3	5,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	345,5	310,6	34,9
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	312,1	127,5	184,6
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	8,1	0,3	7,8
RECURSO DE COFINANCIACIÓN	0,0	0,0	0,0
<b>RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO</b>	<b>5.974,9</b>	<b>4.493,5</b>	<b>1.481,5</b>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	5.974,9	4.493,5	1.481,5
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>1.141,5</b>	<b>1.605,6</b>	<b>-464,1</b>
<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>1.255,8</b>	<b>1.630,0</b>	<b>-374,2</b>
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	2.002,7	2.366,4	-363,7
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (DB)	-746,9	-742,1	-4,8
AJUSTES POR INFLACIÓN	0,0	5,7	-5,7
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>-114,3</b>	<b>-24,4</b>	<b>-89,9</b>
APORTES SOCIALES	13,7	14,5	-0,8
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	19,7	34,2	-14,5
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	4,6	29,8	-25,2
AJUSTES POR INFLACIÓN	0,0	1,5	-1,5
DETERIORO POR UTILIZACIÓN DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (DB)	-152,4	-104,5	-47,9
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>1,2</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>1,2</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	1,2	1,2	0,0

**JAIRO ALBERTO CANO PABÓN**  
 Contador General de la Nación

## **2. ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL**

## 2.1 BALANCE GENERAL

Cuadro 2-1

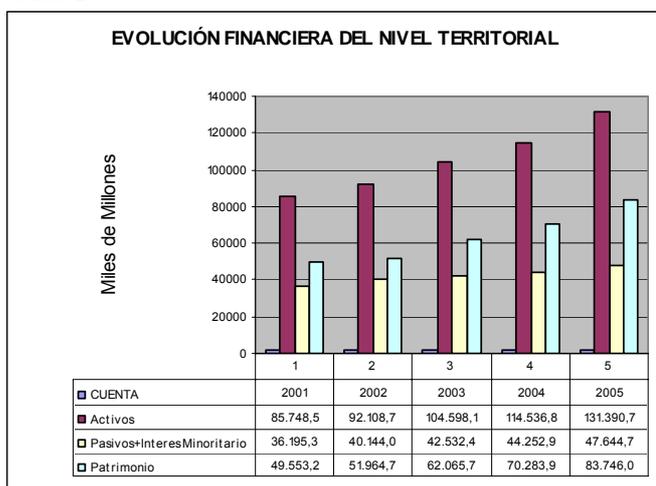
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2005			2004			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
<b>Activo Total</b>	<b>131.390,7</b>	<b>100,0</b>	<b>46,3</b>	<b>114.536,8</b>	<b>100,0</b>	<b>45,0</b>	<b>16.854,0</b>	<b>14,7</b>
Corriente	34.204,5	26,0	12,1	27.696,4	24,2	10,9	6.508,1	23,5
No corriente	97.186,2	74,0	34,2	86.840,4	75,8	34,1	10.345,8	11,9
<b>Pasivo Total</b>	<b>45.308,5</b>	<b>100,0</b>	<b>16,0</b>	<b>41.918,1</b>	<b>100,0</b>	<b>16,5</b>	<b>3.390,5</b>	<b>8,1</b>
Corriente	12.663,2	27,9	4,5	12.527,8	29,9	4,9	135,4	1,1
No corriente	32.645,3	72,1	11,5	29.390,3	70,1	11,6	3.255,0	11,1
<b>Interés Minoritario</b>	<b>2.336,2</b>	<b>100,0</b>	<b>0,8</b>	<b>2.334,8</b>	<b>100,0</b>	<b>0,9</b>	<b>1,4</b>	<b>0,1</b>
Privado	1.300,1	55,6	0,5	1.668,6	71,5	0,7	-368,6	-22,1
Público	1.036,1	44,4	0,4	666,2	28,5	0,3	369,9	55,5
<b>Patrimonio</b>	<b>83.746,0</b>	<b>100,0</b>	<b>29,5</b>	<b>70.283,9</b>	<b>100,0</b>	<b>27,6</b>	<b>13.462,1</b>	<b>19,2</b>

Cuadro 2-2

CUENTAS DE ORDEN	2005	2004	Variación	
			Abs.	%
<b>DEUDORAS</b>	<b>24.517,7</b>	<b>23.883,2</b>	<b>634,5</b>	<b>2,7</b>
<b>ACREEDORAS</b>	<b>43.131,5</b>	<b>43.103,3</b>	<b>28,3</b>	<b>0,1</b>

Los bienes y derechos consolidados del Nivel Territorial alcanzaron al finalizar el año 2005, la suma de \$131.390,7 MM que representan un 46,3% del PIB<sup>1</sup> reflejando un incremento de \$16.854,0 MM, equivalentes al 14,7% en relación con el año anterior, mientras que los Pasivos ascienden a \$45.308,5 MM, es decir el 16,0% del PIB, aumentando en \$3.390,5 MM correspondientes al 8,1%.

Grafico 2-1



La situación financiera consolidada revela que los activos superan en forma significativa a los pasivos, lo que genera un patrimonio positivo de \$83.746,0 MM, equivalente al 29,5% del PIB.

La situación financiera del Nivel Territorial durante los últimos 5 años ha presentado un crecimiento sostenido en el nivel de Activos, los cuales a 31 de diciembre de 2001 eran de \$85.748,5 MM, ascendiendo hasta llegar a \$131.390,7 MM para el 2005. Igual comportamiento se observa en los pasivos, aunque con un ritmo de crecimiento mucho menor. En el 2001 los pasivos alcanzaban la suma de

\$36.195,3 MM y para el 2005 el valor se sitúa en \$47.644,7 MM.

Como consecuencia del comportamiento descrito anteriormente, el Patrimonio que en el 2001 era de \$49.553,2 MM ha venido incrementándose en forma importante hasta registrar un saldo de \$83.746,0 MM en diciembre de 2005, debido a resultados positivos en la mayoría de los ejercicios anuales.

<sup>1</sup> El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2005 ascendió a \$283.847,6 MM.  
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

**Activo.** La porción corriente revela un saldo por valor de \$34.204,5 MM, esto es un 26,0%, el cual muestra un significativo incremento de \$6.508,1 MM, equivalente al 23,5% respecto del año 2004, que está relacionada directamente con la variación positiva de los grupos de Efectivo por valor de \$2.338,8 MM, las inversiones en \$818,6 MM y Deudores por \$2.335,5 MM, la cual se ve contrarrestada por variaciones negativas en los grupos de Rentas por Cobrar por valor de \$35,4 MM y de Inventarios con \$21,5 MM.

La porción no corriente asciende a \$97.186,2 MM, que es el 74,0% del total de los activos, registrando un importante incremento de \$10.345,8 MM, es decir el 11,9% respecto del año 2004; siendo el grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales el que presenta la mayor variación con \$4.670,7 MM, producto de la incorporación de esta clase de activos en el proceso de saneamiento contable. Igualmente, el grupo de Otros Activos presenta una variación de \$3.243,4 MM por la incorporación de activos al proceso de saneamiento y por las valorizaciones realizadas a las propiedades, planta y equipo en el mencionado proceso.

La composición de los activos de las entidades del nivel territorial por grupos y cuentas más significativos están en su orden en el de Propiedades, planta y equipo por valor de \$35.894,0 MM, es decir el 27,2%, las cuales corresponden en su mayor parte a Plantas, ductos y túneles por \$11.710,0 MM y por las Edificaciones por \$11.539,7 MM; en segundo lugar, están los Otros activos por valor de \$26.915,6 MM, que representan el 20,5% y que corresponden principalmente a las Valorizaciones por \$15.655,7 MM, Bienes y derechos en investigación administrativa por valor de \$6.219,0 MM y los Bienes entregados a terceros por \$2.461,0 MM; en tercer lugar, se ubican los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por valor de \$24.316,5 MM, que participan con el 18,5% en el total de activos. El grupo de Deudores está en el cuarto lugar con \$18.579,3 MM participan con el 14,1%, y corresponden principalmente a Depósitos entregados con \$7.515,2 MM, Servicios Públicos con \$1.945,9 MM y otros deudores con \$2.778,7 MM.

**Pasivo.** Las obligaciones exigibles en el corto plazo revelan un saldo de \$12.663,2 MM equivalentes al 27,9% del total del pasivo, las cuales presentan un leve incremento de \$0.1 MM correspondientes al 1,1% con respecto al año anterior. Por su parte, el pasivo no corriente asciende a \$32.645,3 MM que representa el 72,1% del total, y revela un incremento de \$3.255,0 MM, es decir un 11,1% respecto del año 2004, explicado especialmente por el crecimiento de los Pasivos estimados en \$1.569,4 MM, por el incremento de la provisión para pensiones.

Los saldos más importantes de los pasivos se concentran en los Pasivos Estimados por valor de \$15.595,9 MM, que representan el 34,4%, y corresponden principalmente a las provisiones de pensiones con \$11.063,2 MM y de bonos pensionales por \$2.518,8 MM; en las Operaciones de crédito público por valor de \$15.187,4 MM, es decir un 33,5% del total, representados en la Deuda pública interna y externa de largo plazo por valor de \$5.640,0 MM y \$3.701,6 MM, respectivamente, y en los Préstamos Gubernamentales recibidos por valor de \$4.611,7 MM. Le siguen las Cuentas por pagar que ascienden a \$8.133,4 MM, equivalentes al 18,0%, generado especialmente por Acreedores \$3.145,8 MM y por la Adquisición de bienes y servicios en \$2.143,2 MM.

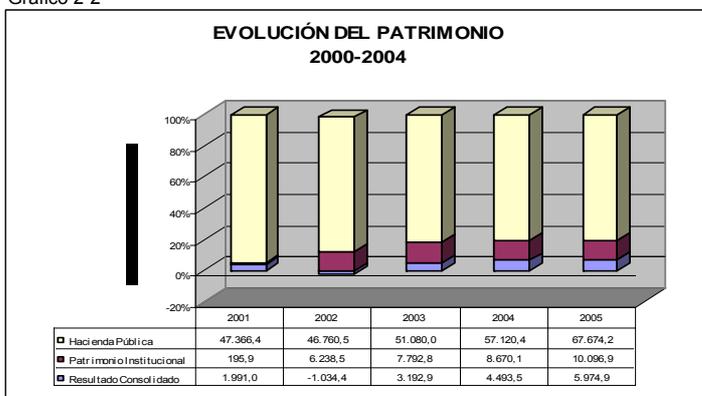
**Interés minoritario.** Representa los derechos sobre el Patrimonio de las entidades territoriales que pertenecen al sector privado y al sector público del Nivel Nacional, por los aportes y participaciones que éstos tienen en las empresas estatales del Nivel Territorial

A 31 de diciembre de 2005 el Interés minoritario ascendió a la suma de \$2.336,2 MM, superior en \$1,4 MM en relación con el año anterior. Esta variación se explica por el comportamiento decreciente de la participación del sector privado que pasó de \$1.668,6 MM en el 2004 a \$1.300,1 MM en el 2005, contrarrestado por un incremento de la participación del sector público que pasó de \$666,2 MM a \$1.036,1 MM entre un año y otro.

**Patrimonio.** El incremento del patrimonio en las entidades del nivel territorial en \$13.462,1 MM, se explica por las variaciones positiva de las cuentas de Hacienda pública en \$10.553,8 MM, del Patrimonio institucional en \$1.426,8 MM, y de los resultados consolidados del ejercicio en \$1.481,5 MM.

El incremento de Hacienda Pública se origina principalmente por la reclasificación del resultado del ejercicio del año anterior al capital fiscal, cuenta que revela una variación de \$6.624,6 MM, y por la reclasificación de la cuenta de Efecto del Saneamiento Contable por valor de \$3.853,9 MM. El aumento del Patrimonio institucional se explica por la variación del capital fiscal en \$820,7 MM, del superávit por valorización en \$285,5 MM, principalmente.

Grafico 2-2



En la gráfica puede observarse que el patrimonio ha venido presentando una importante crecimiento en forma progresiva desde el 2001, debido al crecimiento de los activos en una proporción mucho mayor al crecimiento de los pasivos, que han crecido a un ritmo más desacelerado, producto de las restricciones para el endeudamiento que estas entidades han tenido por vía de las normas legales.

**Cuentas de orden deudoras** Revelan a diciembre de 2005 un saldo de \$24.517,7 MM, presentando una variación del 2,7%, es decir de \$634,5 MM, en relación con el año anterior, siendo las cuentas Deudoras Fiscales y de control las que presentan incrementos de \$1.702,3 MM y \$1.134,4 MM, respectivamente, contrarrestados por una disminución en las cuentas de Derechos contingentes por valor de \$2.202,2 MM. Estas variaciones y las entidades que participan en ellas, son analizadas y detalladas en la nota respectiva.

En un análisis de estructura de las Cuentas de orden deudoras, se observa que la mayor participación la tienen las cuentas Deudoras Fiscales por valor de \$10.441,3 MM, y representan el 42,6%; le siguen las cuentas Deudoras de Control con \$8.054,0 MM, es decir el 32,8%, donde se resaltan las Otras cuentas deudoras de control por valor de \$2.770,2 MM y Bienes pendientes de legalizar por \$2.099,1 MM; y finalmente los Derechos contingentes por \$6.022,3 MM, representados en su mayor proporción por Litigios y demandas con \$3.551,1 MM.

**Cuentas de orden acreedoras.** En el año de 2005 ascendieron a \$43.131,5 MM, mostrando un incremento de \$28,3 MM es decir, el 0,1%, en relación con el año 2004. En cuanto a su estructura se conforman de Responsabilidades contingentes con \$20.826,5 MM, Acreedoras Fiscales con \$13.050,2 MM y Acreedoras de control con \$9.254,8 MM, representando el 42,6%, el 32,8% y el 24,6% respectivamente.

El rubro más significativo es el de Responsabilidades contingentes, que registra principalmente las pretensiones originadas en actos procesales por litigios o demandas de terceros en contra de los entes públicos, por valor de \$10.589,6 MM, y Otras responsabilidades contingentes por valor de \$5.837,6 MM, como se explica en la nota específica.

## 2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL

Cuadro 2-3

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2005			2004			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%Part	%PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales *	51.620,0	100,0	18,2	48.934,8	100,0	19,2	2685,2	5,5
Costo de ventas y operación	12.340,3	23,9	4,3	11.078,5	22,6	4,4	1261,8	11,4
Gastos operacionales	34.500,2	66,8	12,2	33.893,6	69,3	13,3	606,6	1,8
<b>Resultado operacional</b>	<b>4.779,5</b>	<b>9,3</b>	<b>1,7</b>	<b>3.962,7</b>	<b>8,1</b>	<b>1,6</b>	<b>816,8</b>	<b>20,6</b>
Ingresos Extraordinarios	1.673,8	3,2	0,6	1.787,1	3,7	0,7	-113,3	-6,3
Gastos Extraordinarios	303,3	0,6	0,1	1.189,0	2,4	0,5	-885,7	-74,5
<b>Resultado no operacional</b>	<b>1.370,5</b>	<b>2,7</b>	<b>0,5</b>	<b>598,1</b>	<b>1,2</b>	<b>0,2</b>	<b>772,4</b>	<b>129,1</b>
Efecto por exposición a la inflación	5,9	0,0	0,0	15,1	0,0	0,0	-9,2	-60,9
<b>Resultado después de ajustes por inflación</b>	<b>6.155,9</b>	<b>11,9</b>	<b>2,2</b>	<b>4.575,9</b>	<b>9,4</b>	<b>1,8</b>	<b>1580,0</b>	<b>34,5</b>
Participación del interés minoritario en los resultados	180,9	0,4	0,1	82,4	0,2	0,0	98,5	119,5
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>5.975,0</b>	<b>11,6</b>	<b>2,1</b>	<b>4.493,5</b>	<b>9,2</b>	<b>1,8</b>	<b>1481,5</b>	<b>33,0</b>

\* Al valor de los ingresos operaciones del EAFES de \$35,444,3 MM se adiciona el resultado de transferencias y operaciones interinstitucionales por valor de \$16,175,7 MM, para un total de \$51,620,0 MM en el 2005. Igual operación se realiza en el 2004.

**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica y social de las entidades que conforman el Nivel Territorial arrojó, a 31 de diciembre de 2005, un superávit de \$5.975,0 MM, equivalente al 2,1% del PIB, mostrando un incremento de \$1.481,5 MM con relación al período anterior, es decir, el 33,0%. Este aumento se origina en el incremento del superávit operacional en \$816,8 MM, y del resultado no operacional, en \$772,4 MM.

El incremento del superávit operacional obedece al aumento, en mayor proporción, de los Ingresos operacionales con respecto a los Gastos operacionales y los Costos de ventas y operación, y de la disminución significativa de los Gastos extraordinarios, los cuales presentaron una variación del 74,5% con relación al año anterior, al pasar de \$1.189,0 MM en el 2004 a \$303,3 MM en el 2005.

El superávit del ejercicio por valor de \$5.975,0 MM, es producto de registrar un superávit operacional de \$4.779,5 MM y unos Ingresos extraordinarios de \$1.673,8 MM, contrarrestados por el reconocimiento de gastos extraordinarios por valor de \$303,3 MM. Este Superávit se ve afectado por los ingresos de Ajustes por inflación de \$5,9 MM, de aquellas entidades que aún se encuentran amortizando la Corrección monetaria diferida, y por el gasto correspondiente a la participación del Interés minoritario en los resultados del ejercicio de \$181,3 MM.

**Resultado operacional.** El superávit operacional de \$4.779,5 MM, que representa el 1,7% del PIB, se deriva del registro de Ingresos operacionales por valor de \$51.620,0 MM, superiores a la suma de los costos de ventas y gastos operacionales reconocidos por \$12.340,3 MM y \$34.500,2 MM, respectivamente.

**Ingresos operacionales.** Los Ingresos operacionales consolidados del Nivel Territorial ascendieron a \$51.620,0 MM, equivalente al 18,2% del PIB, presentando un incremento de \$2.685,2 con respecto al año 2004, es decir el 5,5%. Este incremento se explica principalmente por la variación positiva de los Ingresos fiscales en \$1.414,6 MM, de la Venta de servicios por \$1.892,8 MM, y las Transferencias recibidas en \$1.450,5 MM, contrarrestado principalmente por la variación negativa de los Otros ingresos operacionales en \$1.839,4 MM.

La variación en los Ingresos fiscales se refleja principalmente en los Ingresos tributarios por valor de \$828,1 MM, como consecuencia del incremento de los Impuestos predial, de industria y comercio, de vehículos automotores y de consumo de cerveza; y de los ingresos no tributarios por valor de \$654,1 MM, producto de mayores valores por regalías y estampillas. La variación positiva en los ingresos por Venta de Servicios se reflejó principalmente en los servicios de salud, de telecomunicaciones y de energía.

En la participación de los diferentes rubros de los Ingresos operacionales se observa que el más significativo corresponde a los Ingresos por venta de servicios con \$16.732,2 MM, es decir el 32,4% del total, siendo los más relevantes los Ingresos por servicio de telecomunicaciones con \$4.260,9 MM, por servicios de salud con \$4.046,0 MM, y servicio de energía con \$3.554,5 MM. Le sigue en su orden los ingresos por transferencias que revelan \$16.452,2 MM, es decir el 31,9%, en donde las que corresponden al Sistema General de Participaciones con \$13.340,4 MM es la de mayor importancia.

En el tercer lugar de importancia por su valor se ubican los ingresos fiscales con \$13.323,0 MM, es decir el 25,8%, en donde los ingresos tributarios con \$9.280,7 MM y los no tributarios con \$3.932,6 MM son los de mayores valores registrados. En estos rubros sobresalen el impuesto de industria y comercio con \$2.342,0 MM, el predial con \$2.107,7 MM, el Consumo de Cerveza con \$1.025,8 MM y la sobretasa a la gasolina con \$1.181,8 MM, las regalías y compensaciones con \$1.972,0 MM, multas e intereses con \$279,5 MM y \$278,7 MM, respectivamente.

Finalmente, los otros ingresos operacionales por valor de \$4.622,7 MM, representa el 9,0%. El concepto de ingresos financieros con \$2.244,7 MM, revela el mayor valor y corresponden principalmente a intereses sobre depósitos con \$509,4 MM y Dividendos con \$393,4 MM. Están los ingresos por Ajustes de ejercicios anteriores con \$1.716,3 MM y el Ajuste por Diferencia en Cambio por \$661,8 MM.

**Costo de ventas y operación.** Los costos del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2005 alcanzaron los \$12.340,3 MM, es decir el 4,3% del PIB, registrando un incremento de \$1.261,8 MM con respecto al año anterior, lo que equivale al 11,4%. Este comportamiento obedece al aumento de los Costos de operación de servicios en \$1.121,3 MM, donde los costos del servicio de salud con \$351,4 MM, de telecomunicaciones con \$304,8 MM y de energía con \$267,0 MM, fueron los principales servicios que influyeron en dicho comportamiento.

De igual forma, se incrementaron los costos de Venta de bienes en \$66,6 MM, y los de operación en \$73,9 MM, principalmente los correspondientes a la seguridad social en salud, con \$69,3 MM.

En un análisis de representatividad de los diferentes costos de ventas, se tiene que los mayores valores en el 2005 fueron, el costo de operación de servicios con \$11.186,9 MM, participando con el 90,7% del total, siendo los servicios de salud con \$2.572,3 MM, de energía con \$2.315,6 MM, de telecomunicaciones con \$2.221,6 MM y los de educación con \$2.071,9 MM los de mayor valor revelados. Le sigue el costo de venta de bienes con \$642,7 MM, que representa el 5,2% y el costo de operación con \$510,7 MM el 4,1%.

**Gastos operacionales.** Las entidades del Nivel Territorial registraron Gastos operacionales por valor de \$34.500,2 MM, es decir, el 12,2% del PIB, mostrando un leve crecimiento que en términos nominales es de \$606,6 MM y porcentualmente de \$1,8%, con respecto al año 2004, significando que en términos reales los Gastos operacionales se redujeron en 1,1% del PIB, por cuanto en el año 2004 representaban el 13,3%.

El pequeño incremento nominal obedece a un neto entre los incrementos de algunos gastos y la disminución de otros, como se detalla a continuación: Las variaciones entre el año 2004 y el 2005 que significaron aumentos se originan en el Gasto público social con \$2.086,3 MM, Gastos de inversión social con \$1.869,2 MM, los Gastos de administración con \$1.367,6 MM, y los de provisión, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones con \$115,7 MM; mientras que los conceptos que presentan disminuciones significativas se registran en los Otros gastos por valor de \$4.499,4 MM, principalmente en el ajuste por diferencia en cambio que disminuyó en \$3.697,2 MM; y los gastos de operación que disminuyeron en \$227,7 MM, entre el 2004 y el 2005.

El incremento en el Gasto público social corresponde en su orden a los sectores de educación con \$943,0 MM, salud con \$735,3 MM, Desarrollo comunitario con \$149,1 MM y Subsidios asignados con \$112,3 MM. En el gasto de inversión social, principalmente en los sectores de Educación, recreación y deportes, arte y cultura con \$605,0 MM y comunicación, transporte e infraestructura con \$418,7 MM. En los Gastos de administración se advierte principalmente en las cuentas que revelan el pago de las pensiones de jubilación por valor de \$341,6 MM y de amortización del cálculo actuarial de pensiones por valor de \$200,6 MM.

Las disminuciones en los gastos se observan principalmente en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio por valor de \$3.697,2 MM, especialmente en la Deuda pública externa como producto de la revaluación del peso frente al dólar, al presentarse menores gastos en comparación al año anterior.

En el análisis de estructura los rubros más significativos de los Gastos operacionales son en su orden, los Gastos Sociales (público social y de inversión social) que en conjunto suman \$16.055,0 MM, representando el 46,5 %, siendo el de educación con \$4794,4 MM, salud con \$4.315,2 MM los de mayor valor registrados. Le siguen los gastos de administración y operación que en conjunto suman \$12.806,8 MM y representan el 37,1% del total, constituidos por sueldos y salarios con \$3.845,6 MM, contribuciones imputadas con \$3.751,7 MM y los gastos generales con \$3.143,7 MM, principalmente. En el orden se ubican los gastos por provisiones y depreciaciones que ascienden a \$3.203,0 MM y representan el 9,3%, y los otros gastos operacionales por valor de \$2.756,4 MM, representados en intereses pagados por valor de \$1.362,3 MM, Ajuste por diferencia en cambio y Gastos financieros.

**Resultado no operacional.** El resultado no operacional de \$1.370,5 MM se deriva del registro de Ingresos extraordinarios por valor de \$1.673,8 MM y de Gastos extraordinarios por \$303,3 MM.

**Ingresos extraordinarios.** Durante el 2005 los Ingresos extraordinarios ascendieron a la suma de \$1.673,8 MM, conformados básicamente en Recuperaciones por valor de \$853,0 MM, cuotas partes de pensiones por \$111,9 MM, servicios con \$100,4 MM y otros con \$194,6 MM.

**Gastos extraordinarios.** Las entidades del Nivel territorial registraron en esta cuenta \$303,3 MM, representados principalmente en los Otros gastos extraordinarios por valor de \$164,1 MM, Pérdidas en baja de Propiedades, planta y equipo por valor de \$35,4 MM y gastos legales por \$28,3 MM.

## 2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio tiene por objeto, presentar en forma detallada y clasificada las variaciones que se generan en las cuentas de Patrimonio, de un ejercicio contable a otro.

A 31 de diciembre de 2005, el Patrimonio del Nivel Territorial consolidado asciende a \$83.746,0 MM, reflejando un aumento de \$13.462,1 MM, equivalente al 19,2% frente al año 2004, como resultado de los incrementos en las diferentes cuentas de esta clase que totalizaron \$13.926,2 MM y las disminuciones por \$464,1 MM.

Cuadro 2-4

<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE</b>				
Miles de millones de pesos				
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A:</b>	<b>31/12/2004</b>	<b>70.283,9</b>		
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES:</b>		<b>13.462,1</b>		
<b>SALDO DEL PATRIMONIO:</b>	<b>31/12/2005</b>	<b>83.746,0</b>		
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>				
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2005	2004	Abs.	%
<b>INCREMENTOS</b>	<b>82.603,4</b>	<b>68.677,2</b>	<b>13.926,2</b>	<b>20,3</b>
HACIENDA PUBLICA	66.418,4	55.490,4	10.928,0	19,7
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	10.210,0	8.693,3	1.516,7	17,4
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	5.974,9	4.493,5	1.481,5	33,0
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>1.141,5</b>	<b>1.605,5</b>	<b>-464,1</b>	<b>-28,9</b>
HACIENDA PUBLICA	1.255,8	1.630,0	-374,2	-23,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-114,3	-24,4	-89,9	...

En la vigencia 2005, el mayor incremento se evidencia en el grupo de Hacienda Pública por \$10.928,0 MM, principalmente en la cuenta de Capital Fiscal con \$6.624,6 MM, lo cual se explica por la reclasificación de otras cuentas patrimoniales como los Ajustes por inflación y el Resultado de ejercicios anteriores. Este aumento es registrado principalmente por el municipio de Medellín y el Distrito Capital. Le sigue el Efecto del saneamiento contable por \$3.853,9 MM, particularmente en Bienes de Beneficio y uso Público, reportados en su mayoría por las Gobernaciones del Valle del Cauca, Santander y Casanare.

Con relación al aumento en \$1.516,7 MM del grupo de Patrimonio Institucional, éste se explica principalmente por el incremento de la cuenta de Capital Fiscal en \$820,7 MM, siendo el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, el Fondo de Educación y Seguridad Vial - FONDATT y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, las entidades que concentran las mayores variaciones. Seguido del aumento en la cuenta Superávit por Valorización de \$285,5 MM, específicamente en Inversiones en sociedades de economía mixta del nivel departamental, reflejado por el Instituto Financiero de Boyacá - INFIBOY. Por su parte, la cuenta de Efecto del saneamiento contable presenta un crecimiento de \$184,6 MM, registrado principalmente en Propiedades, planta y equipo por la Universidad de Cartagena y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. CÚCUTA.

De igual forma, a 31 de diciembre de 2005 el Patrimonio fue afectado por la variación positiva de los Resultados consolidados del ejercicio, que incrementaron el nivel de utilidad en \$1.481,5 MM.

Las disminuciones que afectaron el valor del Patrimonio se reflejaron en el grupo de Hacienda Pública con \$374,2 MM, especialmente en la cuenta de Patrimonio público incorporado con \$363,7 MM, particularmente en Bienes de beneficio y uso público, revelada significativamente por los municipios de Medellín, Cúcuta y el Distrito Capital. Seguida de la cuenta de Ajustes por Inflación con \$5,7 MM, en razón a la reclasificación de estos valores a la cuenta 3105 - Capital Fiscal, en cumplimiento de la Circular Externa 056 de 2004, y en la cuenta Deterioro por utilización de bienes de beneficio y uso público de \$4,8 MM registrada principalmente en Vías de comunicación por la Gobernación de Cundinamarca.

Finalmente, se observa una reducción en el grupo de Patrimonio Institucional por \$89,9 MM, originada en mayor parte en el Deterioro por utilización de bienes de beneficio y uso público con \$47,9 MM en parques recreacionales reportado por el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte - IBRD. Le sigue la disminución en la Revalorización en el patrimonio de \$25,2 MM.

### **3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

## **3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CGN**

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

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

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

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

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; (...)”

### **3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **3.1.2.1 Actividad normativa institucional**

El Balance Consolidado de las Entidades del Nivel Territorial Nación se prepara con base en la información individual que reportan estas 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.

En respuesta a las solicitudes de los usuarios de la información contable pública y a la dinámica normativa que involucra las diferentes actividades que se llevan a cabo con el manejo o administración de los recursos públicos, durante el año 2005, el Contador General de la Nación expidió Resoluciones y Circulares Externas que incorporaron modificaciones al Catálogo General de Cuentas y al Manual de procedimientos del PGCP.

El Catálogo General de Cuentas incorporó modificaciones originadas en la creación de cuentas para Fondos especiales, para la disposición de mercancías aprehendidas, decomisadas o abandonadas a favor de la Nación, para el registro de los valores de devolución del IVA para las entidades de Educación Superior, para las operaciones de ventas de divisas a tasa diferente a la representativa del mercado, para los depósitos remunerados, para el registro de los incentivos a sectores productivos y para una adecuada revelación de los recursos que se administran en el Sistema de Seguridad Social en Salud, en las Empresas Promotoras de Salud - EPS y el Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud - FOSYGA.

Se realizaron ajustes al procedimiento relacionado con el reintegro de fondos a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPN y de las tesorerías territoriales, en lo relacionado con las vigencias del reintegro, las cuentas de destino del mismo y la operatividad en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF.

Al final del año 2005 fue expedida la Circular Externa 060 que contiene el procedimiento relacionado con los efectos contables de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos, lo cual constituye un avance importante para la actualización de los bienes, facilita el proceso de registro de las diferencias y da elementos concretos para realizar los avalúos que solo tienen efectos contables.

Como consecuencia de lo anterior, la información financiera y de resultados del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2005, se encuentra afectada por la aplicación de las citadas normas.

### **3.1.2.2 Metodología de consolidación**

La consolidación contable del Sector Público Colombiano, se puede enmarcar dentro de las características que identifican al método de integración global, que define la Norma Internacional de Contabilidad Pública (NICSP), mediante el cual se incorporan a los estados financieros de la matriz o controlante, la totalidad de los activos, pasivos, patrimonio y resultados de las subordinadas, previa eliminación, en la matriz o controlante, de la inversión efectuada por ella en el patrimonio de la subordinada, así como de las operaciones y saldos recíprocos existentes a la fecha de corte de los estados financieros consolidados. En este método se registra Interés minoritario en la controlante, por la proporción del patrimonio que no le corresponde.

Lo anterior, con la diferencia fundamental que en la consolidación del Sector Público Colombiano las entidades objeto de consolidación no se determinan por la participación patrimonial de una entidad (matriz) en otra (subsidiaria), sino por el nivel, sector, región, departamento o grupo de entidades que se pretende consolidar, que constituyen los denominados Centros de Consolidación, los cuales son determinados atendiendo criterios económicos y jurídicos.

El proceso de consolidación del Sector Público Colombiano considera al centro de consolidación como la unidad básica y el objetivo de este proceso es revelar los saldos y flujos de un periodo originados por transacciones con el sector privado y con las entidades públicas distintas a las que participan en un centro de consolidación.

Significa lo anterior, que aquellas transacciones realizadas entre las entidades que conforman el centro de consolidación, denominadas “operaciones recíprocas”, y los saldos generados por relaciones u operaciones entre las entidades que conforman dicho centro, son objeto de eliminación en el proceso de consolidación.

Esta eliminación de las operaciones y/o relaciones recíprocas se realiza directamente actuando sobre las cuentas y valores reportados como tal y revelando las diferencias de reportes a través de las cuentas propias del proceso de consolidación.

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

- **Clasificación de entidades**

- a. **Criterios**

La clasificación de las entidades obedece a criterios principalmente económicos, siguiendo las recomendaciones promulgadas por el Fondo Monetario Internacional (FMI) y la Organización de Naciones Unidas (ONU), teniendo presente la estructura del Sistema de Cuentas Nacionales.

En este sentido lo señala el Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Información Contable Pública, al determinar los parámetros de clasificación de los entes públicos:

*“La presente clasificación permite realizar agregados para presentar la clasificación que acoge los criterios económicos avalados y difundidos internacionalmente por organismos como el Fondo Monetario Internacional y la Organización de las Naciones Unidas, entre otros. Así mismo, la presente clasificación, es compatible con la organización estructural del Estado Colombiano contenida en la Ley 489 de 1998, al tiempo que recoge los lineamientos definidos por la Comisión de Estadísticas de las Finanzas Públicas - CEFP”.*

Concluye el Manual Funcional del Proceso de Consolidación con relación a los criterios de clasificación de las entidades públicas:

*“De esta manera, la clasificación de entidades del sector público colombiano asumida por la CGN, contiene en esencia criterios económicos de agrupación soportados en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre diversos países y que*

*presenta como novedad, la primacía del ente público como unidad institucional básica de gestión y referente esencial de observación”.*

## **b. Centros de Consolidación**

Corresponden al conjunto de entidades que se agrupan con criterios económicos y jurídicos, obedeciendo la estructura jerárquica de la organización del Estado, con el objeto de determinar las unidades básicas para la ejecución del proceso de consolidación. Son ejemplos de centros de consolidación: **Nivel Territorial**, el cual incluye para consolidar a todas las entidades y organismos de este nivel, tanto entidades de la Administración Central (Ej: Gobernaciones, Distritos y Municipios) como Descentralizadas (Establecimientos Públicos y entes autónomos), entidades de seguridad social, Empresas (Industriales y Comerciales, Sociedades de Economía Mixta, Empresas Sociales, Empresas de Servicios Públicos) y entidades financieras.

El primer paso de clasificación que se determina, corresponde a los conceptos económicos de Sector Público Financiero y Sector Público no Financiero, y al interior de éstos, atendiendo los criterios de organización administrativa en el Estado, se agrupan por nivel nacional y nivel territorial y por centros de consolidación, como los mencionados anteriormente.

Ahora bien, al determinarse o clasificarse las entidades a consolidar en cada centro de consolidación, se aplican para estas entidades las reglas propias del método de consolidación de integración global, tales como: Determinación del Interés minoritario y eliminaciones de operaciones recíprocas.

### ▪ **Aspectos básicos del proceso**

#### **a. Determinación del Interés minoritario**

El Interés minoritario es aquella porción del Patrimonio de la controlada que corresponde a otros inversionistas ya sean privados o públicos, diferentes al grupo consolidado.

En este sentido y dependiendo del nivel o centro de consolidación sobre el cual se está trabajando se presentan las siguientes situaciones, en relación con la participación patrimonial:

- ✓ Que una entidad del centro de consolidación tenga participación patrimonial en otra del mismo centro de consolidación.
- ✓ Que una entidad de otro centro de consolidación tenga participación patrimonial en entidades que pertenecen al centro de consolidación.
- ✓ Que dentro de las entidades que conforman el centro de consolidación, exista participación del sector privado.

En el primer caso, esta relación de inversión - patrimonio es objeto de eliminación en el proceso, por cuanto en el centro de consolidación se integran uno a uno todos los conceptos y valores de las entidades.

En el segundo caso, el proceso debe determinar el valor del patrimonio del centro de consolidación y restarle la proporción que corresponde a la participación que tienen entidades públicas que no pertenecen al centro de consolidación. Esta proporción corresponde al INTERÉS MINORITARIO DEL SECTOR PUBLICO, el cual se revela en el Balance en forma separada del pasivo y del patrimonio.

En el tercer caso, se determina el valor proporcional del patrimonio del centro de consolidación que le corresponde al sector privado. Esta proporción corresponde al INTERES MINORITARIO DEL SECTOR PRIVADO, el cual se revela en forma separada del pasivo y del patrimonio.

El mismo procedimiento se aplica para el cálculo de la proporción de la utilidad o pérdida que le corresponde a los particulares y a entidades publicas de otro centro de consolidación, revelándose separadamente en el estado de Actividad Financiera, Económica y Social, como PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.

## **b. Eliminación de operaciones recíprocas**

Al consolidar un determinado centro de consolidación, el objetivo es ELIMINAR las transacciones o relaciones que se dieron en el periodo, entre las entidades que conforman el respectivo centro de consolidación, y revelar los saldos y flujos originados en las transacciones o relaciones que se dieron con entidades públicas que pertenecen a otro centro de consolidación y los que corresponden a transacciones con el sector privado.

Las transacciones que se dieron con entidades distintas a las que están dentro del centro de consolidación, serán objeto de ELIMINACIONES en un proceso posterior, que corresponde al momento en que estas entidades entren a formar parte de un centro de consolidación mayor, que las agrupe, dado que el proceso se adelanta en forma jerárquica, desde los centros de consolidación menores hasta llegar al mayor, que corresponde al centro de consolidación denominado Sector Público, el cual incluye a todas las entidades públicas contenidas en la base de datos, que reportaron su información contable básica y que validaron exitosamente.

### **▪ Parámetros del proceso de consolidación**

El proceso de consolidación de la información contable del Sector Público Colombiano se soporta en unos parámetros que le permiten su operación normal y que son indispensables para su ejecución. Estos parámetros son: La matriz de correlaciones, la tabla de participación patrimonial, la información contable básica, validación de la información contable básica y el catálogo de cuentas para consolidación.

#### **a. Matriz de correlaciones**

Es el núcleo central del proceso. Corresponde a las diferentes cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos, que de acuerdo con el PGCP vigente, son objeto de enfrentamiento o relaciones entre las entidades públicas. Es decir, la matriz reúne las cuentas que deben ser utilizadas por las distintas entidades públicas en una relación o transacción bilateral. Significa que si existe una transacción entre entidades públicas que involucre un deudor para una y un acreedor para la otra, la matriz contiene las distintas posibilidades de correlación de esta operación.

Siendo una operación recíproca debe ser reportada por las entidades involucradas en los formatos definidos (CGN96.002), y al estar contemplada dentro de la matriz de correlaciones, es objeto de eliminación en el proceso de consolidación.

#### **b. Información contable básica**

Corresponde a la información necesaria para la ejecución del proceso de consolidación y es remitida por las entidades públicas, en forma trimestral.

Esta constituida por los formatos:

- ✓ *CGN96-001 Catálogo de cuentas.* Corresponde a los saldos de todas las cuentas y subcuentas utilizadas por la entidad pública a una fecha de corte.
- ✓ *CGN96-002 Información sobre saldos de operaciones recíprocas.* En este se presentan los saldos de las transacciones que se realicen con entidades públicas por conceptos que pueden estar asociados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos.
- ✓ *CGN98-003 Información sobre participación patrimonial.* Muestra la composición patrimonial de los entes públicos.

#### **c. Tabla de participación patrimonial**

Corresponde a la relación que existe entre las entidades públicas que tienen el vínculo de inversión y patrimonio. Esta tabla revela el porcentaje y el valor de la participación que una entidad pública o un ente privado tienen en el patrimonio de una entidad pública. Es decir, determina la composición patrimonial de una entidad pública entre ente público y sector privado. Su objetivo es permitir el cálculo del Interés minoritario tanto del sector público como del sector

privado, y eliminar de esta relación la participación cuando corresponde a entidades que pertenecen y están dentro de un mismo centro de consolidación.

#### **d. Validación de la información**

La información contable básica que es objeto de consolidación se somete a un proceso previo de verificación de consistencia. Para esto la CGN creó un sistema de validación que reposa en cada una de las entidades, el cual busca armonizar y garantizar que la información a consolidar reúne unas características mínimas de consistencia. La validación le indicará a las entidades, las situaciones inconsistentes detectadas, las cuales deben ser objeto de corrección.

#### **e. Catálogo de cuentas para la consolidación**

Corresponde a las distintas cuentas creadas por la CGN, exclusivamente para el proceso de consolidación y en las cuales se revelan las diferencias originadas en la comparación de los montos reportados como operaciones recíprocas, entre las entidades que participan en el proceso de consolidación.

Igualmente, estas cuentas permiten revelar los valores del Interés minoritario y de las utilidades o pérdidas del consolidado, que se obtienen en el proceso.

#### **▪ Desarrollo del proceso**

##### **a. Fases**

**Definición de centros de consolidación.** Es la primera etapa, en donde se establecen los criterios de agrupación de las entidades públicas, atendiendo principios económicos avalados y divulgados internacionalmente, así como la estructura del Estado colombiano.

**Clasificación de entidades por centros de consolidación.** Una vez definidos los centros de consolidación y teniendo en cuenta las normas de creación de las entidades y basados en los lineamientos económicos, se asigna la entidad a un centro de consolidación.

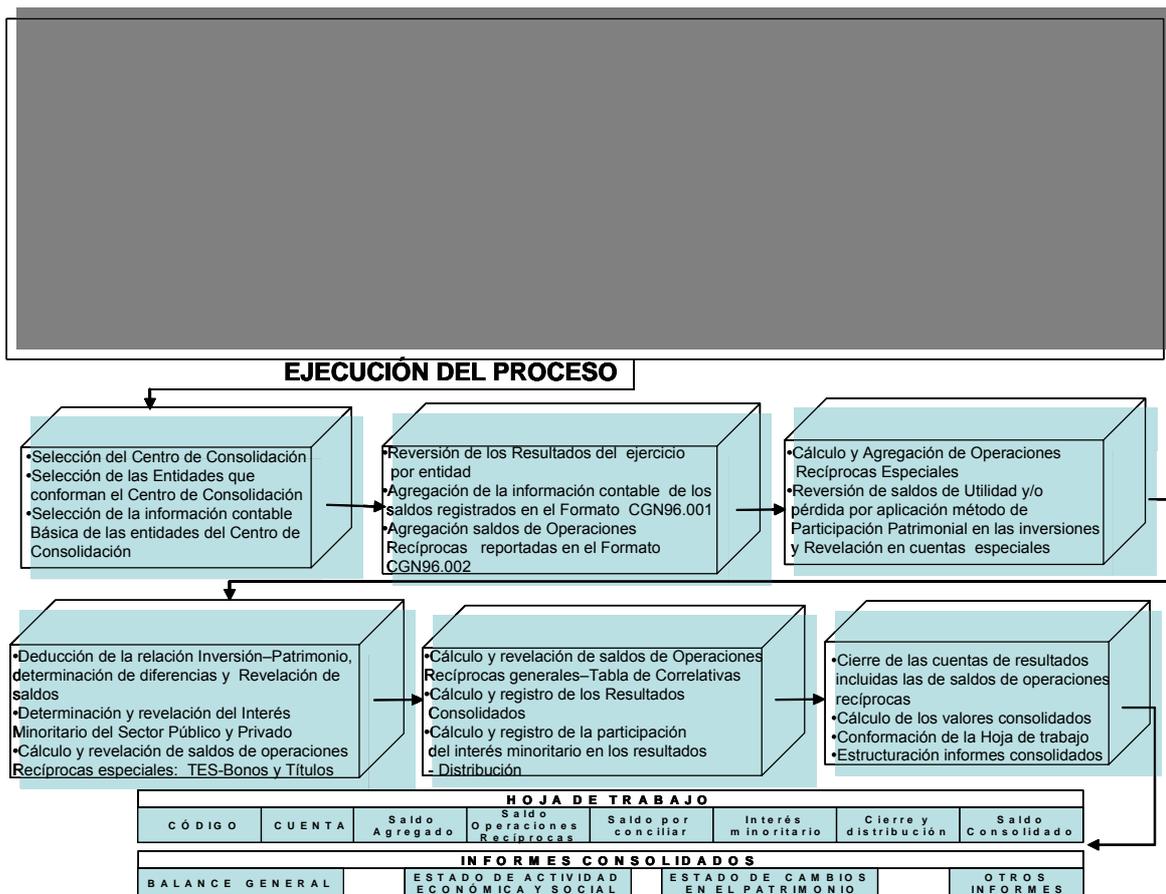
**Preparación y validación de la información.** Aquí se dispone de la información contable básica, debidamente validada, y se incorpora cada entidad al centro de consolidación correspondiente.

**Reversión de los resultados del ejercicio enviados por las entidades.** Teniendo en cuenta que el aplicativo calcula los resultados consolidados del periodo y dado que las entidades reportan en su información las cuentas del “Resultado del ejercicio” tanto en el balance como en el estado de resultados, se hace necesario dejar en cero los saldos reportados en las cuentas 3110, 3111, 3230, 3231, 3232 y 3233 y 5905.

**Agregación de la información financiera.** En esta fase, la información del formato CGN-96-001 de todas las entidades, se suma y se revela en la columna “saldo agregado” de la hoja de trabajo.

**Agregación de saldos de operaciones recíprocas reportadas y calculadas.** Corresponde a la acumulación de la información de los formatos CGN-96-002 reportados por las entidades y a las operaciones recíprocas calculadas por la CGN en la ejecución del proceso, revelándose en la columna “saldo de operaciones recíprocas” de la hoja de trabajo.

## PROCESO DE CONSOLIDACIÓN



**Deducción de la operación básica Inversión - Patrimonio y determinación del Interés minoritario.** Al tiempo que se depuran los montos reportados como Inversiones patrimoniales controlantes, el aplicativo, utilizando la tabla de participación patrimonial, calcula el saldo recíproco de cada una de las subcuentas del patrimonio que en caso de presentar diferencias, es revelado en las cuentas de saldos por conciliar de Inversiones y de Patrimonio 1800400 y 1800500. En esta misma fase, se determina la participación del Interés minoritario en el patrimonio del respectivo centro consolidado.

**Determinación de saldos de operaciones recíprocas.** El proceso depura los saldos de transacciones recíprocas reportadas considerando como regla general su deducción y revelando, en caso de presentarse, la diferencia obtenida de su conciliación como “saldos de operaciones recíprocas” como parte de la clase en que son reportados los valores inferiores, teniendo en cuenta la matriz de correlaciones. Igualmente, realiza la depuración de operaciones recíprocas consideradas especiales tales como: TES, bonos y demás títulos emitidos.

Tratándose de los saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio obtenidos cuando los montos patrimoniales calculados son inferiores a los valores reportados como Inversiones patrimoniales controlantes, éstos son reclasificados para presentar la variación neta de los activos del respectivo centro de consolidación.

**Depuración de los saldos de operaciones recíprocas reportados y calculados.** Una vez establecidas las diferencias originadas tanto en el enfrentamiento de la información reportada por las entidades como en las calculadas por la CGN, se generan registros específicos en las subcuentas propias del proceso de consolidación que son revelados en la columna denominada “saldos de operaciones recíprocas” de la hoja de trabajo.

**Determinación y distribución de los resultados en el Interés minoritario.** Como complemento de la depuración de la transacción recíproca Inversión-Patrimonio se establece y registra la

participación del Interés minoritario, público o privado, del respectivo centro de consolidación. Esta operación es revelada en la columna “Interés minoritario” de la hoja de trabajo.

**Cálculo de la participación en los resultados, del Interés minoritario.** En esta fase, los resultados consolidados obtenidos son distribuidos en la proporción en que finalmente quede el Interés minoritario y el patrimonio correspondiente al grupo de entidades consolidadas de cada centro tomando como base el resultado del ejercicio reportado por las entidades. Esta operación, igualmente, es revelada en la columna “Interés minoritario” de la hoja de trabajo.

**Cálculo del cierre de estados financieros consolidados.** A partir de los saldos finales consolidados de las subcuentas de ingresos, gastos y costos se procede a efectuar su cierre contra la cuenta de “cierre de consolidación”. Este procedimiento opera tanto para los saldos de las subcuentas de resultado consolidadas, como para las respectivas partidas de saldos por conciliar.

**Cálculo del Consolidado.** Una vez ejecutadas las anteriores fases del proceso, el aplicativo calcula el consolidado restando del saldo agregado, las operaciones recíprocas y los saldos por conciliar, y adicionando el Interés minoritario, el cierre y la distribución del Interés minoritario.

**Conformación de la Hoja de Trabajo.** Al finalizar los cálculos anteriormente descritos, el aplicativo genera un reporte en donde identifica nueve columnas denominadas Código de cuenta (codcta), Nombre de la cuenta (nomcta), Saldo agregado, Operaciones recíprocas, Saldo de operaciones recíprocas, Interés minoritario, Distribución, Cierre y Saldo consolidado.

#### **b. Eliminación de operaciones recíprocas con reglas especiales**

**Inversiones patrimoniales controlantes en entidades que presentan pérdidas recurrentes.** Considerando que la responsabilidad del Estado, en aquellas entidades que presentan pérdidas recurrentes puede exceder los montos inicialmente invertidos, es necesario que las entidades inversionistas registren en sus estados contables, el efecto de tales contingencias en un pasivo de este tipo y que, el mismo sea enfrentado en el proceso de consolidación haciendo parte de la eliminación de inversión contra el patrimonio. Para el efecto, se generalizó para todas las entidades la posibilidad de incluir estas contingencias y se habilitó en la tabla de correlaciones.

En consecuencia, se enfrenta la inversión neta de provisiones y pasivos contingentes, contra el patrimonio de la entidad receptora de los aportes patrimoniales.

**Operaciones de TES, bonos y títulos emitidos, con información de la entidad inversora.** Teniendo en cuenta que tanto los TES, bonos y títulos cuya colocación primaria se adelanta mediante el mecanismo de subasta pública, como para los que se negocian en el mercado secundario, se dificulta que el ente emisor identifique en todo momento al tercero que los adquiere impidiendo su reporte como saldos recíprocos y que, por su parte, el ente inversor que adquiere, los títulos es quien identifica con precisión y en todo momento al respectivo ente emisor, el aplicativo de consolidación depura este tipo de transacciones recíprocas contando exclusivamente con la información reportada por los entes inversionistas en su formato CGN-96-002.

Para generar la operación recíproca de bonos y títulos (TES), con independencia de las porciones corriente y no corriente, el aplicativo toma el valor total de las operaciones recíprocas reportadas como inversión en el formato CGN-96-002. El monto reportado de las inversiones, constituye el valor máximo a deducir tanto en las inversiones, como en la deuda.

La reducción se realiza tomando los valores reportados en el formato CGN96-002 por el inversionista, enfrentando este valor con los valores reportados en el formato CGN 96-001, por el emisor del título (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), de acuerdo con un orden y cuentas previamente definidos. En ninguno de los dos casos es posible que la presente depuración cambie la naturaleza de las cuentas de saldos reportados en el formato CGN-96-001, que se trasladan a los resultados consolidados.

Conviene señalar que el procedimiento definido permite corregir las situaciones de utilización inadecuada de subcuentas recíprocas habilitadas para el efecto, que han caracterizado dichos reportes en materia de inversiones de portafolio y con fines de política y facilita la deducción de esta operación recíproca, dado que al conocer de antemano la entidad que emite los títulos, la operación recíproca se genera con ella, con independencia del reporte equivocado con otra entidad, por negociaciones de éstos títulos en mercados secundarios.

En este proceso no se tienen en cuenta las operaciones recíprocas reportadas en las cuentas de deudas por TES, bonos y títulos que hacen parte del algoritmo definido.

### **c. Clasificación de las diferencias de operaciones recíprocas**

Considerando que no todas las diferencias de operaciones recíprocas resultantes de los montos reportados como transacciones bilaterales corresponden a situaciones atribuibles a deficiencias o heterogeneidad en los procesos y procedimientos de las áreas financieras y que algunos de ellas se presentan inevitablemente atendiendo a la normatividad que regula el reconocimiento y revelación de las transacciones, la CGN las tiene categorizadas con el fin de concentrar las acciones de seguimiento y control en aquellos que no poseen una debida justificación técnica.

En este sentido, es factible generar cinco tipos de reportes específicos para los casos con justificación técnica, bien sea por la metodología de reconocimiento o el momento de la causación, así como uno para los que efectivamente presentan dificultades manifiestas en la conciliación. Estas partidas se ponderan necesariamente en función del total consolidado de la respectiva clase. Los tipos de saldos son:

- ✓ Inconsistencias en registros contables
- ✓ Justificados por la normatividad y criterio contable
- ✓ Justificados por el momento de la causación
- ✓ Diferencias transitorias inversiones controlantes
- ✓ Saldos por conciliar generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con el sistema de seguridad social
- ✓ Saldos por conciliar generados en el enfrentamiento de las operaciones relacionadas con los aportes parafiscales.

### **d. Eliminaciones de operaciones recíprocas con entidades en procesos de liquidación**

Para el proceso de consolidación correspondiente al período del 31 de diciembre de 2005, y teniendo en cuenta la expedición de la Circular Externa 053 del 18 de diciembre de 2003, con la cual se establece *el “procedimiento contable que deben aplicar las entidades públicas sobre las cuales se ordene la supresión o disolución con fines de liquidación, fusión o escisión, así como las entidades absorbentes, beneficiarias o creadas, como consecuencia de los procesos referidos”*, se aplicó el algoritmo especial que elimina las transacciones recíprocas reportadas por las distintas entidades con las entidades que se encuentran en “proceso de liquidación”.

El algoritmo permite eliminar los saldos de las operaciones recíprocas de los valores de activos y pasivos que reporten las entidades en las porciones corriente y no corriente, con el saldo reportado en la porción corriente de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación. Es decir, que para las entidades que reportan operaciones recíprocas con entidades que se encuentren en liquidación, para cada subcuenta recíproca debe efectuarse la sumatoria de la porción corriente y no corriente, y este valor se enfrenta con el valor reportado por la entidad en liquidación, en la porción corriente.

En este sentido, la CGN estableció en el software de validación de la información contable básica, un control especial para las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, que consiste en verificar que las cifras estén reportadas en la porción corriente, para lo cual identificó a estas entidades con una marca especial en el proceso, para que a ellas les aplique determinadas restricciones o expresiones de validación.

Lo anterior, en razón que en cumplimiento de la mencionada circular externa las cuentas y valores reportados por las entidades en liquidación correspondientes a activos y pasivos se registran todas en la porción corriente.

Igual tratamiento debe darse a la relación inversión-patrimonio, en el caso que las entidades en liquidación tengan esta relación. Es decir debe eliminarse la porción corriente de la inversión contra el patrimonio.

Para el proceso de consolidación del año 2005 el algoritmo de las entidades en liquidación, en lo relacionado con las operaciones recíprocas de inversión y patrimonio se adicionó teniendo en cuenta que algunas entidades públicas poseen inversión patrimonial en las entidades en liquidación, y por la situación sui-géneris sobre el control, los valores registrados como inversión patrimonial controlantes (cuenta 1208), lo reclasificaron y lo revelan como inversión patrimonial de no controlantes (cuenta 1207).

Dado que la cuenta 1207 Inversiones patrimoniales de no controlantes no estaba concebida como recíproca, el proceso de consolidación no podía eliminar la relación inversión - patrimonio. Por esta razón se incorpora la cuenta 1207 en el algoritmo de las entidades en liquidación para permitir la eliminación de esta relación.

De otra parte, algunas entidades que se encontraban en liquidación en el año 2004 terminaron su proceso y por tanto, fueron inactivadas en la base de datos, entre otras: Carbocol, Cofinpro, Audiovisuales, Colparticipar, Instituto para el desarrollo de la democracia Luis Carlos Galán Sarmiento, Electrificadoras de Córdoba, Atlántico, Chocó.

Otras entidades se fusionaron como la Superintendencia Bancaria con la Superintendencia de Valores, para crear la Superintendencia Financiera.

Teniendo en cuenta que en algunos casos la inactivación de entidades se realizó con posterioridad a la validación de la información, se evidenció en el proceso de consolidación que se reportaron operaciones recíprocas con algunas de estas entidades inactivas, las cuales generaban una distorsión en la consolidación. Por ello, se solicitó un ajuste al software de consolidación, en el sentido que en el proceso no se deben tener en cuenta las operaciones recíprocas reportadas con entidades inactivas, y para aquellas que se fusionaron, la operación recíproca se direcciona a la entidad que resultó de la fusión, ejemplo: la fusión de Superbancaria con Supervalores y se crea la Superfinanciera.

### **3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

La información consolidada del nivel territorial se ve afectada por las modificaciones en algunos registros realizados por las entidades, por el comportamiento de la economía, por las decisiones de política de gobierno, frente a la modernización de la administración pública, y por la continuidad del proceso de saneamiento contable. Es importante resaltar gestión realizada por funcionarios de la CGN en mesas de trabajo con diferentes entidades del orden territorial, lo cual permitió mejorar la calidad de la información contable en estas.

#### **3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa**

En el año 2005 se siguen observando los efectos de la expedición de la Circular Externa 056 y el Instructivo 017 del año 2004, relacionados con el efecto del proceso de saneamiento contable, teniendo en cuenta la expedición de la Ley 901 de 2004 que proroga la vigencia de la Ley 716 de 2001 hasta el 31 de diciembre de 2005, y posteriormente, el artículo 79 de la Ley 998 de 2005 que la proroga hasta el 31 de diciembre de 2006.

En este sentido, el efecto neto de la Hacienda Pública y el Patrimonio institucional como consecuencia de la aplicación de la Ley 716 de 2001, es de un incremento de \$4.777,1 MM, al 31 de diciembre de 2005, como consecuencia de haber incorporado activos netos, principalmente Bienes de Beneficio y uso público por valor de \$4.853,5 MM, Deudores por \$103,8 MM, inversiones por \$34,4 MM, Recursos Naturales por \$30,1 MM, y de eliminar pasivos netos como cuentas por pagar por valor de \$109,0 MM, Obligaciones financieras por \$14,3 MM.

Son significativos los valores de los activos eliminados del Balance durante el proceso, principalmente en las Rentas por cobrar por valor de \$98.1 MM, de propiedades, planta y equipo por \$48,6 MM y de Efectivo por \$21,2 MM; y de incorporaciones de pasivos tales como los pasivos estimados por valor de \$206,1 MM.

Un mayor detalle de este proceso y de las entidades que han realizado ajustes al patrimonio como consecuencia del proceso de saneamiento contable se explica en la nota específica que se preparó y está más adelante.

, cuentasEste incremento se explica que comparado con el valor al 2004 se advierte una disminución del patrimonio público en \$375,0 MM, lo cual se explica principalmente por las eliminaciones de activos como las Rentas por cobrar, Deudores y otros, de los balances de las entidades en \$993,7 MM, lo cual contrasta con las incorporación de Propiedades, planta y equipo por \$734,6 MM y Obligaciones por \$78,4 MM, cifras que fueron tomadas del informe consolidado.

### 3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones

- **Ajustes en el cálculo actuarial de pensiones**

Con base en la información suministrada por la Dirección de Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Contaduría General de la Nación realizó un ajuste global al cálculo actuarial de pensiones del Nivel Territorial por valor de \$36.158,7 MM, el cual disminuyó significativamente en \$7.112,8 MM con respecto al año anterior, principalmente por la incorporación como Pasivos estimados de estos cálculos por parte de algunas entidades, producto de la gestión realizada en las mesas de trabajo y la solicitud mediante oficios de incorporar estos valores en el Balance individual.

### 3.1.4 COBERTURA

Cuadro 3-1

<b>COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE</b>		
	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>NIVEL TERRITORIAL</b>	<b>3059</b>	<b>3002</b>
<b>No Financiero</b>	<b>2967</b>	<b>2910</b>
<b>Nacional Gobierno General</b>	<b>1665</b>	<b>1653</b>
<i>Administración Central</i>	1129	1129
<i>Administración Descentralizada</i>	524	511
Entes Autonomos	19	19
Entes Descentralizados	441	441
Entes Supra	64	51
<i>Entidades de Seguridad Social</i>	12	13
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>1302</b>	<b>1255</b>
Empresas Industriales y Comerciales	109	105
Empresas Supra	12	11
Sociedades de Economía Mixta	60	57
Servicios Públicos	334	324
E.S.E.	787	758
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
Empresas Industriales y Comerciales	0	2
<b>Financiero</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
<b>Entidades Financieras de no Deposito</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
Cajas de Vivienda	63	64
Fiduciarias	1	1
Fondos	26	25
Otros	2	2

Los estados financieros del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2005, reflejan la situación financiera y los resultados consolidados de 3059 entidades públicas de los sectores de la Administración Central, Administración Descentralizada, Entidades de Seguridad Social, y Empresas. Con este número de entidades públicas se realiza el análisis al Balance General, al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, y al Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo con el año 2004.

La cobertura en el Nivel territorial para el año 2005 fue del 94,0% del universo de entidades sujetas al ámbito de aplicación de la contabilidad pública, y obligadas a reportar información. Quedando excluidas de los informes consolidados ciento ochenta y cinco (185) entidades que no presentaron información. De las cuales 18 entidades pertenecen al Sector Central y las restantes 167 entidades al Sector Descentralizado.

Las 18 entidades del Sector Central, que no reportaron información a diciembre 31 de 2005, se distribuyen en los siguientes departamentos:

Departamento de Antioquia: Municipio de Vigía del Fuerte  
 Departamento de Bolívar: Municipios de Alto del Rosario y Montecristi  
 Departamento de Caquetá: Municipio de Valparaíso  
 Departamento del Cesar: Municipios de San Diego y Tamalameque  
 Departamento del Chocó: Municipios de Río Quito y Carmen del Darién  
 Departamento de Nariño: Municipios de Francisco Pizarro (Salahonda) y Olaya Herrera (Bocas de Satinga)  
 Departamento de Risaralda: Municipio de Apía  
 Departamento de Santander: Municipio de Santa Bárbara  
 Departamento de Sucre: Municipios de Coveñas, La Unión, San Onofre, Santiago de Tolú y El Roble  
 Departamento del Arauca: Municipio de Cravo Norte

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

## 3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

#### 3.2.1.1 Notas al Activo

##### 3.2.1.1.1 Efectivo

A 31 de diciembre de 2005, el Nivel territorial presentó en el Efectivo la suma de \$10.922,5 MM que corresponde al 8,3% del activo total, presentando un incremento con relación al año anterior de \$2.338,8 MM, equivalente al 27,2%.

Cuadro 3-2

<b>EFFECTIVO</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bancos y corporaciones	7.316,7	67,0	5.613,7	65,4	1.703,0	30,3
Fondos especiales	3.020,6	27,7	2.412,4	28,1	608,2	25,2
Depósitos en Institutos financieros y cooperativas	197,9	1,8	183,1	2,1	14,8	8,1
Caja	125,7	1,2	67,1	0,8	58,6	87,4
Administración de Liquidez	92,6	0,8	23,0	0,3	69,6	303,2
Fondos en Tránsito	68,8	0,6	80,5	0,9	-11,7	-14,6
Fondos vendidos con compromiso de reventa	51,5	0,5	97,7	1,1	-46,2	-47,3
Fondos Pensionales	46,2	0,4	102,7	1,2	-56,4	-55,0
Fondos de solidaridad y redistribución del ingreso para servicios públicos domiciliarios	2,4	0,0	3,5	0,0	-1,2	-32,9
Fondo de recuperación de la inversión de servicios públicos domiciliarios	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	75,2
<b>TOTAL</b>	<b>10.922,5</b>	<b>100,0</b>	<b>8.583,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2.338,8</b>	<b>27,2</b>

Es importante resaltar el aumento en la cuenta de Bancos y Corporaciones en \$1.703,0 MM, registrados básicamente por la Alcaldía de Bogotá D.C. y por el Fondo Financiero Distrital de Salud. Igualmente, en los Fondos Especiales con \$608,2 MM. originados por la Gobernación de la Guajira y el municipio de Santiago de Cali, entidad que incluyó ajustes por el proceso de saneamiento contable realizado.

Las cuentas más representativas del grupo corresponden en su orden a Bancos y corporaciones con \$7.316,7 MM, es decir el 67,0% del total, siendo la Alcaldía de Bogotá D.C. la que revela el

monto más alto con \$709,2 MM, seguida del Fondo Financiero Distrital de Salud con \$489,3 MM. Le siguen los Fondos especiales que presentan un saldo de \$3.020,6 MM equivalente al 27,7% del total del efectivo, revelados principalmente por la Gobernación de la Guajira con \$118,2 MM y el municipio de Santiago de Cali con \$117,6 MM.

### 3.2.1.1.2 Inversiones

Las Inversiones del nivel territorial a 31 de diciembre de 2005, registraron un saldo de \$9.733,0 MM, equivalente al 7,4% del total del Activo, revelando un incremento neto con respecto al año anterior de \$639,5 MM, es decir el 7,0%.

Cuadro 3-3

<b>INVERSIONES A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Administración de liquidez - renta fija	4.302,8	43,4	3.904,6	42,3	398,2	10,2
Patrimoniales no controlantes	2.321,9	23,4	2.756,5	29,8	-434,6	-15,8
Patrimoniales controlantes	1.149,7	11,6	972,6	10,5	177,1	18,2
Con fines de política - renta fija	1.138,4	11,5	1.054,1	11,4	84,3	8,0
Administración de liquidez - renta variable	980,5	9,9	541,6	5,9	439,0	81,1
Derechos de recompra de inversiones	11,6	0,1	5,2	0,1	6,4	...
Operaciones de cobertura	0,4	0,0	6,0	0,1	-5,6	-93,9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>9.905,4</b>	<b>100,0</b>	<b>9.240,6</b>	<b>100,0</b>	<b>664,8</b>	<b>7,2</b>
Provisión para protección de inversiones	-172,4	-1,8	-147,1	-1,6	-25,3	17,2
<b>TOTAL</b>	<b>9.733,0</b>	<b>98,3</b>	<b>9.093,5</b>	<b>98,4</b>	<b>639,5</b>	<b>7,0</b>

Del análisis de las variaciones de un periodo a otro se observa que la cuenta inversiones Administración de liquidez - renta variable, que corresponde a los valores invertidos en entidades públicas, con el propósito de diversificar el portafolio antes que de ejercer el control o influencia importante en las decisiones financieras u operativas de la entidad emisora, registraron un incremento de \$439,0 MM, explicado principalmente en los derechos en fondos de valores y fiducias de inversión con \$414,6 MM, revelado por la E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A., las Empresas Públicas de Medellín y la E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

En segundo lugar, se ubica la variación en las Inversiones Administración de liquidez - renta fija, constituidas por los títulos de contenido crediticio cuyo propósito es administrar eficientemente las tesorerías, en \$398,2 MM, donde sobresalen los Certificados de Depósito a Término con \$359,9 MM, siendo Bogotá D.C, la entidad con la mayor participación. Lo anterior explicado en el mayor recaudo de ingresos tributarios y de recursos de capital, y la disminución en la ejecución del PAC, entre otros factores.

Finalmente, es significativa la variación positiva de las Inversiones patrimoniales controlantes por valor de \$177,1 MM, incremento explicado principalmente en las inversiones en Empresas de servicios públicos domiciliarios del nivel municipal con \$98,1 MM y en las inversiones en Sociedades de economía mixta del nivel municipal con \$67,1 MM. Las primeras, obedecen en su mayoría a que en junio y noviembre el municipio de Medellín desembolsó lo correspondiente a los aportes del año 2000, de la inversión que tiene en las Empresas Públicas de Medellín, constituyéndose en su mayor inversión patrimonial, representando el 95,93% del total de las inversiones y el 69,83% de los activos totales.

Los anteriores conceptos que mostraron incrementos importantes en su valor, son contrarrestados por la variación negativa de las Inversiones patrimoniales no controlantes, que comprenden las inversiones de baja o mínima bursatilidad o sin ninguna cotización y aquellas que se adquieren con la intención de mantenerlas por un tiempo prolongado, por la suma de \$434,6 MM, principalmente en entidades privadas con \$429,7 MM, donde la E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A, concentra el mayor valor.

Con relación a la disminución de la cuenta Provisión para protección de inversiones, por valor de \$25,3 MM, ésta se originó en las inversiones en Empresas de servicios públicos domiciliarios del nivel municipal por \$12,1 MM, y en Empresas industriales y comerciales del Estado del nivel departamental por \$8,6 MM, principalmente.

Cuadro 3-4

<b>CLASIFICACIÓN DE LAS INVERSIONES POR LIQUIDEZ A 31 DE DICIEMBRE</b>			
Miles de millones de pesos			
<b>CONCEPTO</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>TOTAL</b>
Administración de liquidez - renta fija	4.302,8	0,0	4.302,8
Patrimoniales no controlantes	72,0	2.250,0	2.321,9
Patrimoniales controlantes	0,0	1.149,6	1.149,7
Con fines de política - renta fija	42,9	1.095,6	1.138,4
Administración de liquidez - renta variable	936,7	43,9	980,5
Derechos de recompra de inversiones	11,6	0,0	11,6
Operaciones de cobertura	0,4	0,0	0,4
<b>SUBTOTAL</b>	<b>5.366,3</b>	<b>4.539,0</b>	<b>9.905,4</b>
Provisión para protección de inversiones	-4,0	-168,3	-172,4
<b>TOTAL</b>	<b>5.362,3</b>	<b>4.370,7</b>	<b>9.733,0</b>

Del valor de las Inversiones para el 2005 que es de \$9.733,0 MM, el 55,1% está conformado en la porción corriente, es decir \$5.362,3 MM, significando que se tiene expectativa de realizarlas en un plazo no superior a un año. En consecuencia, hacen parte de esta clasificación como conceptos más representativos, las Inversiones de administración de liquidez - Renta fija y Renta variable. Por su parte, \$4.370,7 MM, equivalente al 49,9%, se clasifican en no corriente, siendo las Inversiones patrimoniales y las inversiones con fines de política - renta fija, las que registran los principales saldos.

A 31 de diciembre de 2005 las Inversiones de administración de liquidez de renta fija fueron las más representativas con \$4.302,8 MM, es decir el 43,4% del grupo, donde Bogotá D.C, las Empresas Públicas de Medellín y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, son las entidades con la mayor participación. En segundo lugar se encuentran las Inversiones patrimoniales no controlantes con \$2.321,9 MM, reportadas principalmente por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A., las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI y el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales - INFIMANIZALES. Finalmente en importancia, se ubican las Inversiones patrimoniales controlantes con \$1.149,7 MM, registradas por Medellín, Bogotá D.C. y las Empresas Publicas de Medellín.

### 3.2.1.1.3 Rentas por Cobrar

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

Cuadro 3-5

<b>RENTAS POR COBRAR A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Predial unificado	2.362,5	66,8	2.263,2	63,7	99,3	4,4
Industria y comercio	658,8	18,6	726,8	20,4	-68,0	-9,4
Impuesto sobre vehículos automotores	75,9	2,1	151,9	4,3	-75,9	-50,0
Consumo de cerveza nacional y extranjera	70,0	2,0	66,1	1,9	3,9	5,9
Sobretasa al predial	69,4	2,0	61,7	1,7	7,7	12,5
Consumo de licores y vinos nacionales y extranjeros	57,1	1,6	45,0	1,3	12,0	26,7
Otros impuestos departamentales	55,7	1,6	47,7	1,3	8,0	16,8
Avisos, tableros y vallas	45,3	1,3	57,9	1,6	-12,6	-21,8
Otros impuestos municipales	33,9	1,0	35,2	1,0	-1,3	-3,7
Consumo de tabaco y cigarrillos nacionales y extranjeros	23,4	0,7	14,4	0,4	9,0	62,6
Otros Impuestos	85,5	2,4	84,7	2,4	0,8	0,9
<b>Subtotal</b>	<b>3.537,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3.554,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-17,1</b>	<b>-0,5</b>
Provisión para Rentas por Cobrar	-1.416,2	40,0	-1.376,1	38,7	-40,1	2,9
<b>Total</b>	<b>2.121,2</b>	<b>60,0</b>	<b>2.178,5</b>	<b>61,3</b>	<b>-57,3</b>	<b>-2,6</b>

El valor de las Rentas por cobrar registradas a diciembre 31 de 2005, asciende a \$2.121,2 MM, equivalente al 1,6% del total de los activos, presentando una disminución de \$57,3 MM, es decir el 2,6% frente al 2004, explicada principalmente por la reducción de la Provisión en \$40,1 MM, en especial de las rentas clasificadas en dudoso recaudo, y el descenso del Impuesto sobre vehículos automotores en \$75,9 MM, generado en su mayoría en el municipio de Santiago de Cali, seguido del Impuesto de Industria y Comercio en \$68,0 MM, donde se destaca nuevamente Santiago de Cali.

Esta variación fue atenuada por el incremento en el Impuesto predial unificado de \$99,3 MM, en particular, en los Distritos de Cartagena y Barranquilla; y del aumento en el Impuesto al consumo de licores y vinos nacionales y extranjeros en \$12,0 MM, donde la Gobernación del Valle del Cauca y Boyacá reflejan las mayores variaciones.

El saldo de las Rentas por cobrar antes de provisiones es de \$3.537,5 MM, el cual se concentra en un 66,8% en el Impuesto predial unificado por \$2.362,5 MM, siendo los valores revelados por Cartagena, Santiago de Cali, el Distrito Capital y Medellín los más significativos. Le sigue el Impuesto de industria y comercio con el 18,6%, equivalente a \$658,8 MM, destacándose la participación de Bogotá D.C., Santiago de Cali, Medellín y el Distrito de Barranquilla.

De acuerdo con la antigüedad, las Rentas por cobrar se distribuyen de la siguiente forma:

Cuadro 3-6

<b>RENTAS POR COBRAR CLASIFICADAS POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Vigencia Actual	991,3	28,0	1.015,9	28,6	-24,6	-2,4
Vigencia Anterior	1.109,1	31,4	1.136,6	32,0	-27,5	-2,4
Difícil Recaudo	1.437,0	40,6	1.402,1	39,4	35,0	2,5
<b>Subtotal</b>	<b>3.537,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3.554,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-17,1</b>	<b>-0,5</b>
Provisión para Rentas por Cobrar	-1.416,2	40,0	-1.376,1	38,7	233,7	-17,0
<b>Total</b>	<b>2.121,2</b>	<b>60,0</b>	<b>2.178,5</b>	<b>61,3</b>	<b>-57,3</b>	<b>-2,6</b>

Frente al año 2004, se evidencia la disminución en \$24,6 MM de los valores registrados en vigencia actual, y los pertenecientes a la vigencia anterior en \$27,5 MM, mitigados por el incremento de los valores clasificados en difícil recaudo en \$35,0 MM.

Teniendo en cuenta que las Rentas por cobrar de difícil recaudo representan el 40,6% del total y que las registradas tanto en la vigencia anterior como en la actual constituyen el 59,4%, se han reconocido provisiones por \$1.416,2 MM, que equivalen al 40,0% del debido cobrar. De las provisiones constituidas, \$969,6 MM corresponden a rentas de difícil recaudo, \$327,9 MM a vigencia anterior y 118,7 MM a vigencia actual.

### 3.2.1.1.4 Deudores

El grupo de los Deudores constituyen una parte determinante dentro del total de los activos de las entidades que conforman el nivel territorial, con una participación a diciembre 31 de 2005, en términos absolutos de \$18.579,3 MM que equivale al 14,1%, que comparado con el valor del año anterior, se presenta una variación positiva de \$3.005,8 MM, equivalente al 19,3%.

Cuadro 3-7

<b>DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos entregados	7.515,2	35,2	5.343,4	29,5	2.171,8	40,6
Otros deudores	2.778,7	13,0	2.657,8	14,7	120,9	4,5
Servicios públicos	1.945,9	9,1	1.980,6	10,9	-34,8	-1,8
Avances y anticipos entregados	1.895,0	8,9	1.491,7	8,2	403,3	27,0
Deudas de difícil cobro	1.814,5	8,5	1.246,8	6,9	567,7	45,5
Ingresos no tributarios	1.729,0	8,1	1.637,9	9,0	91,1	5,6
Transferencias por cobrar	1.330,8	6,2	1.230,7	6,8	100,2	8,1
Servicios de salud	971,6	4,5	941,6	5,2	29,9	3,2
Préstamos concedidos	399,9	1,9	437,1	2,4	-37,2	-8,5
Otras cuentas	977,2	4,6	1.148,8	6,3	-171,6	-14,9
<b>SUBTOTAL</b>	<b>21.357,8</b>	<b>100,0</b>	<b>18.116,4</b>	<b>100,0</b>	<b>3.241,3</b>	<b>17,9</b>
Provisión para deudores (Cr)	2.778,5	13,0	2.542,9	14,0	235,5	9,3
<b>TOTAL</b>	<b>18.579,3</b>	<b>87,0</b>	<b>15.573,5</b>	<b>86,0</b>	<b>3.005,8</b>	<b>19,3</b>

Esta variación se explica en gran parte por los incrementos revelados en los conceptos de Depósitos entregados de \$2.171,8 MM, las Deudas de difícil cobro de \$567,7 MM y por los Avances y anticipos entregados con \$403,3 MM.

Teniendo en cuenta la liquidez, el grupo de los Deudores en su porción corriente, ascienden a \$14.672,4 MM, que corresponde al 79,0% del total, donde los conceptos más representativos son los Depósitos entregados con \$5.069,7 MM, los Otros deudores con \$1.838,1 MM y los Servicios públicos con \$1.802,0 MM. Los Deudores clasificados en corriente se encuentran provisionados en \$1.953,0 MM, es decir el 10,5%. Es importante precisar que conforme a la Circular Externa No.053 de diciembre 18 de 2003, las entidades en liquidación registran la totalidad de sus saldos en la porción corriente.

La porción no corriente registra un saldo de \$3.906,9 MM, que equivale al 21,0% del total, donde los Depósitos entregados con \$2.445,5 MM, los Otros Deudores con \$940,6 MM, y los Ingresos no tributarios con \$365,9 MM son los conceptos que concentran los mayores saldos. Esta porción ha sido provisionada en \$825,5 MM, que corresponde 4,4%.

En forma general, los saldos más significativos de este grupo se concentran en la cuenta de Depósitos entregados que refleja a diciembre 31 de 2005, un valor de \$7.515,2 MM, equivalente al 35,2% del total de Deudores, donde el concepto de Encargos fiduciarios - Pensiones con \$ 2.063,4 MM, presenta el saldo más alto, reportado entre otros por Bogotá D.C., la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogotá S.A. Le sigue en su orden el concepto de En administración - Pensiones que muestra un saldo de \$1.733,2 MM.

Otra cuenta con saldo relevante es la de Otros deudores con \$2.778,7 MM, es decir el 13,0%, donde la Gobernación de Cundinamarca, las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI y la Empresa Metro de Medellín Ltda., son las entidades que constituyen una parte determinante en el saldo.

De igual forma, los deudores por Servicios Públicos presentan un saldo de \$1.945,9 MM, que equivale al 9.1% del total, siendo las subcuentas con mayor representatividad el Servicio de telecomunicaciones con \$806,0 MM y el Servicio de energía con \$522,1 MM, reveladas entre otras por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogota S.A., la E.S.P. Orbitel S.A., las Empresas Públicas de Medellín y la E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. - CHEC.

Por su parte, el valor provisionado en deudores refleja un saldo de \$2.778,5 MM, que equivale al 13,0% del total de deudores, revelando los valores más representativos en las Deudas de difícil cobro con \$1.179,0 MM, en los Otros deudores con \$506,6 MM, y en los Ingresos no tributarios con \$461,3 MM. Las entidades como Bogotá D.C., Empresas Públicas de Medellín y la Empresa Metro de Medellín Ltda., son las que reportaron mayor valor.

Al analizar las variaciones se observa que los aumentos en la cuenta de Depósitos entregados, se concentran principalmente en las subcuentas, de Encargos fiduciarios - Pensiones por \$1.119,6 MM, en administración por \$599,2 MM y en Administración - Pensiones con \$412,1 MM. Así mismo, la variación presentada en las Deudas de difícil cobro se concentra en las subcuentas de Prestación de servicios, Ingresos no tributarios y Servicios públicos.

### 3.2.1.1.5 Inventarios

A diciembre 31 de 2005, los Inventarios ascendieron a \$725,6 MM, equivalentes al 0,6% del total del activo, mostrando una reducción de \$21,5 MM, es decir del 2,9%, con respecto al año anterior. Este comportamiento se explica por la tendencia decreciente de las Mercancías en existencia, Inventarios en tránsito, Inventarios en poder de terceros y de los Materiales para la prestación de servicios.

Como se puede ver en el cuadro, los Productos en proceso registraron el crecimiento más significativo en el grupo con \$31,6 MM, reportado principalmente por el Fondo de Vivienda de Santiago de Cali con \$29,8 MM.

Cuadro 3-8

<b>INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Materiales para la prestación de servicios	343,6	44,8	353,0	44,3	-9,4	-2,7
Productos en proceso	169,1	22,1	137,6	17,2	31,6	22,9
Mercancías en existencia	158,6	20,7	188,1	23,6	-29,4	-15,6
Bienes producidos	38,1	5,0	24,5	3,1	13,5	55,2
En poder de terceros	19,6	2,6	30,5	3,8	-11,0	-35,9
Envases y empaques	14,1	1,8	16,2	2,0	-2,2	-13,3
En tránsito	12,2	1,6	31,8	4,0	-19,6	-61,6
Materias primas	8,5	1,1	13,3	1,7	-4,8	-36,3
Materiales para la producción de bienes	2,5	0,3	2,6	0,3	-0,1	-2,4
Banco de componentes anatómicos y de sangre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	557,8
<b>SUBTOTAL</b>	<b>766,4</b>	<b>100,0</b>	<b>797,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-31,3</b>	<b>-3,9</b>
Provisión para Protección de inventarios	-40,8	-5,3	-50,6	-6,3	9,8	-23,8
<b>TOTAL</b>	<b>725,6</b>	<b>94,7</b>	<b>747,0</b>	<b>93,7</b>	<b>-21,5</b>	<b>-2,9</b>

Este comportamiento igualmente lo refleja los Bienes producidos por valor \$13,5 MM, registrados por la Industria Licorera de Valle del Cauca con \$8,5 MM y la Empresa de Licores de Cundinamarca con \$3,1 MM.

Con relación a la Provisión para protección de inventarios esta registra una disminución de \$9,8 MM en el 2005, originadas en la provisión de Materiales para prestación de servicios, registrados principalmente por Empresas Públicas de Medellín, Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI y la ESE Hospital General de Medellín.

Del grupo de Inventarios, la cuenta más representativa es Materiales para prestación de servicios con \$343,6 MM, la cual participa con el 44,8%, donde el concepto de Elementos y accesorios de telecomunicaciones alcanza un valor de \$92,4 MM, reportado por la ESP Colombia Móvil S.A. con \$57,8 MM y la ESP Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con \$15,6 MM.

Le siguen en importancia los Productos en proceso con \$169,1 MM, con el 22,1%, registradas en su mayor parte por Metro vivienda - Bogotá con \$ 59,8 MM, el Fondo de Especial de Vivienda de Santiago de Cali con \$33,1 MM y la Gobernación de Antioquia con \$27,0 MM.

Finalmente, en este grupo las Mercancías en existencia participan con \$158,6 MM, equivalente al 20,7%, reportadas por el Instituto de Desarrollo Urbano con \$15,9 MM, la ESP Colombia Móvil S.A. con \$12,9 MM y la Empresa de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Neiva - EMVINEIVA - En Liquidación con \$12,2 MM.

### 3.2.1.1.6 Propiedades Planta y Equipo

A diciembre 31 de 2005, las Propiedades, planta y equipo ascendieron a \$35.894,0 MM, equivalentes al 27,3% del total del activo, cifra inferior en \$380,3 MM, con respecto al 2004.

Este comportamiento se explica en mayor parte, por la reducción en los valores acumulados en la cuenta Terrenos por \$843,2 MM y en Maquinaria y equipo por \$284,5 MM; sin embargo, este efecto de caída en los saldos, fue contrarrestado por el crecimiento en el 2005, de los rubros de Plantas, ductos y túneles, de Redes, líneas y cables y Edificaciones, que consolidan un valor de \$1.646,7 MM.

Cuadro 3-9

<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Plantas, ductos y túneles	11.710,0	23,2	11.098,1	22,2	611,9	5,5
Edificaciones	11.539,7	22,8	11.080,8	22,1	459,0	4,1
Redes, líneas y cables	10.180,4	20,2	9.604,6	19,2	575,8	6,0
Terrenos	4.436,7	8,8	5.279,9	10,5	-843,2	-16,0
Equipos de comunicación y computación	3.243,8	6,4	2.994,3	6,0	249,5	8,3
Construcciones en curso	2.382,6	4,7	2.326,8	4,6	55,8	2,4
Equipo de transporte, tracción y elevación	2.162,6	4,3	2.245,9	4,5	-83,3	-3,7
Maquinaria y equipo	1.726,9	3,4	2.011,3	4,0	-284,5	-14,1
Muebles, enseres y equipos de oficina	931,5	1,8	965,2	1,9	-33,7	-3,5
Equipo médico y científico	867,9	1,7	858,3	1,7	9,6	1,1
Otras cuentas	1.337,2	2,6	1.620,8	3,2	-283,6	-17,5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>50.519,4</b>	<b>100,0</b>	<b>50.086,1</b>	<b>100,0</b>	<b>433,3</b>	<b>0,9</b>
Depreciación acumulada	-16.150,8	-32,0	-14.533,5	-29,0	-1.617,4	11,1
Amortización acumulada	-53,7	-0,1	-59,3	-0,1	5,6	-9,5
Depreciación diferida	2.121,2	4,2	1.461,4	2,9	659,8	45,1
Provisión para Protección Prop. Planta y Equipo	-542,2	-1,1	-680,4	-1,4	138,2	-20,3
<b>Total depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>-14.625,4</b>	<b>-29,0</b>	<b>-13.811,8</b>	<b>-27,6</b>	<b>-813,7</b>	<b>5,9</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35.894,0</b>	<b>71,0</b>	<b>36.274,3</b>	<b>72,4</b>	<b>-380,3</b>	<b>-1,0</b>

El crecimiento de la cuenta Plantas, ductos y túneles en \$611,9 MM, lo origino principalmente las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI con \$218,1 MM, la E.S.P - E.P.M. Bogotá S.A. con \$103,2 MM y la ESP Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con \$54,7 MM. La cuenta Redes, líneas y cables para el 2005, registró \$10.180,4 MM, monto superior en \$575,8 MM al observado en el 2004, donde la ESP Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, las Empresas Publicas Municipales de Cali - EMCALI y ESP EPM Bogotá S.A. registran las cifras más representativas.

Del total de las Propiedades planta y equipo, \$135,0 MM están clasificados en la porción corriente, como consecuencia de la aplicación de la Circular Externa 053 de diciembre de 2003, y corresponden a los registros efectuados por las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, de las cuales mencionamos a la E.S.E Hospital Universitario Ramón González Valencia de Bucaramanga - en Liquidación con \$47,9 MM, E.S.E Hospital Universitario de Cartagena - en Liquidación con \$23,9 MM y la Corporación de Vivienda y Desarrollo Social - en Liquidación que registra \$17,1 MM.

La cuenta más representativa del grupo de Propiedades, planta y equipo corresponde a Plantas, ductos y túneles, con un monto de \$11.710,0 MM, equivalente al 23,2%, siendo las Empresas Públicas de Medellín quien posee la mayor parte de estas propiedades con \$3.946,7 MM, seguida por la Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con \$1.593,2 MM y la Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá con \$1.557,3 MM. Le sigue la cuenta de Edificaciones con \$11.539,7 MM, es decir el 22,8% del total del grupo, y las entidades que revelan las cifras más significativas son: las Empresas Publicas de Medellín con 1.541,6 MM y la Empresa Metro Medellín Ltda con \$1.499,1 MM.

Se destaca la cuenta Redes, líneas y cables con \$10.180,4 MM, con una participación del 20,2%, donde Empresas Públicas de Medellín registra \$2.210,8 MM, seguida por las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI con \$1.844,5 MM y la ESP Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.559,4 MM, siendo estas entidades las que registran los montos más representativos.

Finalmente, es importante mencionar que a 31 de diciembre de 2005, la información patrimonial de las entidades territoriales presenta ajustes por efectos del saneamiento contable, en cumplimiento de la Ley 716 de 2001 modificada por la Ley 901 de 2004, producto de las incorporaciones y eliminaciones de las Propiedades, planta y equipo, como se explica en la respectiva nota específica sobre el proceso de saneamiento contable.

### 3.2.1.1.7 Bienes de Beneficio y Uso Público

A diciembre 31 del 2005, el grupo de Bienes de beneficio y uso público del Nivel Territorial alcanzó la suma de \$24.316,5 MM, que representan el 18,5% del total de los activos, presentándose un incremento de \$4.672,3 MM, con relación al 2004, que en términos porcentuales equivale al 23,8%. Este comportamiento se explica por la variación positiva del valor bruto de los Bienes de beneficio y uso público en \$5.172,3 MM, atenuada con el aumento de la amortización acumulada en \$500,0 MM.

Cuadro 3-10

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de beneficio y uso público en servicio	24.823,1	89,1	20.008,0	88,2	4.815,1	24,1
Bienes de beneficio y uso público en construcción	2.754,9	9,9	2.513,3	11,1	241,6	9,6
Bienes Históricos y Culturales	186,3	0,7	153,1	0,7	33,2	21,7
Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio-Concesiones	56,5	0,2	0,0	0,0	56,5	...
Bienes de beneficio y uso público entregados en administración	43,7	0,2	18,2	0,1	25,6	140,9
Materiales	3,3	0,0	2,9	0,0	0,4	13,8
Bienes de beneficio y uso público en construcción - Concesiones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	...
Materiales en tránsito	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	...
<b>SUBTOTAL</b>	<b>27.867,8</b>	<b>100,0</b>	<b>22.695,4</b>	<b>100,0</b>	<b>5.172,3</b>	<b>22,8</b>
Amortización acumulada de Bienes de beneficio y uso público	3.551,3	12,7	3.051,3	13,4	500,0	16,4
<b>TOTAL</b>	<b>24.316,5</b>	<b>87,3</b>	<b>19.644,1</b>	<b>86,6</b>	<b>4.672,3</b>	<b>23,8</b>

En la participación de los diferentes rubros de los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales, se observa que el más significativo corresponde en su orden a los Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$24.823,1 MM, es decir el 89,1% del total, saldos revelados principalmente por la Gobernación de Cundinamarca con \$3.678,2 MM, Gobernación del Valle del Cauca con \$2.792,7MM, Instituto de Desarrollo Urbano - IDU con \$2.357,7 MM y la Gobernación de Medellín con \$2.248,2 MM, entre otros; le siguen los Bienes de beneficio y uso público en construcción con \$2.754,9 MM, es decir el 9,9%, representado especialmente por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU con \$1.175,8 MM.

Las variaciones más importantes en este grupo se reflejan esencialmente en los Bienes de beneficio y uso público en servicio por valor de \$4.815,1 MM, incremento revelado por las Gobernaciones de Cundinamarca, por el mantenimiento y reparaciones tanto a las vías como a los otros bienes en servicio; por la del Valle del Cauca, en la identificación de bienes realizado en el proceso de saneamiento de la información contable; por el Municipio de Medellín, quien muestra que las vías de comunicación se incrementaron principalmente por el traslado de construcciones en curso de la vía doble calzada Las Palmas, y la cuenta de plazas públicas debido a la terminación de la construcción de la Plaza de Cisneros que se traslada al activo terminado, y los costos de las obras de mitigación de riesgos, las obras de estabilización y el equipo de señalización y semaforización por las nuevas redes instaladas en la ciudad del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU; y Bogotá D.C., entre otros.

Es importante la variación en la cuenta de Bienes de beneficio y uso público en construcción por \$241,6 MM, que es generado básicamente por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU con los costos de las obras en ejecución, correspondientes a los planes de desarrollo "Por la Bogotá que Queremos", "BOGOTA PARA VIVIR - Todos del mismo lado", y las obras ejecutadas en el segundo semestre de 2004 en el nuevo Plan de Desarrollo "BOGOTÁ SIN INDIFERENCIA, un compromiso social contra la pobreza y la exclusión", aprobado mediante Acuerdo 119 de mayo 29 de 2004.

La amortización acumulada de estos bienes revela básicamente que las vías de comunicación tienen la mayor participación con un valor de \$422,2 MM.

#### **3.2.1.1.8 Recursos Naturales y del Ambiente**

En este grupo se registran los recursos naturales renovables y no renovables existentes, así como todas aquellas inversiones orientadas a formar nuevos recursos renovables o mejorar los existentes, y a explotar los recursos naturales renovables y no renovables.

Para la vigencia 2005, los conceptos que representan los recursos naturales y del ambiente revelan un saldo de \$2.066,2 MM, que equivale al 1,6% del total de los activos, reflejando una variación de \$484,7 MM respecto al año anterior, que en términos porcentuales es del orden del 30,6%. Esta variación es explicada principalmente por el aumento del valor de los Recursos Naturales Renovables en Conservación en \$512,4 MM y por el incremento presentado en los Recursos Naturales Renovables en Explotación de \$19,4 MM.

Adicionalmente, la variación presentada en el grupo de Recursos Naturales y del Ambiente, se vio afectada por el incremento en el Agotamiento de los recursos naturales no renovables en explotación y en la Amortización de las inversiones, cuyo efecto neto es de \$57,2 MM.

<b>RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	1.230,6	53,4	1.225,3	69,5	5,3	0,4
Recursos naturales renovables en conservación	749,6	32,5	237,2	13,5	512,4	...
Inversiones en recursos naturales renovables en conservación	266,5	11,6	261,9	14,9	4,6	1,8
Recursos naturales renovables en explotación	42,1	1,8	22,7	1,3	19,4	85,3
Inversiones en recursos naturales renovables en explotación	14,9	0,6	13,7	0,8	1,2	8,9
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	0,0	0,0	1,0	0,1	-1,0	-97,6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2.303,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1.761,8</b>	<b>100,0</b>	<b>541,9</b>	<b>30,8</b>
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (cr)	228,9	9,9	171,2	9,7	57,7	33,7
Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales renovables en explotación (cr)	7,0	0,3	6,6	0,4	0,4	6,0
Agotamiento acumulado de recursos naturales renovables en explotación (cr)	1,6	0,1	2,1	0,1	-0,5	-22,8
Amortización acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (cr)		-	0,4	0,0	-0,4	-100,0
<b>TOTAL AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES</b>	<b>237,5</b>	<b>10,3</b>	<b>180,3</b>	<b>10,2</b>	<b>57,2</b>	<b>31,8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.066,2</b>	<b>89,7</b>	<b>1.581,5</b>	<b>89,8</b>	<b>484,7</b>	<b>30,6</b>

La variación positiva de los Recursos naturales renovables en conservación, se concentra principalmente en las subcuentas de Agua con \$340,3 MM y de Flora y Fauna con \$126,4 MM, donde los municipios de Sevilla y Páez (Belalcázar) - Cauca, son las entidades que reportaron los mayores valores. Igualmente el incremento reflejado en los Recursos naturales renovables en explotación, se centra en los recursos de Flora y fauna por \$11,7 MM y de agua por \$9,7 MM y las entidades que presentan los mayores saldos por estos conceptos son el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales - INFIMANIZALES y el municipio de La Cruz.

Por su parte, el crecimiento del Agotamiento de los recursos naturales no renovables en explotación, fue presentada entre otros, por el municipio de la Jagua de Ibirico, que registró un mayor valor en el agotamiento acumulado de las minas.

En un análisis de estructura la cuenta de mayor participación dentro del grupo de Recursos Naturales y del Ambiente, es la de Recursos naturales no renovables en explotación con \$1.230,6 MM, equivalentes al 53,4% del total, en la cual el municipio de La Jagua de Ibirico y las Empresas Varias de Medellín presentan los saldos más significativos. Le siguen en su orden los Recursos naturales renovables en conservación con un saldo de \$749,6 MM, siendo los municipios de Sevilla y Páez (Belalcázar) - Cauca las entidades que registran la suma más representativa.

En tercer lugar, se encuentran las Inversiones en recursos naturales renovables en conservación con \$266,5 MM registradas principalmente por el Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis y el municipio de Bogotá D.C., donde los recursos más importantes son la Flora y fauna con \$100,5 MM, el Agua con \$80,1 MM, y el Suelo y subsuelo con \$67,5 MM.

### 3.2.1.1.9 Otros Activos

El grupo de Otros activos con corte a 31 de diciembre de 2005, ascendió a la suma de \$26.915,6 MM y representa el 20,5% del total de los activos. Se incrementó en \$3.640,4 MM, con relación al año 2004 que en términos porcentuales es del 15,6%. La variación se da principalmente como consecuencia del aumento en las cuentas de Bienes y derechos en investigación administrativa en \$2.408,9 MM y en Valorizaciones en \$1.132,0 MM.

El incremento en los Bienes y derechos en investigación administrativa por valor de \$2.408,9 MM, obedeció principalmente a una labor de identificación, depuración y conciliación de la cuenta Bancos y Corporaciones, logrando que alrededor del 90,0% de las cuentas estén conciliados tanto en la Tesorería Municipal como en la Contabilidad del municipio de Santiago de Cali.

Las entidades que participan en este concepto con los mayores valores son: Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$922,1 MM, San José de Cúcuta con \$ 276,8 MM, y Tulúa con \$240,3 MM, indicando que continúan adelantando el proceso de saneamiento contable de los activos.

En la cuenta de Valorizaciones, por valor de \$15.655,7 MM, la mayor participación se observa en el concepto de Inversiones en entidades privadas; se destaca la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$3.128,4 MM, seguida por las Empresas Públicas de Medellín con \$3.110,9 MM, y las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI con \$1.290,2 MM.

Cuadro 3-12

<b>OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Valorizaciones	15.655,7	53,1	14.523,6	57,4	1.132,0	7,8
Bienes y derechos en investigación administrativa	6.219,0	21,1	3.810,1	15,1	2.408,9	63,2
Bienes entregados a terceros	2.461,0	8,4	2.388,7	9,4	72,3	3,0
Intangibles	2.411,8	8,2	2.069,6	8,2	342,2	16,5
Cargos diferidos	1.422,4	4,8	1.366,4	5,4	55,9	4,1
Obras y mejoras en propiedad ajena	455,7	1,5	456,8	1,8	-1,1	-0,2
Gastos pagados por anticipado	314,0	1,1	256,9	1,0	57,0	22,2
Inversión social diferida	105,2	0,4	67,2	0,3	37,9	56,4
Bienes de arte y cultura	98,7	0,3	87,3	0,3	11,4	13,0
Responsabilidades	90,3	0,3	86,0	0,3	4,3	5,0
Principal y subalterna	85,6	0,3	62,4	0,2	23,3	37,3
Bienes recibidos en dación de pago	84,9	0,3	80,4	0,3	4,4	5,5
Bienes adquiridos en "Leasing Financiero"	36,9	0,1	35,2	0,1	1,7	4,8
Derechos en fideicomiso	17,8	0,1	17,4	0,1	0,4	2,6
<b>SUBTOTAL</b>	<b>29.458,9</b>	<b>100,0</b>	<b>25.308,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4.150,6</b>	<b>16,4</b>
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	-1.236,1	-6.944,1	-924,0	-8,0	-312,1	33,8
Provisión para bienes y derechos en investigación administrativa (Cr)	-923,0	-5.185,2	-722,0	-3,7	-201,0	27,8
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	-287,4	-1.614,4	-293,6	-2,9	6,2	-2,1
Provisión para responsabilidades (Cr)	-56,9	-319,8	-60,8	-1,2	3,8	-6,3
Provisión bienes de arte y cultura (Cr)	-29,7	-167,1	-23,2	-0,2	-6,5	27,9
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	-5,9	-33,1	-6,0	-0,1	0,1	-1,0
Depreciación bienes adquiridos en "Leasing Financiero" (Cr)	-4,4	-24,5	-3,6	0,0	-0,8	21,4
<b>Total amortización, provisión y depreciación</b>	<b>-2.543,3</b>	<b>-8,6</b>	<b>-2.033,1</b>	<b>-8,0</b>	<b>-510,3</b>	<b>25,1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>26.915,6</b>	<b>91,4</b>	<b>23.275,2</b>	<b>92,0</b>	<b>3.640,4</b>	<b>15,6</b>

En el concepto de Bienes entregados a terceros por valor de \$2.461,0 MM, se destaca el Municipio de Medellín, con \$530,4 MM, que corresponden a Bienes inmuebles entregados en comodato a Juntas de Acción Comunal, Grupos de la Tercera Edad, Grupos Juveniles, Entes Descentralizados, Entidades Sin Animo de Lucro, Entidades Territoriales, entre otras. Igualmente, se registran bienes como maquinaria y equipo, equipos de computación, comunicación y equipo de transporte respaldados en aproximadamente 450 contratos o convenios interadministrativos.

En el grupo de Otros activos se resalta la cuenta Principal y subalterna, la cual registra las operaciones efectuadas entre las diferentes unidades de una misma entidad y que para el año 2005 revela un saldo de \$85,6 MM, equivalente al 0,3% del total de los Otros activos, saldo que comparado con el 2004 presenta un aumento de \$23,3 MM, es decir el 37,3%, comportamiento que obedece a un aumento de los saldos por conciliar de los fondos transferidos.

Cuadro 3-13

<b>PRINCIPAL Y SUBALTERNA A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005			2004		
	TRANSFERIDOS	RECIBIDOS	NETO	TRANSFERIDOS	RECIBIDOS	NETO
Fondos	2.197,1	2.111,2	85,9	1.850,1	1.789,6	60,5
Derechos	57,1	57,1		32,5	32,5	0,0
Bienes	5,1	5,0	0,1	37,3	37,2	0,1
Obligaciones	-1,6	-1,2	-0,4	-1,2	-1,2	0,0
Fondos y bienes en tránsito				1,8		1,8
<b>TOTAL</b>	<b>2.257,8</b>	<b>2.172,2</b>	<b>85,6</b>	<b>1.920,5</b>	<b>1.858,1</b>	<b>62,4</b>

Entre los saldos por conciliar a 31 de diciembre de 2005, se encuentra el valor neto entre los Fondos transferidos y recibidos por \$85,9 MM, siendo Bogotá D.C., la entidad que revela las partidas más representativas no conciliadas durante el presente año.

### 3.2.1.2 Notas al Pasivo

#### 3.2.1.2.1 Operaciones de Entidades Financieras

A diciembre 31 de 2005, las operaciones financieras del pasivo de las entidades financieras del nivel territorial revelan un saldo de \$510,4 MM de los cuales \$509,8 MM, corresponden a las operaciones de captación y Servicios financieros, que equivalen al 99,9%, y el 0,1%, es decir, \$0,6 MM son Gastos financieros por pagar.

Cuadro 3-14

<b>OPERACIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>509,8</b>	<b>99,9</b>	<b>456,8</b>	<b>99,9</b>	<b>53,0</b>	<b>11,6</b>
Depósitos a la vista	328,4	64,3	290,6	63,5	37,7	13,0
Depósitos recibidos en administración	111,3	21,8	65,0	14,2	46,3	71,2
Depósitos a término	65,0	12,7	97,5	21,3	-32,5	-33,3
Documentos por pagar	3,7	0,7	2,2	0,5	1,5	69,9
Cuenta centralizada	1,3	0,3	0,8	0,2	0,5	68,1
Otras operaciones de captación	0,1	0,0	0,2	0,1	-0,2	-72,4
Depósitos simples	0,0	0,0	0,3	0,1	-0,3	-94,7
Depósitos especiales	0,0	0,0	0,1	0,0	-0,1	-84,3
Depósitos de ahorro	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,4
<b>GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>0,6</b>	<b>0,1</b>	<b>0,6</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,2</b>
Intereses sobre depósitos a término	0,5	0,1	0,6	88,9	0,0	-9,0
Intereses sobre depósitos recibidos en administración	0,1	0,0	0,0	3,8	0,0	125,7
Intereses sobre depósitos a la vista	0,1	0,0	0,0	7,3	0,0	14,8
<b>TOTAL OPERACIONES DE ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>510,4</b>	<b>100,0</b>	<b>457,4</b>	<b>100,0</b>	<b>53,0</b>	<b>11,6</b>

Las operaciones de las entidades financieras mostraron una variación positiva de \$53,0 MM, equivalente al 11,6%, explicada principalmente por el comportamiento registrado en las subcuentas correspondientes a Depósitos Recibidos en Administración y Depósitos a la Vista, que revelan aumentos por la suma de \$46,3 MM y \$37,7 MM respectivamente, en contraste con la variación negativa revelada en los Depósitos Recibidos en Administración por la suma de \$32,5 MM.

En el análisis de estructura de la cuenta de Captación y servicios financieros se observa que está representada en 64,3% por Depósitos a la Vista, en 21% por Depósitos Recibidos en Administración y en 12,7% por Depósitos a Término, principalmente.

Las variaciones positivas más importantes se observan en las cuentas Depósitos Recibidos en Administración y Depósitos a la Vista por la suma de \$46,3 MM y 37,7 MM respectivamente. En la primera, las entidades que contribuyeron en mayor proporción fueron: el Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, que incrementó este concepto en \$ 39,6 MM y el Instituto Financiero del Valle - INFIVALLE por la suma de \$5,7 MM, mientras que en los Depósitos a la Vista se destacan el Instituto Financiero del Valle - INFIVALLE con \$25,2 MM, incremento

atenuado con la variación negativa por \$17,6 MM revelada por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA.

### 3.2.1.2.2 Operaciones de Crédito Público

Este grupo registra el saldo de las obligaciones adquiridas por las entidades públicas territoriales, con el propósito de proveerse de recursos, bienes o servicios, ya sea mediante la obtención de empréstitos, créditos de proveedores o la colocación de títulos de deuda pública, con plazo para su pago.

Cuadro 3-15

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de Millones de Pesos								
	2005			2004			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
<b>DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>	<b>6.279,2</b>	<b>41,3</b>	<b>2,2</b>	<b>6.067,9</b>	<b>39,6</b>	<b>2,4</b>	<b>211,3</b>	<b>3,5</b>
<b>Corto Plazo</b>	<b>230,0</b>	<b>1,5</b>	<b>0,1</b>	<b>184,5</b>	<b>1,2</b>	<b>0,1</b>	<b>45,5</b>	<b>24,7</b>
Corriente	230,0	1,5	0,1	184,5	1,2	0,1	45,5	24,7
<b>Largo Plazo</b>	<b>6.049,2</b>	<b>39,8</b>	<b>2,1</b>	<b>5.883,4</b>	<b>38,4</b>	<b>2,3</b>	<b>165,8</b>	<b>2,8</b>
Corriente	519,6	3,4	0,2	591,3	3,9	0,2	-71,6	-12,1
No corriente	5.529,6	36,4	1,9	5.292,2	34,5	2,1	237,4	4,5
<b>DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>	<b>4.011,6</b>	<b>26,4</b>	<b>1,4</b>	<b>4.721,0</b>	<b>30,8</b>	<b>1,9</b>	<b>-709,4</b>	<b>-15,0</b>
<b>Corto Plazo</b>	<b>139,1</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>190,6</b>	<b>1,2</b>	<b>0,1</b>	<b>-51,5</b>	<b>-27,0</b>
Corriente	139,1	0,9	0,0	190,6	1,2	0,1	-51,5	-27,0
<b>Largo Plazo</b>	<b>3.872,5</b>	<b>25,5</b>	<b>1,4</b>	<b>4.530,4</b>	<b>29,6</b>	<b>1,8</b>	<b>-658,0</b>	<b>-14,5</b>
Corriente	255,2	1,7	0,1	304,6	2,0	0,1	-49,3	-16,2
No corriente	3.617,2	23,8	1,3	4.225,8	27,6	1,7	-608,6	-14,4
<b>PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES</b>	<b>4.896,6</b>	<b>32,2</b>	<b>1,7</b>	<b>4.534,3</b>	<b>29,6</b>	<b>1,8</b>	<b>362,3</b>	<b>8,0</b>
<b>Corto Plazo</b>	<b>98,4</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100,2</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,7</b>
Corriente	98,4	0,6	0,0	100,2	0,7	0,0	-1,7	-1,7
<b>Largo Plazo</b>	<b>4.798,2</b>	<b>31,6</b>	<b>1,7</b>	<b>4.434,1</b>	<b>28,9</b>	<b>1,7</b>	<b>364,1</b>	<b>8,2</b>
Corriente	25,1	0,2	0,0	41,5	0,3	0,0	-16,4	-39,6
No corriente	4.773,1	31,4	1,7	4.392,6	28,7	1,7	380,5	8,7
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>15.187,4</b>	<b>100,0</b>	<b>5,4</b>	<b>15.323,2</b>	<b>100,0</b>	<b>6,0</b>	<b>-135,8</b>	<b>-0,9</b>

Para la vigencia 2005, las Operaciones de crédito público ascendieron a \$15.187,4 MM, que representan el 5,4% del PIB<sup>2</sup> y el 32,3% del total de los Pasivos, reflejando una disminución de \$135,8 MM, equivalente al 0,9% frente al año 2004, explicada por la disminución de la Deuda pública externa en \$709,4 MM, contrarrestada a su vez por el incremento de los Préstamos gubernamentales en \$362,3 MM y de la Deuda pública interna en \$211,3 MM.

La disminución de la Deuda pública externa se revela en los valores clasificados en el largo plazo, principalmente las obligaciones contraídas con la Banca Multilateral por \$459,2 MM, donde la Empresa Metro de Medellín Ltda y las Empresas Públicas de Medellín registran las mayores variaciones. Le siguen las obligaciones adquiridas con la Banca Comercial por \$188,6 MM, reveladas especialmente por las Empresas Públicas de Medellín y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogotá S.A.

De otra parte, el incremento de los Préstamos Gubernamentales obedece al aumento de los valores registrados en el largo plazo, variación revelada principalmente en Acuerdos de Pago del Gobierno Nacional por \$259,7 MM, reportada esencialmente por la Empresa Metro de Medellín LTDA. y las Empresas Públicas de Cali - EMCALI; acrecentada a su vez por los Créditos Presupuestarios del Gobierno Nacional en \$123,4 MM, registrados entre otras por las Gobernaciones de Boyacá, Atlántico y Santander.

Asimismo, el aumento de la Deuda pública interna se origina principalmente en la variación positiva de las obligaciones reportadas en el largo plazo, en particular de Bonos y Títulos emitidos por el Distrito Capital con \$160,9 MM, y del Crédito de proveedores por \$80,2 MM, reportado principalmente por las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI.

<sup>2</sup> El producto Interno Bruto PIB nominal del año 2005 ascendió a \$283.847,6 MM.  
Fuente, Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE.

## Deuda Pública Interna

La Deuda pública interna, que incluye capital más intereses y comisiones, a diciembre de 2005, ascendió a \$6.279,2 MM, equivalente al 2,2% del PIB y al 41,3% del total de las Operaciones de crédito público, siendo las obligaciones contraídas con la Banca Comercial las de mayor participación con \$4.055,7 MM, donde la mayor participación corresponde al municipio de Santiago de Cali, Bogotá D.C., la Gobernación del Valle y las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI, entre otras. En segundo lugar se encuentran los Bonos y títulos emitidos por el Distrito Capital por \$898,7 MM y los emitidos por empresas no financieras municipales con \$559,7 MM, conformando así el 87,8% de la Deuda pública interna.

## Deuda Pública Externa

La Deuda pública externa, que incluye al igual, capital, intereses y comisiones, presentó a diciembre 31 de 2005, un saldo de \$4.011,6 MM, es decir el 1,4% del PIB y el 26,4% del total de las Operaciones de crédito público. Ésta se encuentra concentrada principalmente en las Obligaciones adquiridas con la Banca Multilateral por \$2.741,6 MM, registradas especialmente por la Empresa Metro de Medellín Ltda, las Empresas Públicas de Medellín y Bogotá D.C., seguidas de las contraídas con la Banca de Fomento por \$441,2 MM, valor registrado en mayor parte por las Empresas Públicas Municipales de Cali, constituyendo de esta forma el 79,3% de la Deuda pública externa.

## Préstamos Gubernamentales

Los préstamos gubernamentales, que incluyen capital e intereses, reflejaron al finalizar la vigencia 2005 un saldo de \$4.896,6 MM, correspondiente al 1,7% del PIB y al 32,2% del total de las Operaciones de crédito público, donde los Acuerdos de pago del gobierno nacional participan con \$4.528,6 MM es decir el 92,5%, reflejados fundamentalmente por la Empresa Metro de Medellín Ltda. Le siguen los créditos presupuestarios del gobierno nacional por \$290,0 MM, registrados por las Gobernaciones de Boyacá y Santander, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá entre otras.

De acuerdo con su composición, las Operaciones de crédito público se clasifican de la siguiente forma:

Cuadro 3-16

CONFORMACIÓN DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	TOTAL	% PAR	TOTAL	% PAR	Abs.	%
<b>DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>	<b>6.279,2</b>	<b>100,0</b>	<b>6.067,9</b>	<b>100,0</b>	<b>211,3</b>	<b>3,5</b>
Capital	6.044,0	96,3	5.828,7	96,1	215,3	3,7
Intereses	225,9	3,6	238,8	3,9	-12,9	-5,4
Comisiones	9,3	0,1	0,3	0,0	9,0	...
<b>DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>	<b>4.011,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4.721,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-709,4</b>	<b>-15,0</b>
Capital	3.901,0	97,2	4.602,9	97,5	-701,8	-15,2
Intereses	110,3	2,7	117,5	2,5	-7,2	-6,1
Comisiones	0,2	0,0	0,6	0,0	-0,4	-66,6
<b>PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES</b>	<b>4.896,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4.534,3</b>	<b>100,0</b>	<b>362,3</b>	<b>8,0</b>
Capital	4.659,8	95,2	4.385,9	96,7	273,9	6,2
Intereses	236,8	4,8	148,3	3,3	88,5	59,6
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>15.187,4</b>	<b>-</b>	<b>15.323,2</b>	<b>-</b>	<b>-135,8</b>	<b>-0,9</b>

Con relación a la Deuda pública interna, ésta se encuentra compuesta en 96,3% por Capital concentrada en la Banca comercial, en 3,6% por intereses y en 0,1% por Comisiones. Por su parte la Deuda externa revela un 97,2% en Capital, reflejado principalmente en las obligaciones contraídas con la Banca multilateral y un 2,7% en intereses. En el caso de los Préstamos gubernamentales el capital representa un 95,2% y se encuentra conformado en gran parte por Acuerdos de pago del Gobierno Nacional y en un 4,8% por intereses.

## OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO DE LAS ENTIDADES DEL NIVEL TERRITORIAL

Para la vigencia 2005, las Operaciones de crédito público agregadas de las entidades del nivel territorial ascienden a \$15.821,3 MM, donde las entidades que registran los saldos más significativos son, la Empresa Metro de Medellín Ltda. participa con un 30,7%, es decir \$4.857,0 MM, seguida por el Distrito Capital con \$2.092,4 MM, las Empresas Públicas de Medellín con \$1.584,8 MM, y las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI con \$1.287,9 MM. Las demás Entidades que conforman el nivel territorial participan con un 37,9% del total, representado en \$5.999,3 MM.

En ese sentido, es importante resaltar que el saldo de Operaciones de crédito público difiere del presentado en el Balance Consolidado, ya que no se consideran \$633,9 MM eliminados por operaciones recíprocas, de los cuales \$473,2 MM, es decir el 74,6% se encuentran concentrados en su orden por la Banca de fomento, Bonos y títulos emitidos por el Gobierno Departamental y Créditos de Institutos Financieros de Crédito Territorial.

Ahora bien, considerando que la Empresa Metro de Medellín Ltda. concentra gran parte de las Operaciones de crédito público registradas por las entidades del nivel territorial, a continuación se hace referencia a algunos de los apartes de las Notas a los Estados Contables, relacionados.

De conformidad a lo establecido en el Acuerdo de Pago suscrito el 21 de mayo de 2004 entre el Departamento de Antioquia, el municipio de Medellín y la Empresa Metro de Medellín Ltda., con el fin de reestructurar la deuda del Metro se obtiene que, a diciembre de 2005 de las Obligaciones de la Empresa Metro de Medellín, la deuda con la Nación representa el 78,4% es decir \$3.810,4 MM y la del exterior el 21,6% correspondiente a \$1.046,6 MM.

Reflejando así un incremento en la deuda adquirida con la Nación de \$190,0 MM efecto de las medidas de sustitución de deuda adoptada por el gobierno y por los intereses generados y no cubiertos con las rentas pignoradas. Por su parte la deuda con la Banca Externa disminuyó en \$182,9 MM debido a las amortizaciones del período y a la variación cambiaria favorable, al presentarse una revaluación del peso frente al dólar de 4,4% y del Euro de 17,2%.

Cuadro 3-17

<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EMPRESA METRO DE MEDELLÍN LTDA.</b>				
Miles de millones de pesos				
<b>Concepto</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>	<b>Variación</b>	
			<b>Abs.</b>	<b>%</b>
Nación	3.810,4	3.620,4	190,0	5,2
Banca Externa	1.046,6	1.229,4	-182,9	-14,9
<b>Total</b>	<b>4.857,0</b>	<b>4.849,9</b>	<b>7,1</b>	<b>-9,6</b>

La deuda reestructurada continúa a cargo del Metro de Medellín, el municipio de Medellín y el Departamento de Antioquia, quienes se comprometen a pignorar las rentas por Sobretasa a la gasolina del 10% y el 40% del impuesto al consumo del cigarrillo y tabaco, requeridas para atender su pago. Durante el año 2005 el monto recaudado por concepto de estas rentas fue \$139,1 MM de los cuales se aplicaron \$136,8 MM a la Deuda pagada por la Nación y \$2,3 MM a la Deuda externa.

### 3.2.1.2.3 Obligaciones Financieras

Cuadro 3-18

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>65,5</b>	<b>5,7</b>	<b>65,6</b>	<b>6,8</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,2</b>
Fondos comprados ordinarios	0,3	0,0	0,2	0,0	0,0	17,4
Sobregiros obtenidos	65,2	5,7	65,4	6,8	-0,2	-0,3
<b>CRÉDITOS OBTENIDOS</b>	<b>1.055,9</b>	<b>91,5</b>	<b>867,9</b>	<b>90,4</b>	<b>188,0</b>	<b>21,7</b>
Banca comercial	808,2	70,1	643,4	67,0	164,9	25,6
Banca de fomento	14,4	1,2	13,3	1,4	1,1	8,4
Contratos "leasing"	54,6	4,7	75,4	7,9	-20,8	-27,6
Entidades de fomento y desarrollo regional	0,0	0,0	16,1	1,7	-16,1	...
Otras entidades	178,7	15,5	119,8	12,5	59,0	49,2
<b>INTERESES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>1,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,8</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>49,5</b>
Sobregiros obtenidos	1,2	0,1	0,8	0,1	0,4	49,5
<b>INTERESES CRÉDITOS OBTENIDOS</b>	<b>30,9</b>	<b>2,7</b>	<b>25,4</b>	<b>2,6</b>	<b>5,5</b>	<b>21,7</b>
Banca comercial	20,3	1,8	15,0	1,6	5,3	35,1
Banca de fomento	0,1	0,0	0,2	0,0	-0,2	-70,6
Contratos "leasing"	0,3	0,0	1,1	0,1	-0,9	-75,8
Entidades de fomento y desarrollo regional	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	-9,4
Otras entidades	10,2	0,9	8,9	0,9	1,3	14,5
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.153,5</b>	<b>100,0</b>	<b>959,7</b>	<b>100,0</b>	<b>193,8</b>	<b>20,2</b>

Al finalizar la vigencia 2005, las Obligaciones financieras del Nivel Territorial revelaron un saldo de \$1.153,5 MM, que representan un 2,5% del total del pasivo, mostrando una variación positiva de \$193,8 MM, es decir el 20,2%, con relación al año 2004, la cual se explica por el incremento de los Créditos obtenidos en \$188,0 MM, en especial de la Banca comercial, donde se destacan las variaciones registradas por la E.S.P. Colombia Móvil, E.S.P. EPM Bogotá S.A. y la E.S.P. Barranquilla Telecomunicaciones S.A. - BATELSA .

La porción corriente, es decir, la exigibilidad en un plazo igual o menor de un año de las Obligaciones financieras asciende a \$350,5 MM, representa el 30,4% del total, siendo aquellas originadas en Créditos obtenidos por \$261,8 MM y Administración de liquidez con \$65,1 MM, los conceptos más significativos. Por su parte, las Obligaciones financieras clasificadas en no corriente alcanzan la suma de \$803,0 MM, equivalente al 69,6%, conformadas por Créditos obtenidos con \$794,1 y sus intereses por \$8,9 MM.

Los conceptos más significativos de las Obligaciones financieras del Nivel Territorial son en su orden, los Créditos obtenidos por valor de \$1.055,9 MM que participa con el 91,5% del total y corresponde en su mayor parte a aquellos recibidos de la Banca comercial por \$808,2 MM, registrados principalmente por la E.S.P. Colombia Móvil S.A., la E.S.P. Orbitel S.A., la E.S.P. EPM Bogotá S.A. y la Universidad del Valle del Cauca. Le sigue la Administración de liquidez con \$65,5 MM equivalentes al 5,7%, originados principalmente en los Sobregiros obtenidos por \$65,2 MM, registrados por la Gobernación de Cundinamarca, Santiago de Cali, Popayán y la Universidad de la Guajira, entre otras.

### 3.2.1.2.4 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2005, ascendieron a la suma de \$8.133,4 MM y representan el 18,0% del total de las obligaciones de las entidades del nivel territorial. Se incrementaron en \$708,9 MM, con relación al año 2004 que en términos porcentuales es del 9,5%. La variación se da como consecuencia del aumento en las cuentas de depósitos recibidos de terceros y acreedores, aunque se observan disminuciones en el concepto de impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

<b>CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Acreedores	3.145,8	38,7	2.921,2	39,3	224,6	7,7
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.143,2	26,4	2.055,2	27,7	88,1	4,3
Depósitos recibidos de terceros	694,0	8,5	341,9	4,6	352,1	...
Subsidios asignados	491,0	6,0	463,5	6,2	27,5	5,9
Administración y prestación de servicios de salud	246,5	3,0	204,8	2,8	41,7	20,3
Otras cuentas por pagar	240,8	3,0	199,9	2,7	40,9	20,5
Retención en la fuente e impuesto de timbre	210,7	2,6	183,5	2,5	27,2	14,8
Créditos judiciales	189,1	2,3	101,3	1,4	87,7	86,6
Avances y anticipos recibidos	188,8	2,3	199,2	2,7	-10,5	-5,3
Adquisición de bienes y servicios del exterior	166,9	2,1	135,1	1,8	31,8	23,6
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	157,1	1,9	393,3	5,3	-236,1	-60,0
Cuentas por pagar varias	259,6	3,2	225,6	3,0	34,0	15,0
<b>TOTAL</b>	<b>8.133,4</b>	<b>100,0</b>	<b>7.424,5</b>	<b>100,0</b>	<b>708,9</b>	<b>9,5</b>

En un análisis de estructura de los conceptos que conforman el grupo de cuentas por pagar, se observa que los saldos más representativos corresponden a las cuentas de Acreedores, Adquisición de bienes y servicios nacionales, Depósitos recibidos de terceros y Subsidios asignados.

En la cuenta de Acreedores la mayor participación se observa en los conceptos de Fondos especiales con \$1.006,8 MM y en Otros acreedores con \$598,4 MM, registrados principalmente por las Gobernaciones de Cundinamarca y de Antioquia. En tercer lugar se ubican las comisiones, honorarios y servicios por \$378,2 MM, siendo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogotá S.A. y Santiago de Cali, las entidades más representativas.

Son significativos los valores revelados en los conceptos de Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$2.143,2 MM, reportados por las Empresas Públicas de Medellín y la Gobernación de Cundinamarca, y los Depósitos recibidos de terceros con \$694,0 MM, en el cual los Otros depósitos por \$366,2 MM, y en administración por \$255,6 MM, son los conceptos que concentran los mayores valores. En los Otros depósitos la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. - METROCALI y la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A., registran los mayores valores; y en el concepto de Administración sobresalen la Empresa de Desarrollo Urbano - EDU y Bogotá D.C.

En las cuentas por pagar por Subsidios asignados, sobresalen los servicios de alcantarillado con \$178,1 MM y de acueducto con \$138,2 MM, valores originados en mayor proporción por el municipio de Santiago de Cali. Le siguen en importancia las cuentas por pagar por Salud con \$112,3 MM, destacándose Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario.

Del análisis de las variaciones de un periodo a otro se observa que la mayor se presenta en el concepto de Depósitos recibidos de terceros, la cual se explica principalmente en el incremento en los Otros depósitos por \$238,7 MM, revelado por la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. - METROCALI y la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A, principalmente y en Administración por \$111,9 MM, destacándose la Empresa de desarrollo Urbano - EDU. Otro concepto que revela una importante variación es el que corresponde a los Acreedores, principalmente en los Dividendos y participaciones en \$114,0 MM, sobresaliendo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe De Bogotá S.A., y por Comisiones, honorarios y servicios en \$70,7 MM, revelado por Santiago de Cali y la E.S.P. Colombia Móvil S.A.

Los citados incrementos son contrarrestados por la disminución en la cuenta de Impuestos, contribuciones y tasas por pagar por valor de \$236,1 MM, especialmente por concepto de Renta y complementarios con \$206,9 MM, y se explica entre otros por el pago del Impuesto de renta y complementarios por parte de las Empresas Públicas de Medellín, por valor de \$212,9 MM.

### 3.2.1.2.5 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social

A 31 de diciembre de 2005, las Obligaciones laborales y de seguridad social integral presentan un saldo de \$2.173,4 MM, por concepto de compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o exfuncionarios, lo cual representa una variación negativa de \$601,2 MM, en relación con el año 2004, cifra equivalente al 21,7%, explicada principalmente por la disminución en la cuenta Pensiones por Pagar de la Gobernación del Cauca.

Cuadro 3-20

<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
SUBCUENTA	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.779,6	81,9	1.753,2	63,2	26,4	1,5
Pensiones por pagar	371,3	17,1	983,8	35,5	-612,5	-62,3
Seguridad Social en salud	22,4	1,0	34,2	1,2	-11,8	-34,4
Seguridad social en pensiones	0,0	0,0	3,3	0,1	-3,3	-99,3
Seguridad social en riesgos profesionales	0,1	0,0	0,2	0,0	-0,1	-31,8
<b>TOTAL</b>	<b>2.173,4</b>	<b>100,0</b>	<b>2.774,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-601,2</b>	<b>-21,7</b>

En el análisis de estructura se aprecia que los saldos más representativos de este grupo de cuentas están concentrados en el concepto de Salarios y prestaciones sociales por pagar, por valor de \$1.779,6 MM, registrado principalmente por el Distrito Capital, con \$118,7 MM, el Municipio de Buenaventura con \$57,0 MM y las Empresas Públicas de Medellín con \$56,9 MM.

En segundo lugar se encuentran las pensiones por pagar con \$371,3 MM, cifra inferior en \$612,5 MM, equivalente al 62,3% con respecto a las registradas en el año inmediatamente anterior. Las entidades que revelan los mayores saldos por concepto de pensiones de jubilación patronales por pagar son: la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogotá S.A. por valor de \$119,4 MM y la Beneficencia de Cundinamarca con \$62,7 MM.

### 3.2.1.2.6 Otros Bonos y Títulos Emitidos

A diciembre 31 de 2005, los Otros bonos y títulos emitidos, ascendieron a \$106,9, MM equivalentes al 0,2% del total de las obligaciones del nivel territorial, que al compararse con el saldo del año anterior se observa una variación de \$0.3 MM.

Dentro de este grupo, la cuenta más importante corresponde a Bonos pensionales, la cual revela un valor amortizado de \$26,9 MM, que se obtiene del valor neto entre las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por valor de \$377,1 MM y las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar por valor de \$350,1 MM. El valor amortizado de estos bonos varió en \$1,4 MM en relación con el año 2004. Los mayores valores en esta cuenta lo registran Montería con \$214,2 MM y Bogotá D.C., que aumentó en \$114,8 MM y actualizó el registro de Liquidación provisional de esta cuenta.

En el valor amortizado de los Bonos pensionales por \$26,9 MM las entidades que revelan las cifras más significativas son Bogotá D.C. con \$7,9 MM, Gobernación del Meta con \$3,8 MM, Gobernación del Cauca con \$2,9 MM y la Gobernación del Vichada con \$2,7 MM.

Cuadro 3-21

<b>BONOS Y TITULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005	%PAR	2004	%PAR	Variación	
					Abs.	%
<b>BONOS PENSIONALES</b>	<b>26,9</b>	<b>25,2</b>	<b>25,5</b>	<b>23,9</b>	<b>1,4</b>	<b>5,6</b>
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	377,1	352,6	280,9	263,4	96,2	34,2
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)	-350,1	-327,4	-255,4	-239,5	-94,8	37,1
<b>TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>80,0</b>	<b>74,8</b>	<b>81,1</b>	<b>76,1</b>	<b>-1,1</b>	<b>-1,4</b>
Otros títulos emitidos	80,0	74,8	81,1	76,1	-1,1	-1,4
<b>TOTAL</b>	<b>106,9</b>	<b>100,0</b>	<b>106,6</b>	<b>100,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>

La cuenta de Títulos emitidos por valor de \$80,0 MM presenta una variación negativa de \$-1.1 MM originada en el menor saldo registrado por E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

El concepto utilizado por las entidades territoriales corresponde a los Otros títulos emitidos con un saldo de \$80,0 MM, que es revelado por Orbitel S.A. E.S.P., por concepto de bonos ordinarios y La E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$-1,1 MM.

### 3.2.1.2.7 Pasivos Estimados

Este grupo registra a diciembre 31 de 2005, un saldo de \$15.591,9 MM, equivalente al 34,4% del total de los pasivos, que comparado con el año anterior presenta un aumento de \$1.863,2 MM, es decir el 13,6%, explicado principalmente por las variaciones positivas de la Provisión para pensiones por \$1.270,4 MM, la Provisión para obligaciones fiscales con \$300,3 MM y la Provisión para bonos pensionales con \$252,4 MM.

Cuadro 3-22

<b>PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	11.063,2	71,0	9.792,8	71,3	1.270,4	13,0
Provisión para bonos pensionales	2.518,8	16,2	2.266,4	16,5	252,4	11,1
Provisión para contingencias	961,0	6,2	981,7	7,2	-20,7	-2,1
Provisión para obligaciones fiscales	541,9	3,5	241,7	1,8	300,3	124,2
Provisiones diversas	275,2	1,8	234,2	1,7	41,0	17,5
Provisión para prestaciones sociales	231,7	1,5	211,9	1,5	19,8	9,4
<b>Total</b>	<b>15.591,9</b>	<b>100,0</b>	<b>13.728,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1.863,2</b>	<b>13,6</b>

Los conceptos más representativos de este grupo corresponden a la Provisión para pensiones, Provisión para bonos pensionales y Provisión para contingencias, por lo que a continuación se analizará cada uno de ellos.

#### Pasivo pensional

El pasivo pensional estimado y amortizado a diciembre 31 de 2005 revela un saldo de \$13.582,0 MM, representado en la Provisión para Pensiones con \$11.063,2 MM, que corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial de pensiones por valor de \$39.993,8 MM y el respectivo saldo por amortizar de \$28.930,6 MM, y la Provisión para bonos pensionales que refleja un valor de \$2.518,8 MM, como valor amortizado, producto del valor de la liquidación provisional de cuotas partes de \$5.888,3 MM y el valor de la liquidación provisional de cuotas partes por amortizar de \$3.369,5 MM.

Cuadro 3-23

PROVISIÓN PARA PENSIONES Y BONOS PENSIONALES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2005	2004	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	Cálculo actuarial de pensiones actuales	29.969,3	23.349,4	6.619,9	28,4
	Cálculo actuarial de futuras pensiones	9.349,2	6.272,7	3.076,5	49,0
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	675,2	562,5	112,7	20,0
	<b>Cálculo actuarial de pensiones</b>	<b>39.993,8</b>	<b>30.184,7</b>	<b>9.809,1</b>	<b>32,5</b>
	Pensiones actuales por amortizar (DB)	-20.809,8	-15.341,2	-5.468,6	35,6
	Futuras pensiones por amortizar (DB)	-7.613,9	-4.626,3	-2.987,6	64,6
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)	-506,9	-424,4	-82,6	19,5
	<b>Cálculo actuarial por amortizar</b>	<b>-28.930,6</b>	<b>-20.391,9</b>	<b>-8.538,7</b>	<b>41,9</b>
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	5.888,3	5.233,9	654,4	12,5
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	-3.369,5	-2.967,5	-402,0	13,5
	<b>Cuotas partes de bonos pensionales</b>	<b>2.518,8</b>	<b>2.266,4</b>	<b>252,4</b>	<b>11,1</b>
AJUSTE	Cálculo actuarial de pensiones actuales	36.158,7	43.271,5	-7.112,8	-16,4
	Pensiones actuales por amortizar	-36.158,7	-43.271,5	7.112,8	-16,4
PASIVO PENSIONAL	<b>VALOR PROVISIONADO</b>	<b>13.582,0</b>	<b>12.059,2</b>	<b>1.522,8</b>	<b>12,6</b>

La variación más relevante en la Provisión para pensiones, se registra en el cálculo actuarial de pensiones actuales con \$6.619,9 MM, donde el municipio de San Vicente de Chucurí, es la entidad que muestra el mayor incremento. De igual forma la Provisión para pensiones por parte del empleador que mayor variación presenta es la Gobernación del Valle del Cauca.

Por otra parte, la provisión para pensiones, que corresponde al valor amortizado del cálculo actuarial de pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes de pensiones, presenta un incremento de \$1.270,4 MM con respecto al año anterior, originado principalmente en las pensiones actuales, donde la Gobernación del Valle del Cauca con \$2.663,7 MM, es la entidad que reporta la variación positiva más significativa y el municipio de Bello con \$137,9 MM, refleja la variación negativa más relevante.

El valor amortizado de los Bonos Pensionales se incrementó en \$252,4 MM, donde Bogotá, Distrito Capital con \$161,1 MM, es la entidad que reporta la mayor variación positiva.

Cuadro 3-24

PROVISIÓN PARA PENSIONES Y BONOS PENSIONALES CLASIFICADOS POR RESPONSABLE A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
	CONCEPTO	2005	2004	Variación	
				Abs.	%
E M P L E A D O R	Cálculo actuarial de pensiones actuales	29.942,3	22.969,0	6.973,4	30,4
	Pensiones actuales por amortizar (DB)	-20.809,8	-14.960,8	-5.849,0	39,1
	<b>Pensiones actuales</b>	<b>9.132,6</b>	<b>8.008,2</b>	<b>1.124,4</b>	<b>14,0</b>
	Cálculo actuarial de futuras pensiones	9.312,2	6.272,7	3.039,5	48,5
	Futuras pensiones por amortizar (DB)	-7.613,9	-4.626,3	-2.987,6	64,6
	<b>Futuras pensiones</b>	<b>1.698,3</b>	<b>1.646,4</b>	<b>51,9</b>	<b>3,2</b>
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	675,2	562,5	112,7	20,0
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)	-506,9	-424,4	-82,6	19,5
	<b>Cuotas partes de pensiones</b>	<b>168,3</b>	<b>138,2</b>	<b>30,1</b>	<b>21,8</b>
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	5.888,3	5.224,5	663,8	12,7
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	-3.369,5	-2.958,1	-411,4	13,9
	<b>Bonos pensionales</b>	<b>2.518,8</b>	<b>2.266,4</b>	<b>252,4</b>	<b>11,1</b>
	<b>Subtotal</b>	<b>13.518,0</b>	<b>12.059,2</b>	<b>1.458,8</b>	<b>12,1</b>
A S E G U R A D O R	Cálculo actuarial de pensiones actuales	27,0	380,4	-353,4	-92,9
	Pensiones actuales por amortizar (DB)		-380,4	380,4	0,0
	<b>Pensiones actuales</b>	<b>27,0</b>	<b>0,0</b>	<b>27,0</b>	<b>...</b>
	Cálculo actuarial de futuras pensiones	37,0	0,0	37,0	...
	Futuras pensiones por amortizar (DB)	0,0	0,0	0,0	...
	<b>Futuras pensiones</b>	<b>37,0</b>	<b>0,0</b>	<b>37,0</b>	<b>...</b>
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	0,0	9,4	-9,4	...
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	0,0	-9,4	9,4	...
	<b>Bonos pensionales</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>...</b>
		<b>Subtotal</b>	<b>64,0</b>	<b>0,0</b>	<b>64,0</b>
	<b>Provisión para Pensiones</b>	<b>13.582,0</b>	<b>12.059,2</b>	<b>1.522,8</b>	<b>12,6</b>

Del análisis por responsables del pasivo pensional se observa que el concepto de Provisión para pensiones presentó un incremento de \$1.522,8 MM, es decir el 12,6%, y la mayor variación se presenta por parte del empleador con \$1.458,8 MM, mientras que la variación del asegurador asciende a \$64,0 MM.

Como puede observarse, del total del pasivo pensional estimado, el 99,5%, es decir, \$13.518,0 MM es registrado por los empleadores que tienen a cargo el reconocimiento y pago de pensiones, como Bogotá D.C. y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, entre otros. Por su parte, las entidades que administran la seguridad social en pensiones, en su calidad de aseguradores registran \$64,0 MM, equivalente al 0,5% del total del pasivo estimado y las entidades que reportan son San Vicente de Chucurí - Santander, Aquitania, Chivatá y Gachantivá.

Los saldos más significativos del Pasivo pensional estimado, se concentran en la Provisión para pensiones actuales con \$9.159,5 MM, donde las entidades con saldos más significativos son Bogotá D.C. con \$1.374,7 MM y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.263,2 MM, entre otras.

Por parte del asegurador, los saldos más representativos en el cálculo actuarial de pensiones actuales los revelan los municipios de San Vicente de Chucurí - Santander, Aquitania, Chivatá y Gachantivá.

De otra parte, con base en la información suministrada por la Dirección de Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Contaduría General de la Nación realizó un ajuste global al cálculo actuarial de pensiones del Nivel Territorial por valor de \$36.158,7 MM, el cual disminuyó en \$7.112,8 MM con respecto al año anterior, como consecuencia de la incorporación de estos cálculos por algunas entidades territoriales, dada la gestión realizada por la CGN al solicitarle con oficios su incorporación.

### Provisión para contingencias

Otra cuenta de gran importancia dentro del grupo de Pasivos estimados es la Provisión para contingencias que registra un monto de \$961,0 MM, la cual se disminuyó en \$20,7 MM, con relación al año anterior, equivalente a un 2,1%, disminución originada principalmente por los Litigios y demandas con \$41,5 MM, donde Bogotá D.C. y las Empresas Publicas de Medellín concentran las mayores variaciones. Se observan igualmente, incrementos en las Obligaciones potenciales por \$29,7 MM, reflejado principalmente por la Gobernación del Chocó y la Gobernación del Atlántico.

Cuadro 3-25

<b>PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios o demandas	850,0	88,4	891,5	90,8	-41,5	-4,7
Obligaciones Potenciales	80,6	8,4	50,9	5,2	29,7	58,4
Otras provisiones para contingencias	20,7	2,2	34,6	3,5	-13,8	-40,0
Fondos de Pensiones	8,7	0,9	4,2	0,4	4,5	...
Garantías contractuales	0,9	0,1	0,5	0,1	0,4	67,3
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	0,1	0,0		0,0	0,1	...
Inversiones patrimoniales en empresas	0,0	0,0		0,0	0,0	...
<b>TOTAL</b>	<b>961,0</b>	<b>100,0</b>	<b>981,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-20,7</b>	<b>-2,1</b>

La Provisión para contingencias representa el 6,2% del total de los pasivos estimados y la mayor participación está concentrada en la subcuenta de Litigios y demandas con \$850,0 MM, registrados principalmente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá S.A. y por Bogotá D.C. En segundo lugar están Obligaciones potenciales con \$80,6 MM, siendo las entidades con mayor participación la Gobernación del Chocó y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario.

### 3.2.1.2.8 Otros Pasivos

A diciembre 31 de 2005, los Otros pasivos ascendieron a \$3.382,7 MM, equivalentes al 5,8% del total del pasivo, mostrando una variación de \$773,7 MM, es decir el 29,7%, con respecto al año anterior.

Cuadro 3-26

<b>OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Obligaciones en investigación administrativa	1.477,8	43,7	883,0	33,8	594,7	67,3
Créditos diferidos	1.104,7	32,7	905,2	34,7	199,6	22,0
Recaudos a favor de terceros	544,9	16,1	544,4	20,9	0,5	0,1
Ingresos recibidos por anticipado	202,4	6,0	195,4	7,5	7,0	3,6
Anticipo de impuestos	52,8	1,6	80,9	3,1	-28,1	-34,7
<b>TOTAL</b>	<b>3.382,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2.608,9</b>	<b>100,0</b>	<b>773,7</b>	<b>29,7</b>

Este comportamiento se explica por el crecimiento de la cuenta Obligaciones en investigación administrativa en \$594,7 MM, representados en mayor parte por las Cuentas por pagar con \$227,4 MM, registrados principalmente por la Gobernación de Cundinamarca con \$41,6 MM y la ESP Empresas Públicas de Cauca - en Liquidación con \$39,3 MM. Igualmente, los ajustes a las cuentas de Obligaciones en investigación administrativa laborales se incrementan en \$210,0 MM, provenientes del municipio de Manizales con \$36,0 MM, la Gobernación de Córdoba con \$30,0 MM y la Empresa de servicios varios de Cali - EMSIRVA con \$23,2 MM.

De acuerdo con su exigibilidad, \$1.493,1 MM, equivalentes al 44,2%, de los pasivos están clasificados en la porción corriente, donde las Obligaciones en investigación administrativa y Recaudos a favor de terceros son los conceptos más representativos. Por su parte, \$1.889,5 MM, es decir el 55,8%, se clasifican en porción no corriente, siendo los conceptos más importantes: Créditos diferidos y Obligaciones en investigación administrativa.

La cuenta más representativa en este grupo es Obligaciones en investigación administrativa, con un monto de \$1.477,8 MM, equivalente al 43,7%, donde \$675,6 MM, corresponden a Cuentas por pagar, registradas principalmente por la Gobernación de Cundinamarca con \$57,0 MM y por Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$48,1 MM.

Le sigue en importancia la cuenta de Créditos diferidos, que asciende a \$1.104,7 MM, es decir, el 32,7% del total del grupo, conformado principalmente por los Impuestos diferidos por valor de \$826,0 MM, provenientes de Empresas Públicas de Medellín con \$323,1 MM, de la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con \$235,1 MM y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$127,0 MM.

En tercer lugar se encuentran los Recaudos a favor de terceros con \$544,9 MM, equivalente al 16,1%, provistos principalmente por Impuestos con \$148,1 MM, provenientes de la Industria Licorera de Caldas con \$24,2 MM, la Gobernación de Cundinamarca con \$13,1 MM y la Gobernación de Nariño con \$12,0 MM. Asimismo, las Ventas por cuentas de Terceros participan con \$119,2 MM, dentro del grupo, donde la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá, registra \$39,1 MM, las Empresas Públicas de Medellín revelan \$26,5 MM y la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca alcanza la cifra de \$16,0 MM.

### 3.2.1.3 Notas a las Cuentas de Orden

#### 3.2.1.3.1 Deudoras

Esta clase registra tres grupos de cuentas, los derechos contingentes, las deudoras de control y las fiscales. Los derechos contingentes representativas de hechos o circunstancias de las cuales existe la posibilidad de que se generen derechos, que podrían afectar la situación financiera del ente público. Las de control registran las operaciones realizadas con terceros, que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad, utilizadas para el seguimiento de los activos y de futuros hechos económicos y con propósito de revelación. Las deudoras fiscales reflejan las diferencias entre los registros contables y la información tributaria, para facilitar su conciliación.

Al corte del 31 de diciembre de 2005, las Cuentas de orden deudoras registran un saldo de \$24.517,7 MM, presentando un moderado incremento de \$634,5 MM, equivalente al 2,7%, con respecto al año anterior. Esta variación se explica por el crecimiento de las cuentas Deudoras fiscales en \$1.702,3 MM, resaltamos en este concepto la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A., la cual registró un aumento para el 2005 en \$637,0 MM, seguida de la Empresa Metro de Medellín Ltda., con \$578,2 MM; las Deudoras de control en \$1.134,4 MM, y contrarrestada por una variación negativa de los Derechos contingentes en \$2.202,2 MM.

Cuadro 3-27

<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
<b>CONCEPTO</b>	<b>2005</b>		<b>2004</b>		<b>Variación</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>	<b>Abs.</b>	<b>%</b>
Derechos contingentes	6.022,3	24,6	8.224,6	34,4	-2.202,2	-26,8
Deudoras fiscales	10.441,3	42,6	8.739,1	36,6	1.702,3	19,5
Deudoras de control	8.054,0	32,8	6.919,5	29,0	1.134,4	16,4
<b>TOTAL</b>	<b>24.517,7</b>	<b>100,0</b>	<b>23.883,2</b>	<b>100,0</b>	<b>634,5</b>	<b>2,7</b>

Las Cuentas de orden deudoras están conformadas por las Deudoras fiscales por valor de \$10.441,3 MM, equivalentes al 42,6% del total de la clase, las Deudoras de control por \$8.054,0 MM, que representan el 32,8% y los Derechos contingentes por la suma de \$6.022,3 MM, equivalentes al 24,6%.

Las Deudoras fiscales se concentran principalmente en las empresas, particularmente en las Empresas Públicas de Medellín con \$6.348,6 MM, la Empresa Metro de Medellín Ltda. por valor de \$913,1 MM, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá que registra \$890,3 MM, y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$676,0 MM.

Las Deudoras de control para el corte a diciembre 31 de 2005 presentaron un saldo de \$8.054,0 MM, que corresponde al 32,8% del total, concentradas en las Otras cuentas deudoras de control con un 34,4% del total, esto es \$2.770,2 MM, destacándose la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por valor de \$591,6 MM, seguido por la Gobernación de Cundinamarca con \$551,0 MM, Empresa Metro de Medellín Ltda. con \$191,0 MM, las Empresa de Transporte Masiva de Cali S.A. - METROCALI con \$185,0 MM, y la Corporación Social de Cundinamarca con \$148,3 MM.

Cuadro 3-28

<b>DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes entregados en garantía	809,7	13,4	1.007,7	12,3	-198,0	-19,7
Litigios y demandas	3.551,1	59,0	2.970,2	36,1	580,9	19,6
Recursos y derechos potenciales	135,5	2,3	48,8	0,6	86,7	...
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida		0,0	340,1	4,1	-340,1	-100,0
Fondos de pensiones	0,1	0,0	1,3	0,0	-1,1	-88,6
Garantías contractuales	166,5	2,8	153,3	1,9	13,2	8,6
Operaciones con derivados	41,7	0,7	56,2	0,7	-14,5	-25,8
Capital garantía		0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
Otros derechos contingentes	1.317,7	21,9	3.647,0	44,3	-2.329,3	-63,9
<b>TOTAL</b>	<b>6.022,3</b>	<b>100,0</b>	<b>8.224,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-2.202,2</b>	<b>-26,8</b>

Los Derechos contingentes están representados en su mayor proporción por Litigios y demandas por \$3.551,1 MM, que equivale al 59,0% del valor total del grupo, destacándose a su interior el valor reportado por la Empresa Metro de Medellín Ltda. que registró un saldo de \$1.478,5 MM, Bogotá D.C. con \$960,5 MM, la Sociedad Lotto Lotín - En liquidación por \$140,0 MM y la Gobernación de Cundinamarca por \$124,8 MM.

En segundo lugar, con un 21,9% de participación, se presentan los Otros derechos contingentes por valor de \$1.317,7 MM, reportados principalmente por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU que revela un valor de \$257,1 MM, Bogotá D.C. por \$184,7 MM, las Empresas Públicas de Medellín por \$178,6 MM y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario por \$111,4 MM. Se destacan igualmente, los Bienes entregados en garantía por valor de \$809,7 MM, en especial los revelados por la E.S.P. Orbitel S.A. que reporta un valor de \$556,8 MM, las Empresas Públicas de Medellín por \$98,9 MM y la Universidad del Valle del Cauca - por \$53,8 MM.

### 3.2.1.3.2 Acreedoras

Esta clase registra tres grupos de cuentas, las responsabilidades contingentes, las acreedoras de control y las fiscales, donde las primeras son cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto, pueden llegar a afectar la estructura financiera del ente público. En segundo lugar se encuentran las cuentas de orden de control que se utilizan para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación. Finalmente, las cuentas fiscales permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y el patrimonio y, la información tributaria.

Cuadro 3-29

<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	20.826,5	48,3	25.805,7	59,9	-4.979,3	-19,3
Acreedoras fiscales	13.050,2	30,3	11.349,0	26,3	1.701,2	15,0
Acreedoras de control	9.254,8	21,5	5.948,5	13,8	3.306,3	55,6
<b>TOTAL</b>	<b>43.131,5</b>	<b>100,0</b>	<b>43.103,3</b>	<b>100,0</b>	<b>28,3</b>	<b>0,1</b>

Para el año 2005, las Cuentas de Orden Acreedoras presentan un saldo de \$43.131,5 MM, mostrando un leve incremento de \$28,3 MM, es decir el 0,1%, en relación con el período anterior, siendo las Acreedores de control con \$3.306,3 MM y las Acreedoras fiscales con \$1.701,2 MM, las que presentaron crecimiento, atenuadas por una significativa disminución de de las Responsabilidades contingentes en \$4.979,3 MM.

Las Cuentas de orden acreedoras están estructuradas en Responsabilidades contingentes por \$20.826,5 MM, que representan el 48,3% del total, seguidas por las Cuentas acreedoras fiscales por valor de \$13.050,2 MM, esto es el 30,3%. El restante 21,5% lo presentan las cuentas Acreedoras de control por valor de \$9.254,8 MM.

Cuadro 3-30

<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios o demandas	10.589,6	50,8	10.572,5	41,0	17,1	0,2
Otras responsabilidades contingentes	5.837,6	28,0	6.284,7	24,4	-447,2	-7,1
Obligaciones potenciales	1.464,8	7,0	7.997,6	31,0	-6.532,8	-81,7
Garantía contractuales	1.324,3	6,4	478,0	1,9	846,3	...
Fondos de pensiones	1.191,5	5,7	2,4	0,0	1.189,1	...
Operaciones con derivados	213,4	1,0	192,5	0,7	20,9	10,8
Bienes recibidos en garantía	205,4	1,0	278,0	1,1	-72,6	-26,1
<b>TOTAL</b>	<b>20.826,5</b>	<b>100,0</b>	<b>25.805,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-4.979,3</b>	<b>-19,3</b>

Las Responsabilidades contingentes representan el 48,3% del total de las cuentas de Orden acreedoras y se encuentran conformadas principalmente por Litigios y demandas por valor de \$10.589,6 MM, es decir el 50,8%, registrados principalmente por la Empresa Metro de Medellín Ltda., por \$1.551,2 MM, seguida de la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$851,9 MM, Bogotá D.C., por \$602,3 MM y el Municipio de Santiago de Cali por \$554,7 MM.

En segundo lugar, con el 28,0% participan las Otras responsabilidades contingentes por la suma de \$5.837,6 MM, donde se destaca Bogotá D.C. con \$2.635,4 MM y el municipio de Medellín con \$1.232,3 MM.

Así mismo, entre otras de menor cuantía están las Obligaciones potenciales que asciende a \$1.464,8 MM, es decir el 7,0%, registradas en su mayoría por la Gobernación de Antioquia con \$756,1 MM, la Gobernación del Valle del Cauca con \$122,1 MM y la Garantía contractuales por valor de \$1.324,3 MM, que representan el 6,4% del total.

Igualmente, se observa una importante disminución en el saldo registrado en la cuenta Obligaciones potenciales para el 2005 en \$6.532,8 MM, esta variación fue originado principalmente por la Gobernación del Valle del Cauca con \$5.593,3 MM, y Bogotá D.C. \$1.496,1 MM.

Las Acreedoras fiscales a 31 de diciembre del 2005, revelan un saldo que asciende a \$13.050,2 MM, participando con el 30,3% del total del grupo; destacándose las Empresas Públicas de Medellín con \$8.788,6 MM, Empresa Metro de Medellín Ltda., con demandas por \$3.551,1 MM, que equivale al 59,0% del valor total del grupo, destacándose a su interior el valor reportado por la Empresa Metro de Medellín Ltda., que registró un saldo de \$1.478,5 MM, Bogotá D.C. con \$960,5 MM, la Sociedad Lotto Lotín - En liquidación por \$140,0 MM y la Gobernación de Cundinamarca por \$124,8 MM.

Cuadro 3-31

<b>ACREEDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas acreedoras de control	7.214,5	78,0	3.855,3	64,8	3.359,2	87,1
Bienes recibidos de terceros	1.309,5	14,1	740,2	12,4	569,3	76,9
Empréstitos `pr recibir	324,4	3,5	965,3	16,2	-640,9	-66,4
Bienes recibidos en explotación	165,8	1,8	164,5	2,8	1,3	0,8
Bienes recibidos en custodia	149,5	1,6	139,7	2,3	9,7	7,0
Contratos de "leasing operativo"	78,4	0,8	71,0	1,2	7,4	10,5
Bienes incautados o aprehendidos	11,5	0,1	11,4	0,2	0,0	0,3
Mercancías recibidas en consignación	1,3	0,0	1,1	0,0	0,2	20,1
<b>TOTAL</b>	<b>9.254,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5.948,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3.306,3</b>	<b>55,6</b>

Las Acreedoras de control a 31 de diciembre de 2005, presentan un saldo de \$9.254,8 MM y se encuentran conformadas por Otras cuentas acreedoras de control con \$7.214,5 MM, que representan el 78,0% del grupo, registradas por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$1.860,4 MM, Bogotá D.C. con \$1.725,3 MM, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.002,5 MM, la E.S.P. Colombia Movil S.A. con \$374,0 MM y la E.S.P. Aguas de Cartagena con \$286,2 MM.

Hacen parte de este concepto los Bienes recibidos de terceros con un saldo de \$1.309,5 MM, equivalente al 14,1% del grupo, y son revelados por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$363,6 MM, seguido por la Fiduciaria Central con \$216,9 MM y el municipio de Medellín con \$178,4 MM, entre otros.

En menor proporción, se encuentran los Bienes recibidos en explotación que reflejan un saldo de \$165,8 MM que participan con el 1,8% y los Bienes recibidos en custodia por valor de \$149,5 MM, esto es un 1,6%, del total del grupo.

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

#### 3.2.2.1 Ingresos

A 31 de diciembre de 2005, los Ingresos totales consolidados del Nivel Nacional ascendieron a la suma de \$54.041,1 MM, es decir el 19,0% del PIB, presentando una variación positiva de \$2.933,5 MM en relación con el año anterior, equivalente a un incremento porcentual del 5,7%.

Cuadro 3-32

<b>INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2005			2004			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Venta de Servicios	16.732,2	31,0	5,9	14.839,3	29,0	5,8	1.892,8	12,8
Transferencias	16.452,2	30,4	5,8	15.001,7	29,4	5,9	1.450,5	9,7
Ingresos Fiscales	13.323,0	24,7	4,7	11.908,5	23,3	4,7	1.414,6	11,9
Otros Ingresos	6.296,5	11,7	2,2	8.135,9	15,9	3,2	-1.839,4	-22,6
Venta de Bienes	796,0	1,5	0,3	881,2	1,7	0,3	-85,3	-9,7
Operaciones Interinstitucionales	509,1	0,9	0,2	371,8	0,7	0,1	137,3	36,9
Efecto por exposición a la Inflación	5,9	0,0	0,0	15,1	0,0	0,0	-9,3	-61,2
Recursos de los Fondos de la Entidades Administradoras de Pensiones	1,0	0,0	0,0	11,7	0,0	0,0	-10,7	-91,7
Saldo por operaciones recíprocas	-74,7	-0,1	0,0	-57,7	-0,1	0,0	-17,0	29,4
<b>TOTAL</b>	<b>54.041,1</b>	<b>100,0</b>	<b>19,0</b>	<b>51.107,5</b>	<b>100,0</b>	<b>20,1</b>	<b>2.933,5</b>	<b>5,7</b>

La estructura de los ingresos indica que la participación entre los diferentes conceptos está determinada así: Venta de servicios por valor de \$16.732,2 MM, representa el 31,0%, Transferencias por valor de \$16.452,2 MM el 30,4%, los Ingresos fiscales por la suma de \$13.323,0 MM, participan con 24,7% y los Otros ingresos por valor de \$6.296,5 MM, con el 11,7%.

Los ingresos a 31 de diciembre de 2005, presentan una variación positiva de \$2.933,5 MM, explicada por las cuentas: Venta de servicios en \$1.892,8 MM, Transferencias por \$1.450,5 MM y los Ingresos fiscales por \$1.414,6 MM. Esta variación fue contrarrestada por la disminución de \$1.839,4 MM de la cuenta Otros ingresos.

Los saldos más importantes en los ingresos, los registró Bogotá D.C. con \$5.033,5 MM, Empresas Públicas de Medellín con \$3.912,6 MM, Medellín con \$2.318,1 MM, la Gobernación de Antioquia con \$1.735,6 MM y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con \$1.645,8 MM.

### **3.2.2.1.1 Venta de Servicios**

La Venta de servicios por valor de \$16.732,2 MM, representa un incremento del 12,8% con respecto al saldo registrado en el año anterior. Estructuralmente se observa que la venta de servicios corresponde a los siguientes sectores: en primer lugar, las Telecomunicaciones con \$4.260,9 MM, prestados principalmente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá, en segundo lugar, los servicios de Salud con \$4.046,0 MM y en tercer lugar los Servicios de Energía por \$3.554,5 MM, entre los que se destacan las Empresas Públicas de Medellín.

Las variaciones positivas más significativas en este grupo, son reveladas por la E.S.P. Orbitel S.A. en \$201,7 MM, Empresas Públicas Municipales de Cali por \$143,0 MM, E.S.P. Colombia Móvil por valor de \$116,4, Empresas Públicas de Medellín en \$85,6 MM y E.S.P. Barranquilla Telecomunicaciones S.A. — BATELSA por \$82,5MM.

### **3.2.2.1.2 Transferencias**

El concepto de Transferencias que durante el año 2005 alcanzó la suma de \$16.452,2 MM, superior en \$1.450,5 MM, equivalente al 9,7% con respecto al año anterior. Los mayores valores recibidos por este concepto, fueron reportados por las universidades de Antioquia con \$157,7 MM, Valle del Cauca con \$118,2 MM, Atlántico con \$65,3 MM y la Industrial de Santander con \$63,5 MM.

### **3.2.2.1.3 Ingresos Fiscales**

A 31 de diciembre de 2005, los Ingresos Fiscales ascendieron a \$13.323,0 MM, presentando una variación positiva de \$1.414,6 MM en relación con el año anterior, equivalente al 11,9%. La composición de los ingresos fiscales más significativos en su orden son: Industria y comercio, Predial unificado, Sobretasa a la gasolina motor y por Consumo de cerveza nacional y extranjera, por la suma de \$2.166,3 MMM, \$2.417,2 MM, \$1.181,8 MM y 1.025,8 MM respectivamente.

Las variaciones positivas más significativas son reveladas por Bogotá, D.C., con \$147,3 MM, Medellín con \$116,8 MM y Antioquia con \$68,6 MM, mientras que la mayor variación negativa la registra la Gobernación del Cauca, con \$15,6 MM.

### **3.2.2.1.4 Otros Ingresos**

Los Otros Ingresos ascendieron durante el 2005 a \$6.296,5 MM, cifra inferior en \$1.839,4 MM, es decir un 22,6% en relación con el año anterior. Se destacan en ellos, los Recaudos financieros por \$2.244,6 MM, los Ajustes de ejercicios anteriores por la suma de \$1.716,3 MM y los Extraordinarios por \$1.673,8 MM. Los saldos más importantes fueron reportados por: Medellín con \$955,2 MM, Bogotá D.C. con \$840,2 MM y las Empresas Públicas de Medellín con \$716,3 MM.

Las principales variaciones positivas de los Otros Ingresos las registran la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. por la suma de \$632,9 MM y los Municipios de Bello por valor de \$447,9 MM y Santiago de Cali por \$255,8 MM; en contraste la variación negativa de mayor valor la registró la Empresa Metro de Medellín con \$2.404,8 MM.

### 3.2.2.2 Gastos

Los Gastos de las entidades que conforman el Nivel Territorial a diciembre 31 del 2005, ascendieron a \$35.726 MM, es decir el 12,6% del PIB, mostrando un ligero incremento en términos nominales de \$190,3 MM con respecto al 2004, equivalente al 0,5%.

Cuadro 3-33

GASTOS A DICIEMBRE 31								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2005			2004			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs	%
Gasto social	16.055	44,9	5,7	12.099	34,0	4,8	3.955,5	32,7
Administración	11.992	33,6	4,2	10.625	29,9	4,2	1.367,6	12,9
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	3.203	9,0	1,1	3.087	8,7	1,2	115,7	3,7
Otros Gastos	3.060	8,6	1,1	8.445	23,8	3,3	-5.385,1	-63,8
Operación	815	2,3	0,3	1.042	2,9	0,4	-227,7	-21,8
Transferencias	510	1,4	0,2	382	1,1	0,2	127,8	33,4
Operaciones interinstitucionales	231	0,6	0,1	122	0,3	0,0	108,7	88,7
Participación del interes minoritario en los resultados	181	0,5	0,1	82	0,2	0,0	98,5	119,5
Saldo de operaciones recíprocas	-321	-0,9	-0,1	-350	-1,0	-0,1	29,4	-8,4
<b>TOTAL</b>	<b>35.726</b>	<b>100,0</b>	<b>12,6</b>	<b>35.536</b>	<b>100,0</b>	<b>14,0</b>	<b>190</b>	<b>0,5</b>

En la estructura del total de gastos, se observa como 78,5% corresponde dos conceptos: Gasto social con 44,9% y Administrativos por 33,6%. La variación positiva de mayor valor la registra el Gasto social por valor de \$3.955,5 MM, es decir 32,7% con respecto a los registrados a 31 de diciembre de 2004, mientras la mayor variación negativa se presenta en el concepto de Otros gastos por valor de \$5.385,1 MM.

#### 3.2.2.2.1 Gasto social

El valor del Gasto social a 31 de diciembre de 2005 fue de \$16.055 MM, equivalente al 5,7% del PIB y al 32,7% del total de los gastos; de estos recursos el 68% se dirigió al Gasto público social y el 32% a la Inversión social.

Con respecto al valor reportado en el año 2004, este gasto presenta una cifra superior en \$3.955,5 MM, explicada principalmente por el comportamiento de los gastos efectuados en los siguientes sectores: Educación, Arte y Cultura y Recreación, que registra un aumento de \$1.652,9 MM, Salud en \$980,2 MM, Comunicación, transporte e infraestructura vial en \$418,7 MM y Medio ambiente, Agua potable y saneamiento básico con \$325,3 MM.

#### 3.2.2.2.2 Gastos de administración

A 31 de diciembre de 2005, los Gastos de administración ascienden a la suma de \$11.992 MM, equivalente al 4,2% del PIB y al 33,6% del total de los gastos. Los mayores valores en la cuenta de Gastos de administración, los registran Bogotá, D.C. con \$1.304,4 MM, Santiago de Cali con \$467,2 MM y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$399,8 MM.

Con respecto al saldo reportado en el año 2004, se observa un aumento de \$1.367,6 MM, explicada por las variaciones positivas reveladas por el Municipio de Bello por \$268,9 MM, el Distrito Capital de Bogotá por \$161,9 MM, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá por \$131,7 MM y el Fondo de Educación y Seguridad Vial - FONDATT por \$110,0 MM.

Por el contrario las mayores variaciones negativas se revelan en Bucaramanga por la suma de \$68,1 MM, la Gobernación del Cauca por \$33.6 MM y Santa Marta en \$29,2 MM.

### 3.2.2.4 Transferencias giradas

Las Transferencias giradas al 31 de diciembre de 2005, ascienden a \$510,3 MM, cifra que revela un incremento de \$127,8 MM, es decir el 33,4% con respecto al valor registrado en el mismo período del año anterior. La variación positiva más importante se presenta en las Transferencias corrientes al gobierno por valor de \$55,5 MM, equivalente al 19,3%.

Cuadro 3-34

<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS A DICIEMBRE 31</b>						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2005		2004		Variación	
	Valor	%	Valor	%	Abs.	%
Corrientes al gobierno general	342,5	67,1	287,1	75,1	55,5	19,3
Por convenios con el sector privado	71,1	13,9	43,2	11,3	28,0	64,8
De capital al gobierno general	59,6	11,7	21,9	5,7	37,7	...
Corrientes a las empresas	34,6	6,8	29,8	7,8	4,8	16,0
De capital a las empresas	2,4	0,5	0,4	0,1	1,9	...
<b>TOTAL</b>	<b>510,3</b>	<b>100,0</b>	<b>382,5</b>	<b>100,0</b>	<b>127,8</b>	<b>33,4</b>

### 3.2.2.3 Costos

A 31 de diciembre de 2005, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el nivel territorial ascendieron a \$12.340,3 MM, equivalentes al 4,3% del PIB, mostrando una variación positiva de \$1.261,8 MM, es decir un 11,4% con relación al año 2004.

Cuadro 3-35

<b>COSTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>								
Miles de Millones de pesos								
CONCEPTO	2005			2004			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Operación de Servicios	11.186,9	90,7	3,9	10.065,7	90,9	4,0	1.121,3	11,1
Costo de Venta de Bienes	642,7	5,2	0,2	576,1	5,2	0,2	66,6	11,6
Costo de Venta de Servicios	510,7	4,1	0,2	436,7	3,9	0,2	73,9	16,9
<b>TOTAL</b>	<b>12.340,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4,3</b>	<b>11.078,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4,4</b>	<b>1.261,8</b>	<b>11,4</b>

Los mayores saldos en la cuenta de costos, fueron reportados por las Empresas Públicas de Medellín por \$1.562,9 MM y las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI por \$1.069,4 MM. Las variaciones positivas más destacadas se revelan en EMCALI por la suma de \$261,4 MM y Orbitel por \$186,5 MM.

El Costo de operación de servicios representa el 90,7% del total de los costos por valor de \$11.186,9 MM, explicados en el 70,7%, por los costos correspondientes a la prestación del servicio de salud por la suma de \$2.572,3 MM, energía por \$2.315,6 MM, telecomunicaciones por \$2.221,6 MM y educación por \$2.071,9 MM.

El Costo de Venta de bienes, asciende a \$642,7 MM, es decir el 5,2% del los costos totales, de los cuales el 58,9% corresponden a los costos originados en la venta de bienes comercializados.

Los Costos de Venta de Servicios presentan un saldo de \$510,6 MM, equivalente al 4,1% del total de los costos, siendo los más representativos los ocasionados por concepto de Juegos de Suerte y Azar por \$253,2 MM y los de la seguridad social en salud por la suma de \$200,7 MM.

## **4. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE GOBERNACIONES, CAPITALES Y EMPRESAS MÁS REPRESENTATIVAS**

## 4.1 GOBERNACIONES

### 4.1.1 BALANCE GENERAL

A 31 de diciembre de 2005, los bienes y derechos agregados de las 32 Gobernaciones alcanzaron la suma de \$24.473,6 MM, equivalentes al 18,6% del activo total del nivel territorial, registraron una variación positiva de \$4.688,2 MM correspondiente al 23,7% respecto al año anterior. Por su parte, el valor de las obligaciones asciende a \$7.240,6 MM, es decir, el 15,9% del total del nivel territorial, disminuyéndose en \$71,4 MM.

Consecuencia de lo anterior, el patrimonio de este grupo de entidades que asciende a \$17.233,0 MM, se incrementó en \$4.616,8 MM.

Cuadro 4-1

GOBERNACIONES SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Cundinamarca	5.667,2	5.456,0	211,2	3,9	1.651,4	1.526,0	125,4	8,2	4.015,8	3.929,9	85,9	2,2
2	Valle del Cauca	3.916,5	1.050,8	2.865,7	...	998,5	1.031,5	-33,0	-3,2	2.918,0	19,3	2.898,7	...
3	Antioquia	2.733,7	2.627,1	106,7	4,1	1.051,1	857,1	194,0	22,6	1.682,6	1.769,9	-87,4	-4,9
4	Casanare	1.826,0	1.406,5	419,5	29,8	29,8	31,8	-2,0	-6,3	1.796,2	1.374,7	421,5	30,7
5	Santander	1.573,2	1.098,6	474,6	43,2	405,4	386,5	18,9	4,9	1.167,8	712,2	455,7	64,0
6	Caldas	1.172,6	1.138,7	33,9	3,0	181,5	145,3	36,2	24,9	991,1	993,5	-2,4	-0,2
7	Arauca	708,7	584,6	124,2	21,2	72,6	66,3	6,3	9,5	636,1	518,3	117,9	22,7
8	Boyacá	672,6	278,1	394,6	...	199,1	85,0	114,0	...	473,6	193,0	280,5	...
9	Atlántico	540,5	410,6	129,9	31,6	323,0	251,8	71,3	28,3	217,4	158,8	58,6	36,9
10	Meta	539,4	430,6	108,8	25,3	126,0	129,9	-3,8	-3,0	413,4	300,7	112,7	37,5
11	Quindío	504,1	531,5	-27,4	-5,2	74,4	101,5	-27,0	-26,7	429,7	430,1	-0,3	-0,1
12	Huila	469,4	421,5	47,9	11,4	101,0	69,4	31,6	45,5	368,4	352,1	16,3	4,6
13	Bolívar	424,7	347,5	77,3	22,2	248,5	284,8	-36,4	-12,8	176,3	62,6	113,7	...
14	Nariño	413,1	405,4	7,7	1,9	153,5	141,9	11,5	8,1	259,6	263,5	-3,8	-1,5
15	Tolima	363,2	306,4	56,8	18,5	202,2	207,6	-5,4	-2,6	161,0	98,7	62,2	63,0
16	Magdalena	344,3	236,4	107,9	45,7	178,9	130,8	48,1	36,8	165,4	105,6	59,9	56,7
17	Cesar	323,1	252,1	71,1	28,2	54,9	48,1	6,8	14,2	268,2	203,9	64,3	31,5
18	Córdoba	287,6	152,7	134,9	88,3	158,7	114,2	44,5	39,0	128,9	38,5	90,4	...
19	Cauca	274,0	1.194,4	-920,4	-77,1	208,5	795,1	-586,6	-73,8	65,4	399,2	-333,8	-83,6
20	Guajira	254,5	185,6	69,0	37,2	10,4	14,4	-4,0	-28,0	244,2	171,2	73,0	42,7
21	Norte de Santander	248,9	225,0	23,9	10,6	225,2	220,0	5,2	2,4	23,7	5,1	18,7	...
22	Risaralda	223,3	226,3	-3,0	-1,3	92,5	89,7	2,7	3,0	130,8	136,6	-5,8	-4,2
23	Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	164,9	114,1	50,8	44,6	138,3	144,1	-5,8	-4,0	26,6	-30,0	56,6	...
24	Sucre	153,0	101,9	51,0	50,1	56,0	39,3	16,7	42,5	97,0	62,7	34,4	54,9
25	Putumayo	128,0	95,1	32,9	34,6	59,3	40,6	18,7	46,0	68,7	54,5	14,2	26,1
26	Guainía	120,5	115,8	4,7	4,1	26,5	29,5	-3,0	-10,3	94,0	86,2	7,8	9,0
27	Guaviare	99,8	111,9	-12,1	-10,8	16,2	10,5	5,7	54,5	83,6	101,4	-17,8	-17,6
28	Caqueta	98,5	77,1	21,4	27,8	28,2	23,7	4,5	19,0	70,3	53,4	16,9	31,7
29	Vichada	89,1	81,7	7,4	9,1	38,3	39,7	-1,3	-3,3	50,8	42,1	8,7	20,8
30	Vaupés	52,7	51,8	0,9	1,8	5,2	4,0	1,2	30,1	47,5	47,8	-0,3	-0,6
31	Amazonas	51,9	47,6	4,2	8,9	20,5	15,1	5,3	35,3	31,4	32,5	-1,1	-3,4
32	Chocó	34,3	22,1	12,2	55,1	105,1	93,8	11,2	12,0	-70,7	-71,7	1,0	-1,3
<b>TOTAL</b>		<b>24.473,6</b>	<b>19.785,4</b>	<b>4.688,2</b>	<b>23,7</b>	<b>7.240,6</b>	<b>7.169,2</b>	<b>71,4</b>	<b>1,0</b>	<b>17.233,0</b>	<b>12.616,2</b>	<b>4.616,8</b>	<b>36,6</b>

**Activo.** A diciembre 31 de 2005, la mayor variación positiva respecto del año anterior, la presentó la Gobernación del Valle del Cauca por \$2.865,7 MM, incremento explicado principalmente en la cuenta de Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$2.649,5 MM, como resultado de incorporar a la contabilidad obras de construcción adelantadas por el departamento en diferentes municipios, caracterizadas porque el terreno es del municipio o de un particular y la edificación es de propiedad del departamento, por el valor mencionado; mientras que los depósitos entregados se incrementaron en \$258,7 MM, valor que corresponde al registro de los aportes del Departamento del Valle del Cauca al FONPET.

Le sigue en importancia la variación revelada por la Gobernación de Santander en \$474,6 MM, siendo la cuenta de Bienes de beneficio y uso público en servicio la que concentra el mayor valor con \$396,8 MM, explicado principalmente por la actualización con base en estudios técnicos de las vías y puentes que pertenecen al departamento de Santander, como sigue: Por vías de comunicación disminuyó el valor en \$481,7 MM, mientras que por puentes incrementó \$878,5 MM.

El tercer lugar lo ocupa la Gobernación del Casanare con \$419,5 MM, lo anterior como resultado de la aplicación del saneamiento contable, incorporando un total de \$320,2 MM por vías de comunicación, plazas públicas y bibliotecas en la cuenta de bienes de beneficio y uso público en servicio, según la Resolución No. 420.

Finalmente en importancia se ubica la Gobernación de Boyacá con \$394,6 MM, siendo las vías de comunicación el concepto que registró la mayor variación con \$182,1 MM, cifra real resultante de la culminación del proceso de saneamiento contable, y en los deudores, principalmente por depósitos entregados en administración - pensiones con \$61,8 MM, por una incorporación realizada por razón del proceso de saneamiento contable según reportes y cruces de información con el FONPET y en otros depósitos entregados con \$63,8 MM, cuenta correspondiente a los depósitos en encargo fiduciario.

En contraste, los activos totales de la Gobernación del Cauca se disminuyeron en \$920,4 MM, como resultado de la variación negativa en los Depósitos entregados por encargos fiduciarios en \$612,0 MM, cuenta que representa el saldo del encargo fiduciario determinado en el acuerdo de reestructuración de pasivos, firmado entre el Departamento del Cauca y sus acreedores, administrados por la empresa FIDUCAFE. Por su parte, las propiedades, planta y equipo se disminuyeron en \$284,7 MM, principalmente el concepto de equipo de enseñanza en \$259,8 MM,

La Gobernación con el mayor saldo en el activo a diciembre 31 de 2005, es Cundinamarca con \$5.667,2 MM, siendo los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales con \$3.715,9 MM y los Deudores con \$990,2 MM, las cuentas más representativas. Le sigue la Gobernación del Valle del Cauca con \$3.916,5 MM, destacándose los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales con \$2.793,8 MM, los Deudores con \$400,7 MM y los Otros activos con \$273,2 MM. Finalmente en importancia se ubica la Gobernación de Antioquia con \$2.733,7 MM, revelado principalmente en las cuentas de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales por \$989,3 MM, los Deudores por \$557,1 MM y el Efectivo por \$480,2 MM.

**Pasivo.** Las obligaciones agregadas de las Gobernaciones ascienden a \$7.240,6 MM, al 31 de diciembre de 2005, presentan un incremento de \$71,4 MM, es decir el 1,0%. Lo anterior explicado principalmente por las variaciones en las siguientes gobernaciones:

En la Gobernación de Antioquia los pasivos totales se disminuyeron en \$194,0 MM, las principales cuentas que variaron fueron las Cuentas por pagar por transferencias en \$67,6 MM y los Acreedores en \$59,7 MM, mientras que la Provisión para pensiones se incrementó en \$82,5 MM.

En la Gobernación de Cundinamarca la variación de los Pasivos en \$125,4 MM, se explica principalmente en los Otros pasivos con \$60,2 MM, las Cuentas por pagar con \$42,9 MM, y en las Operaciones de crédito público con \$20,7 MM.

Es importante el incremento en los pasivos de la Gobernación de Boyacá en \$114,0 MM, como resultado de la variación de los siguientes conceptos: En las Operaciones de crédito público en \$56,7 MM y en los Otros pasivos en \$38,7 MM.

Los anteriores incrementos son atenuados con la disminución revelada por la Gobernación del Cauca por valor de \$586,6 MM, originada principalmente en la cuenta de Pensiones de jubilación patronales en \$622,5 MM, contrarrestada con el incremento en \$19,6 MM en los Pasivos estimados y en \$9,8 MM en las Cuentas por pagar.

Dentro del Pasivo total, las mayores participaciones provienen de la Gobernación de Cundinamarca con \$1.651,4 MM, donde los saldos más representativos se concentran en el grupo de Cuentas por pagar con \$1.058,9 MM, y en las Operaciones de crédito público con \$335,5 MM. El segundo lugar lo ocupa la Gobernación de Antioquia con \$1.051,1 MM, principalmente en las Cuentas por pagar por \$480,9 MM, los Pasivos estimados por \$332,7 MM y en los Acreedores con \$241,9 MM. En tercer lugar se ubica la Gobernación del Valle del Cauca con \$998,5 MM, revelados en los Pasivos estimados con \$471,1 MM y las Operaciones de crédito público con \$411,5 MM.

## 4.1.2 ENDEUDAMIENTO

El endeudamiento de las Gobernaciones a 31 de diciembre de 2005, asciende a \$2.047,9 MM, el cual se incrementó en relación con el año anterior en \$69,1 MM, equivalentes al 3,5%, como resultado del incremento de las Operaciones de crédito público en \$78,5 MM y la disminución de las Obligaciones financieras en \$9,5 MM.

Cuadro 4-2

GOBERNACIONES ENDEUDAMIENTO													
Miles de Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Valle del Cauca	411,5	437,7	-26,3	-6,0					411,5	437,7	-26,3	-6,0
2	Cundinamarca	335,5	314,8	20,7	6,6	22,4	18,8	3,6	19,0	357,9	333,7	24,3	7,3
3	Santander	238,4	219,9	18,5	8,4		0,0			238,4	219,9	18,5	8,4
4	Antioquia	195,6	186,0	9,6	5,2					195,6	186,0	9,6	5,2
5	Atlántico	133,3	116,2	17,1	14,7	0,7	10,1	-9,4	-92,8	134,1	126,3	7,8	6,1
6	Magdalena	80,3	55,5	24,8	44,8	0,1	0,1			80,4	55,6	24,8	44,7
7	Boyacá	65,2	8,5	56,7	...					65,2	8,5	56,7	...
8	Cauca	63,4	66,5	-3,1	-4,7	0,0	0,0	0,0	...	63,4	66,5	-3,1	-4,6
9	Tolima	61,7	74,1	-12,4	-16,8					61,7	74,1	-12,4	-16,8
10	Bolívar	53,6	73,6	-20,0	-27,1		2,7			53,6	76,3	-22,7	-29,7
11	Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	47,7	44,0	3,7	8,4					47,7	44,0	3,7	8,4
12	Arauca	45,2	11,1	34,2	...					45,2	11,1	34,2	...
13	Nariño	43,9	47,8	-3,9	-8,2					43,9	47,8	-3,9	-8,2
14	Meta	34,0	56,1	-22,1	-39,4	9,2	13,1	-3,9	-29,8	43,2	69,2	-26,0	-37,6
15	Huila	41,7	32,1	9,6	30,0					41,7	32,1	9,6	30,0
16	Caldas	39,3	40,2	-0,9	-2,2		0,0			39,3	40,2	-0,9	-2,2
17	Córdoba	34,6	35,8	-1,2	-3,3					34,6	35,8	-1,2	-3,3
18	Chocó	25,8	52,9	-27,0	-51,1					25,8	52,9	-27,0	-51,1
19	Risaralda	19,3	14,9	4,4	29,8					19,3	14,9	4,4	29,8
20	Sucre	11,8	8,5	3,3	38,6	4,8	0,1	4,7	...	16,7	8,7	8,0	92,7
21	Putumayo	5,9	5,6	0,3	5,0					5,9	5,6	0,3	5,0
22	Amazonas	5,8	6,1	-0,2	-3,6					5,8	6,1	-0,2	-3,6
23	Norte de Santander	5,5	6,6	-1,2	-17,8	0,1		0,1		5,5	6,6	-1,1	-16,7
24	Quindío	3,5	7,8	-4,3	-55,4					3,5	7,8	-4,3	-55,4
25	Guaviare	3,0	1,9	1,2	62,2	0,1		0,1		3,1	1,9	1,3	69,0
26	Caquetá	2,5	3,2	-0,7	-22,4					2,5	3,2	-0,7	-22,4
27	Vichada	1,9	0,0			0,1	2,1	-2,0	-97,3	2,0	2,1	-0,1	-5,5
28	Guainía	0,3	0,9	-0,5	-59,7					0,3	0,9	-0,5	-59,7
29	Guajira		2,9								2,9		
30	Casanare												
31	Cesar		0,8								0,8		
32	Vaupés												
<b>TOTAL</b>		<b>2.010,4</b>	<b>1.931,8</b>	<b>78,5</b>	<b>4,1</b>	<b>37,6</b>	<b>47,0</b>	<b>-9,5</b>	<b>-20,1</b>	<b>2.047,9</b>	<b>1.978,9</b>	<b>69,1</b>	<b>3,5</b>

El incremento en las Operaciones de crédito público se originó principalmente en la Gobernación de Boyacá, por préstamos otorgados por el gobierno nacional general para la modernización departamental de prestadores públicos del servicio de salud por valor de \$61,7 MM, atenuados con la disminución en la Deuda pública interna de largo plazo en \$4,9 MM; en la Gobernación de Arauca por concepto de Deuda pública interna de largo plazo y en la Gobernación del Magdalena por Deuda pública externa de largo plazo, principalmente.

Los anteriores incrementos son atenuados con las disminuciones registradas en las Gobernaciones del Chocó en \$27,0 MM y del Valle del Cauca en \$26,3 MM, esta última originada en Deuda pública interna de largo plazo por amortizar en la vigencia, principalmente. Es importante anotar que de las 32 Gobernaciones, solo las de Casanare y de Vaupés no revelan endeudamiento.

A 31 de diciembre de 2005 las Gobernaciones con mayor endeudamiento son Valle del Cauca, Cundinamarca y Santander. La primera por \$411,5 MM, de los cuales \$393,9 MM corresponden a Deuda pública interna de largo plazo; la segunda con \$357,9 MM, siendo la Deuda pública interna de largo plazo con \$290,3 MM, el concepto de mayor importancia. La Gobernación de Santander ocupa el tercer lugar con \$238,4 MM, principalmente por la Deuda pública interna de largo plazo con \$181,6 MM.

**Patrimonio.** La variación en el patrimonio total de las Gobernaciones en \$4.616,8 MM, se explica principalmente por los incrementos revelados por las gobernaciones del Valle del Cauca en \$2.898,7 MM, de Santander en \$455,7 MM, Casanare en \$421,5 MM y la de Boyacá en \$280,5 MM, atenuados por la disminución registrada en la gobernación del Cauca en \$333,8 MM.

Las variaciones en las Gobernaciones del Valle del Cauca, de Santander, del Casanare y de Boyacá son resultado incorporar Bienes de beneficio y uso público, dando aplicación a la Ley de saneamiento contable, como se especificó en el análisis de los activos. La disminución registrada en la Gobernación del Cauca, se revela principalmente en el Capital fiscal que varió en \$267,6 MM y por el déficit del ejercicio en \$59,8 MM.

Dentro del Patrimonio total, las mayores participaciones las registran Cundinamarca con \$4.015,8 MM, seguida del Valle del cauca con \$2.918,0 MM, Casanare con \$1.796,2 MM y Antioquia con \$1.682,6 MM.

#### 4.1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL

Cuadro 4-3

GOBERNACIONES ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL													
Miles de Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Antioquia	1.735,6	1.789,8	-54,2	-3,0	1.664,3	1.429,0	235,2	16,5	71,3	360,7	-289,4	-80,2
2	Cundinamarca	1.150,2	1.213,6	-63,4	-5,2	1.123,0	1.032,6	90,4	8,8	27,1	181,0	-153,9	-85,0
3	Valle del Cauca	949,6	954,2	-4,6	-0,5	734,7	664,0	70,8	10,7	214,9	290,2	-75,3	-26,0
4	Casanare	646,7	593,2	53,5	9,0	561,0	264,8	296,2	...	85,7	328,4	-242,7	-73,9
5	Santander	640,0	702,8	-62,8	-8,9	584,2	493,0	91,2	18,5	55,8	209,8	-154,0	-73,4
6	Tolima	479,7	410,9	68,8	16,8	428,4	348,8	79,5	22,8	51,3	62,0	-10,7	-17,2
7	Meta	478,3	453,5	24,8	5,5	367,4	350,2	17,2	4,9	110,8	103,3	7,6	7,3
8	Bolívar	473,9	406,5	67,4	16,6	357,5	363,6	-6,1	-1,7	116,4	42,9	73,5	...
9	Huila	470,0	398,4	71,6	18,0	441,0	296,0	145,0	49,0	29,0	102,4	-73,4	-71,7
10	Atlántico	445,5	354,7	90,7	25,6	433,0	315,5	117,5	37,2	12,4	39,2	-26,8	-68,3
11	Boyacá	440,5	450,4	-9,9	-2,2	421,7	339,9	81,8	24,1	18,8	110,6	-91,7	-83,0
12	Córdoba	356,8	386,2	-29,4	-7,6	324,4	327,1	-2,6	-0,8	32,4	59,1	-26,7	-45,2
13	Cesar	347,2	267,1	80,1	30,0	285,6	209,6	76,0	36,3	61,6	57,5	4,1	7,1
14	Guajira	340,8	245,5	95,4	38,9	296,8	173,0	123,8	71,6	44,0	72,5	-28,5	-39,3
15	Cauca	318,1	332,9	-14,8	-4,5	345,0	300,0	45,0	15,0	-26,9	33,0	-59,8	...
16	Caldas	310,2	380,6	-70,4	-18,5	297,5	235,3	62,2	26,4	12,7	145,4	-132,6	-91,2
17	Arauca	299,4	239,2	60,2	25,2	179,9	156,3	23,6	15,1	119,5	82,9	36,6	44,2
18	Norte de Santander	282,5	332,6	-50,1	-15,1	293,5	365,4	-71,8	-19,7	-11,1	-32,8	21,7	-66,3
19	Magdalena	273,8	227,5	46,3	20,3	259,2	201,1	58,1	28,9	14,6	26,4	-11,8	-44,8
20	Sucre	232,7	222,1	10,7	4,8	198,9	208,4	-9,5	-4,6	33,9	13,7	20,2	...
21	Nariño	187,8	246,8	-59,1	-23,9	177,3	186,1	-8,8	-4,7	10,5	60,7	-50,3	-82,7
22	Putumayo	171,7	135,1	36,6	27,1	166,5	127,8	38,6	30,2	5,2	7,2	-2,0	-28,1
23	Risaralda	165,2	212,3	-47,1	-22,2	171,2	164,2	7,0	4,3	-6,0	48,1	-54,2	...
24	Chocó	152,8	143,3	9,5	6,6	161,7	141,7	20,0	14,1	-8,9	1,6	-10,5	...
25	Quindío	110,8	132,1	-21,3	-16,2	130,0	90,1	40,0	44,4	-19,3	42,0	-61,3	...
26	Caquetá	94,7	89,7	5,1	5,6	88,1	86,5	1,6	1,8	6,6	3,2	3,5	...
27	Guaviare	89,1	78,4	10,7	13,7	87,1	65,4	21,7	33,2	2,0	13,0	-11,0	-84,8
28	Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	84,5	67,3	17,2	25,5	85,9	66,5	19,4	29,1	-1,4	0,8	-2,2	...
29	Amazonas	75,6	64,4	11,1	17,3	76,8	49,7	27,2	54,6	-1,3	14,8	-16,0	...
30	Vichada	68,8	62,3	6,5	10,4	66,1	41,3	24,8	60,2	2,7	21,1	-18,3	-87,0
31	Guainía	48,4	37,8	10,6	28,0	43,1	36,5	6,7	18,3	5,3	1,4	3,9	...
32	Vaupés	30,0	31,1	-1,1	-3,5	29,6	29,7	-0,1	-0,4	0,5	1,4	-1,0	-67,8
<b>TOTAL</b>		<b>11.950,8</b>	<b>11.662,4</b>	<b>288,4</b>	<b>2,5</b>	<b>10.880,4</b>	<b>9.158,9</b>	<b>1.721,5</b>	<b>18,8</b>	<b>1.070,4</b>	<b>2.503,5</b>	<b>-1.433,1</b>	<b>-57,2</b>

**Resultado del ejercicio.** Las Gobernaciones obtuvieron un resultado positivo (excedentes) de \$1.070,4 MM, el cual se disminuyó en relación con el año 2004 en \$1.433,1 MM. La variación se explica principalmente por la disminución del resultado de las Gobernaciones de Antioquia en \$289,4 MM, Casanare en \$242,7 MM, Santander en \$154,0 MM, de Cundinamarca en \$153,9 MM y Caldas en \$132,6 MM.

Sobresale el hecho que 25 de las 32 Gobernaciones, presentan resultado superavitario a 31 de diciembre de 2005, en tanto que las Gobernaciones de Cauca, Norte de Santander, Risaralda, Chocó, Quindío, el Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina y la Gobernación del Amazonas, reflejan resultados deficitarios en el 2005. Así mismo, la Gobernación del Valle del Cauca presenta los mayores excedentes con \$214,9 MM, seguida de las Gobernaciones de Arauca con \$119,5 MM, Bolívar con \$116,4 MM y el Meta con \$110,8 MM.

**Ingresos.** Los Ingresos totales de las Gobernaciones ascendieron a \$11.950,8 MM, mostrando un incremento en relación con el año anterior de \$288,4 MM. Las Gobernaciones que reportaron las mayores variaciones en los ingresos fueron la Guajira con \$95,4 MM, principalmente por concepto de transferencias con \$80,4 MM; Atlántico con \$90,7 MM, siendo los Ingresos fiscales con \$79,1 MM, el concepto más representativo. En relación con las disminuciones en los ingresos se destaca la reportada por la Gobernación de Cundinamarca con \$63,4 MM, variación originada principalmente en los ingresos extraordinarios - obligaciones condonadas con \$134,8 MM, atenuada con el incremento de los ingresos fiscales en \$80,1 MM.

El siguiente cuadro muestra el total de Ingresos fiscales por Gobernación, discriminando lo correspondiente a ingresos tributarios:

Cuadro 4-4

<b>GOBERNACIONES INGRESOS TRIBUTARIOS</b>									
Miles de Millones de pesos									
No.	ENTIDAD	INGRESOS FISCALES				TRIBUTARIOS			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Antioquia	721,8	669,0	52,7	7,9	644,8	576,2	68,6	11,9
2	Cundinamarca	654,2	573,6	80,6	14,0	442,7	421,4	21,3	5,1
3	Casanare	502,2	463,8	38,4	8,3	30,2	24,2	6,0	24,7
4	Valle del Cauca	456,7	425,6	31,1	7,3	399,8	395,2	4,6	1,2
5	Meta	299,0	270,2	28,8	10,7	94,4	88,5	5,9	6,7
6	Santander	293,3	265,8	27,5	10,4	154,0	146,3	7,7	5,3
7	Atlántico	237,8	158,6	79,1	49,9	150,4	99,3	51,1	51,5
8	Huila	225,9	204,2	21,7	10,6	75,4	70,7	4,7	6,7
9	Arauca	187,7	148,8	38,9	26,2	3,8	3,1	0,7	21,5
10	Cesar	160,7	120,4	40,3	33,5	65,5	59,0	6,5	11,1
11	Bolívar	160,2	147,4	12,8	8,7	125,0	114,2	10,8	9,4
12	Boyacá	158,4	126,2	32,2	25,5	111,7	92,2	19,5	21,1
13	Guajira	148,2	138,1	10,1	7,3	19,0	19,7	-0,7	-3,6
14	Tolima	125,1	118,6	6,5	5,5	95,7	90,4	5,4	5,9
15	Córdoba	114,2	110,2	4,0	3,6	87,5	82,6	4,9	5,9
16	Risaralda	96,4	81,6	14,8	18,2	77,1	71,8	5,3	7,4
17	Caldas	88,7	82,7	6,0	7,2	60,0	75,5	-15,6	-20,6
18	Nariño	86,6	91,4	-4,8	-5,2	85,7	90,0	-4,4	-4,9
19	Norte de Santander	71,2	64,4	6,8	10,6	52,0	47,4	4,6	9,7
20	Magdalena	69,2	61,6	7,6	12,4	63,8	57,3	6,5	11,3
21	Cauca	56,7	59,1	-2,4	-4,0	52,2	45,0	7,2	16,0
22	Putumayo	52,7	30,3	22,5	74,2	15,7	11,3	4,4	38,7
23	Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	52,4	41,1	11,3	27,5	30,5	20,1	10,4	52,0
24	Sucre	48,8	45,3	3,5	7,8	38,0	36,8	1,2	3,1
25	Quindío	36,6	34,3	2,3	6,6	31,2	30,2	1,1	3,5
26	Caquetá	23,2	22,7	0,5	2,3	19,8	19,9	-0,1	-0,6
27	Guaviare	19,1	14,3	4,8	33,7	13,0	11,0	2,0	18,2
28	Chocó	17,5	17,4	0,1	0,7	16,7	14,8	1,9	12,8
29	Amazonas	6,5	7,3	-0,8	-11,5	4,7	4,0	0,8	20,1
30	Vichada	5,3	5,0	0,3	6,8	3,6	4,4	-0,8	-18,5
31	Guainía	3,7	4,6	-0,9	-19,6	2,3	2,9	-0,6	-19,1
32	Vaupés	2,7	1,5	1,2	82,0	1,6	0,7	0,9	...
<b>TOTAL</b>		<b>5.182,5</b>	<b>4.604,8</b>	<b>577,7</b>	<b>12,5</b>	<b>3.067,8</b>	<b>2.826,1</b>	<b>241,7</b>	<b>8,6</b>

Del total de Ingresos fiscales de las gobernaciones, el 59,2% corresponde a Ingresos tributarios. Las gobernaciones en las que los ingresos tributarios concentran la mayor participación dentro de los Ingresos fiscales son Nariño con el 98,9%, Chocó con el 95,6%, Magdalena con el 92,2%, Cauca con el 92,0% y Antioquia con el 89,3%. Por el contrario, en las Gobernaciones de Casanare y Arauca los Ingresos tributarios representan los porcentajes más bajos, en relación con los Ingresos fiscales, con 6,0% y 2,0%, respectivamente, lo anterior, teniendo en cuenta que para

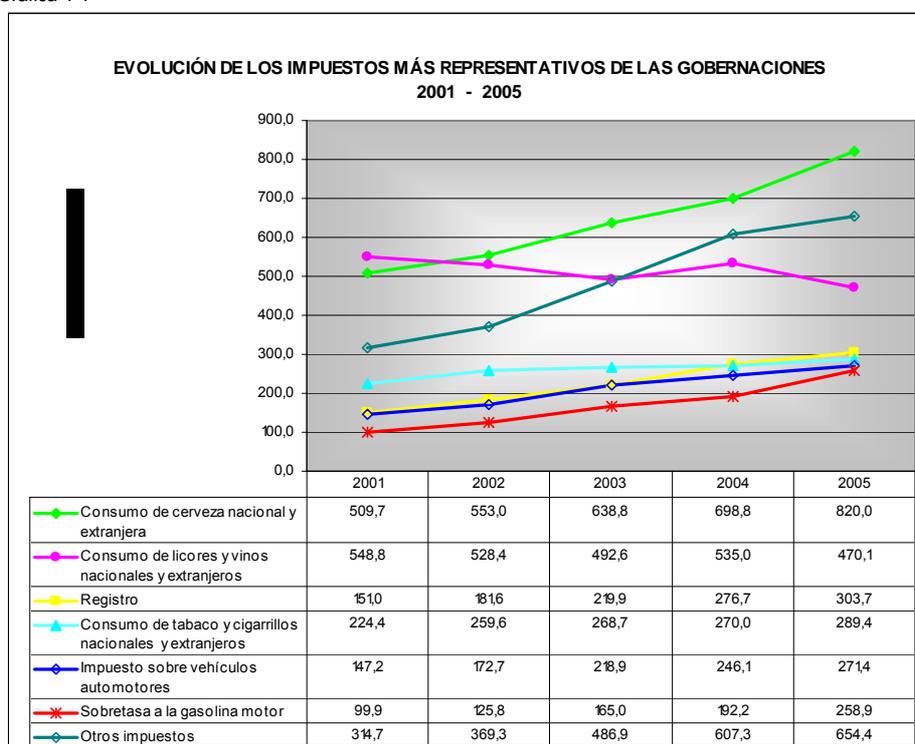
estas dos Gobernaciones los ingresos por regalías y compensaciones monetarias se constituyen en el concepto de mayor importancia en sus ingresos fiscales.

Las mayores variaciones positivas reveladas en los Ingresos tributarios, las registraron las Gobernaciones de Antioquia con \$68,6 MM, principalmente por los conceptos de IVA de licores a productos \$18,8 MM, Impuesto sobre vehículos automotores \$11,2 MM y consumo de cerveza nacional y extranjera \$9,9 MM. Otra variación importante fue revelada por la Gobernación del Atlántico con \$51,1 MM, siendo el impuesto al Consumo de cerveza nacional y extranjera con \$32,9 MM, el concepto más representativo.

La disminución de mayor importancia en los Ingresos tributarios fue revelada la Gobernación de Caldas con \$15,6 MM, es decir el 20,6%, en relación con el año 2004, registrada principalmente en el impuesto al Consumo de licores y vinos nacionales y extranjeros.

La siguiente gráfica muestra la evolución de los impuestos de mayor representatividad en los ingresos tributarios de las gobernaciones.

Grafica 4-1



Las Gobernaciones que reportaron los mayores Ingresos tributarios por concepto del impuesto al Consumo de cerveza nacional y extranjera fueron Cundinamarca con \$95,9 MM, Antioquia con \$87,8 MM y la Gobernación del Valle del Cauca con \$80,6 MM. Por su parte los valores más representativos en los Ingresos por impuesto al consumo de licores y vinos nacionales y extranjeros, fueron revelados por las gobernaciones de Antioquia con \$155,6 MM y Valle del Cauca con \$89,0 MM.

**Gastos y Costos.** El total de los Gastos y Costos de las Gobernaciones a 31 de diciembre de 2005, alcanzaron la suma de \$10.880,4 MM, mostrando un incremento en relación con el año anterior de \$1.721,5 MM, es decir el 18,8%.

La variación de mayor importancia fue reportada por la Gobernación del Casanare con \$296,2 MM, explicada principalmente en los conceptos de Otros gastos con \$132,6 MM, las Transferencias con \$86,2 MM, el Gasto de inversión social con \$33,5 MM, las Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones con \$11,8 MM y el Gasto público social con \$10,4 MM. En segundo lugar se ubica la variación de la Gobernación Antioquia por valor de \$235,2 MM, resultado del incremento en los Gastos por transferencias en \$203,6 MM y en el Gasto de inversión social en \$70,8 MM, atenuados con la disminución en las Provisiones, agotamiento,

depreciaciones y amortizaciones en \$30,5 MM. Finalmente en importancia, se ubica el incremento en los Gastos y costos de la Gobernación del Huila con \$145,0 MM, principalmente en los Gastos de inversión social, que se aumentaron en \$112,0 MM.

La Gobernación con los Gastos y Costos más significativos durante el 2005, es la de Antioquia con \$1.664,3 MM, ejecutados en Gasto público social \$576,6 MM, en Gastos de administración \$480,6 MM, y Transferencias \$307,9 MM. Le sigue en relevancia, la Gobernación de Cundinamarca con \$1.123,0 MM, concentrados principalmente en los Costo de ventas en servicios con \$312,1 MM los Gastos de administración por \$285,0 MM, las Transferencias con \$119,6 MM y el Gasto en inversión social con \$100,8 MM.

## 4.2 CAPITALES

### 4.2.1 BALANCE GENERAL

El nivel central territorial se compone de 32 gobernaciones y 1.097 municipios, de estos últimos a diciembre de 2005 no reportaron información o no validaron con éxito, 36. De los restantes se destacan 4 distritos y 27 capitales, que en conjunto participan con el 49,0% del total de activos, el 48,0% del total de pasivos y el 49,3% del patrimonio, del nivel central territorial.

Cuadro 4-5

CAPITALES SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Bogotá D.C.	15.687,0	14.237,8	1.449,2	10,2	5.136,8	4.528,9	607,9	13,4	10.550,2	9.708,9	841,3	8,7
2	Medellín	15.567,9	14.644,2	923,7	6,3	1.097,3	1.173,0	-75,7	-6,5	14.470,6	13.471,2	999,4	7,4
3	Santiago de Cali	4.322,5	4.199,3	123,2	2,9	2.043,3	1.962,4	80,9	4,1	2.279,2	2.236,9	42,3	1,9
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.795,5	1.732,7	62,8	3,6	405,7	380,5	25,2	6,6	1.389,8	1.352,2	37,6	2,8
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.681,4	1.527,6	153,8	10,1	558,7	586,9	-28,2	-4,8	1.122,7	940,7	182,0	19,3
6	Manizales	874,0	664,6	209,4	31,5	106,0	128,8	-22,8	-17,7	768,1	535,9	232,2	43,3
7	Pereira	856,2	821,4	34,8	4,2	99,7	115,4	-15,7	-13,6	756,5	706,1	50,4	7,1
8	Armenia - Quindío	614,4	518,1	96,4	18,6	28,7	33,8	-5,1	-15,1	585,8	484,3	101,5	21,0
9	Bucaramanga	504,3	447,0	57,3	12,8	44,6	64,2	-19,5	-30,4	459,7	382,9	76,8	20,1
10	San Jose de Cucutá	466,9	451,8	15,1	3,3	76,1	68,5	7,6	11,0	390,8	383,3	7,5	2,0
11	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	380,7	402,9	-22,2	-5,5	106,9	125,4	-18,6	-14,8	273,9	277,4	-3,6	-1,3
12	Arauca	352,0	354,6	-2,6	-0,7	3,4	4,5	-1,0	-23,1	348,5	350,1	-1,6	-0,5
13	Neiva	319,7	280,5	39,3	14,0	61,1	65,2	-4,1	-6,4	258,7	215,3	43,4	20,2
14	Valledupar	280,1	242,7	37,4	15,4	50,2	38,0	12,2	32,1	229,9	204,8	25,2	12,3
15	Villavicencio	274,8	239,4	35,4	14,8	81,1	63,9	17,1	26,8	193,7	175,4	18,3	10,4
16	Ibagué	273,4	218,7	54,6	25,0	104,3	91,4	12,9	14,1	169,1	127,3	41,8	32,8
17	Popayán	253,5	221,4	32,2	14,5	123,3	97,5	25,9	26,6	130,2	123,9	6,3	5,1
18	San Juan de Pasto	249,5	190,6	58,9	30,9	37,4	37,3	0,1	0,2	212,1	153,2	58,8	38,4
19	Montería	211,0	193,5	17,5	9,1	74,3	71,1	3,2	4,5	136,7	122,4	14,4	11,7
20	Tunja	202,0	145,6	56,4	38,7	22,1	25,4	-3,3	-13,0	179,9	120,2	59,7	49,7
21	Quibdó	169,2	75,9	93,3	122,9	37,5	38,4	-0,9	-2,4	131,7	37,5	94,2	251,3
22	Yopal	130,8	116,0	14,8	12,8	9,8	8,7	1,1	12,7	121,0	107,3	13,7	12,8
23	Sincelejo	99,5	107,1	-7,5	-7,0	46,8	51,9	-5,1	-9,8	52,7	55,1	-2,5	-4,4
24	San José del Guaviare	48,7	40,9	7,9	19,2	9,7	11,7	-1,9	-16,7	39,0	29,2	9,8	33,6
25	Riohacha	47,1	45,0	2,1	4,7	41,5	38,3	3,2	8,3	5,6	6,7	-1,1	-16,2
26	Florencia - Caquetá	42,1	35,1	7,0	20,0	10,7	8,3	2,4	28,5	31,4	26,8	4,6	17,3
27	Leticia	32,6	32,9	-0,3	-0,9	11,0	11,7	-0,6	-5,3	21,6	21,3	0,3	1,5
28	Puerto Inírida	31,8	27,3	4,6	16,7	2,5	3,8	-1,3	-34,4	29,3	23,4	5,9	25,1
29	Mitú	17,2	13,2	4,0	30,3	0,8	0,5	0,3	67,8	16,5	12,8	3,7	29,0
30	San Miguel de Mocoa	11,8	11,6	0,2	1,5	9,9	6,2	3,6	57,8	1,9	5,4	-3,4	-63,8
31	Puerto Carreño	8,8	5,0	3,8	75,4	3,1	0,3	2,8	806,2	5,7	4,7	1,0	21,5
	<b>TOTAL</b>	<b>45.806,5</b>	<b>42.244,4</b>	<b>3.562,1</b>	<b>8,4</b>	<b>10.444,3</b>	<b>9.842,0</b>	<b>602,2</b>	<b>6,1</b>	<b>35.362,3</b>	<b>32.402,4</b>	<b>2.959,9</b>	<b>9,1</b>

**Activo.** A diciembre de 2005, las capitales cuentan con activos por \$45.806,5 MM, cifra superior en \$3.562,1 MM con respecto a lo reportado a diciembre de 2004, lo que equivale a un aumento del 8,4%. Los mayores saldos en el activo los registran Bogotá D.C. y Medellín que representan el 68,2% del total de activos de las capitales; en contraste el menor saldo reportado por Puerto Carreño.

La mayor variación positiva en el activo, con relación al año anterior, la presentó Bogotá, D.C. por \$1.449,2 MM, explicada por el mayor valor de Bancos y Corporaciones por concepto de recursos del Sistema general de participaciones en \$545,2 MM, las Inversiones administración de liquidez - Renta fija por \$617,1 MM y los Deudores por \$301,0 MM principalmente.

Igualmente, Medellín presenta un aumento de \$923,7 MM originados principalmente en la actualización por el método de la participación patrimonial de las inversiones de renta variable en la Empresa de Desarrollo Urbano, Terminales de Transporte, Empresas Varias, Empresas Públicas de Medellín, Metroseguridad, Palacio de Exposiciones y Convenciones, Teleantioquia, Centro Internacional de Convenciones, Metroplús y la Reforestadora Industrial de Antioquia; como resultado de la aplicación de este método se obtuvo un efecto favorable de \$868,9 MM.<sup>3</sup>

La variación negativa más importante la presenta Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico con \$22,2 MM.

**Pasivo.** A 31 de diciembre de 2005 las capitales registran pasivos por \$10.444,3 MM, cifra superior en \$602,2 MM con respecto a lo reportado a diciembre de 2004, lo que equivale a un aumento del 5,7%.

Los mayores saldos los registran Bogotá D.C. y Medellín que representan el 57,9% del total de pasivos de las capitales. La mayor variación la revela Bogotá, D.C., por la suma de \$607,9 MM, generadas por las operaciones de crédito público, las cuales se analizarán cuando se detalle el endeudamiento, y por los pasivos estimados la cual se explica por las provisiones efectuadas por concepto de Pensiones y Bonos pensionales.

#### **4.2.2 ENDEUDAMIENTO**

El total del endeudamiento de las capitales, asciende a \$3.815,5 MM, cifra superior en \$343,7 MM o el 9,9% con respecto a la reportada en el año 2004. El 76,5% del total del endeudamiento de las capitales, lo asume Bogotá D.C. con el 58,9% y Santiago de Cali con 17,6%.

La principal fuente de endeudamiento para Bogotá D.C., está constituida por las Operaciones de Crédito Público por la suma de \$2.092,4 MM dentro de las que se destacan las obligaciones originadas por créditos suscritos con la banca Comercial, Multilateral y Gobierno, la emisión de bonos Internos y Externos y el acuerdo de pago suscrito con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por una deuda de la E.D.T.U. liquidada.<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Tomada de las notas a los Estados Contables a 31 de diciembre de 2005 de Medellín

<sup>4</sup> Tomada de las notas específicas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2005 de Bogotá, D.C.

Cuadro 4-6

CAPITALES ENDEUDAMIENTO													
Miles de Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Bogotá D.C.	2.092,4	1.730,7	361,7	20,9	153,3	106,4	46,8	44,0	2.245,7	1.837,2	408,5	22,2
2	Santiago de Cali	664,5	667,2	-2,7	-0,4	6,7		6,7		671,2	667,2	4,0	0,6
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	241,0	250,7	-9,7	-3,9			0,0		241,0	250,7	-9,7	-3,9
4	Medellín	204,0	195,3	8,7	4,5			0,0		204,0	195,3	8,7	4,5
5	Cartagena De Indias, Distrito Turístico y Cultural	125,8	160,1	-34,2	-21,4		0,0	0,0	-100,0	125,8	160,1	-34,3	-21,4
6	Ibagué	50,0	58,4	-8,3	-14,3			0,0		50,0	58,4	-8,3	-14,3
7	Manizales	43,8	69,5	-25,7	-37,0			0,0		43,8	69,5	-25,7	-37,0
8	Villavicencio	27,3	11,8	15,5	130,7	0,0	0,0	0,0	-23,7	27,3	11,9	15,4	130,1
9	San José de Cucuta	26,5		26,5				0,0		26,5	0,0	26,5	
10	Pereira	25,4	25,1	0,3	1,2			0,0		25,4	25,1	0,3	1,2
11	Popayán	16,7	20,8	-4,1	-19,6	6,1	1,2	5,0	431,0	22,8	22,0	0,9	4,0
12	San Juan de Pasto	20,1	21,5	-1,4	-6,6			0,0		20,1	21,5	-1,4	-6,6
13	Montería	16,3	17,4	-1,1	-6,3			0,0		16,3	17,4	-1,1	-6,3
14	Neiva	16,1	15,3	0,8	5,0			0,0		16,1	15,3	0,8	5,0
15	Valledupar	15,9	18,1	-2,2	-12,0		0,0	0,0	-100,0	15,9	18,1	-2,2	-12,2
16	Armenia - Quindío	15,8	22,9	-7,1	-31,1		0,0	0,0	-100,0	15,8	22,9	-7,1	-31,1
17	Bucaramanga	12,3	17,4	-5,1	-29,4			0,0		12,3	17,4	-5,1	-29,4
18	Quibdo	7,1	6,8	0,2	3,5			0,0		7,1	6,8	0,2	3,5
19	Tunja	6,5	9,0	-2,5	-28,0		0,0	0,0	-100,0	6,5	9,0	-2,5	-28,1
20	Sincelejo	5,5	2,9	2,5	86,9	0,0	0,0	0,0	-50,3	5,5	2,9	2,5	86,6
21	Yopal			0,0		4,9	3,5	1,4	39,3	4,9	3,5	1,4	39,3
22	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	4,5	16,9	-12,5	-73,6			0,0		4,5	16,9	-12,5	-73,6
23	San José del Guaviare	2,5	0,9	1,7	196,8			0,0		2,5	0,9	1,7	196,8
24	Florencia - Caquetá	2,4	3,6	-1,2	-33,5			0,0		2,4	3,6	-1,2	-33,5
25	Leticia	1,6	1,8	-0,2	-9,5			0,0		1,6	1,8	-0,2	-9,5
26	San Miguel de Mocoa	0,1	0,3	-0,1	-49,6	0,1	0,1	0,0	0,0	0,3	0,4	-0,1	-35,4
27	Arauca	0,2	1,3	-1,1	-83,7			0,0		0,2	1,3	-1,1	-83,7
28	Puerto Carreño	0,0	0,0	0,0	-11,8			0,0		0,0	0,0	0,0	-11,8
29	Riohacha	0,0	14,6	-14,6	-99,9			0,0		0,0	14,6	-14,6	-99,9
30	Mitu			0,0				0,0		0,0	0,0	0,0	
31	Puerto Inírida			0,0				0,0		0,0	0,0	0,0	
<b>TOTAL</b>		<b>3.644,4</b>	<b>3.360,4</b>	<b>283,9</b>	<b>8,4</b>	<b>171,2</b>	<b>111,4</b>	<b>59,8</b>	<b>53,7</b>	<b>3.815,5</b>	<b>3.471,8</b>	<b>343,7</b>	<b>9,9</b>

**Patrimonios.** El patrimonio de las capitales asciende a \$35.362,3 MM, cifra superior en \$2.959,9 MM, lo que representa un incremento de 9% con respecto al año anterior. El 70,7% del patrimonio se concentra en 2 entidades, Medellín y Bogotá D.C.

Los patrimonios más significativos los reportaron en su orden, Medellín por la suma de \$14.470,6 MM y Bogotá con \$10.550,2 MM y en contraste San Miguel de Mocoa reporta \$1,9 MM.

Medellín, presenta un incremento de \$999,4 MM que en términos porcentuales equivale a 40,9% frente a lo reportado en el año inmediatamente anterior. Los mayores aumentos los registra en Capital Fiscal con \$1.552,1 MM que son contrarrestados por la disminución de \$549,2 MM en los Resultados del Ejercicio.

Igualmente se destaca la variación positiva en el patrimonio de Bogotá, por \$841,3 MM, cifra superior en 29,8% con relación al año 2004, explicadas principalmente por el traslado del resultado del ejercicio del año anterior, el traslado del saldo de la cuenta principal y subalterna resultante en el ejercicio contable del año anterior y por ajustes y reclasificaciones dentro del proceso de saneamiento y depuración contable, valorización o desvalorización por bajas de propiedad planta y equipo y la aplicación de la valoración de inversiones por el método de participación patrimonial, que afectaron el Capital Fiscal.<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Tomada de las notas específicas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2005 de Bogotá, D.C

#### 4.2.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL

A 31 de diciembre de 2005 el total de ingresos del nivel central territorial, ascendió a la suma de \$34.259,6 MM, de los cuales el 37,1% corresponde a las capitales.

Cuadro 4-7

CAPITALES													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL													
Miles de Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Bogotá D.C.	5.033,5	5.138,9	-105,5	-2,1	4.642,2	4.737,5	-95,3	-2,0	391,3	401,5	-10,2	-2,5
2	Medellín	2.318,2	2.060,7	257,4	12,5	1.546,6	740,0	806,6	109,0	771,5	1.320,7	-549,2	-41,6
3	Santiago de Cali	1.421,1	1.019,2	401,9	39,4	931,5	1.422,7	-491,2	-34,5	489,6	-403,5	893,1	-221,3
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	526,8	595,1	-68,3	-11,5	499,2	508,4	-9,3	-1,8	27,7	86,7	-59,0	-68,1
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	450,0	386,1	63,9	16,5	386,0	325,0	61,1	18,8	64,0	61,2	2,8	4,6
6	Manizales	268,8	211,7	57,1	27,0	245,5	208,7	36,8	17,6	23,3	3,0	20,4	683,5
7	Pereira	242,0	244,8	-2,8	-1,1	241,6	237,4	4,2	1,8	0,3	7,4	-7,0	-95,3
8	Armenia – Quindío	238,8	210,6	28,3	13,4	245,2	162,9	82,3	50,5	-6,4	47,7	-54,1	-113,3
9	Bucaramanga	217,7	199,1	18,6	9,3	203,7	177,4	26,3	14,8	13,9	21,7	-7,7	-35,8
10	San José de Cucuta	214,6	207,7	6,9	3,3	190,5	177,5	13,1	7,4	24,0	30,2	-6,2	-20,5
11	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	202,9	197,2	5,8	2,9	167,1	171,8	-4,8	-2,8	35,9	25,3	10,5	41,6
12	Arauca	201,0	184,7	16,3	8,8	165,4	154,5	10,9	7,1	35,6	30,2	5,4	17,8
13	Neiva	183,0	170,4	12,6	7,4	154,8	140,1	14,6	10,5	28,2	30,3	-2,0	-6,7
14	Valledupar	169,6	158,0	11,5	7,3	156,4	126,4	30,0	23,7	13,2	31,6	-18,4	-58,4
15	Villavicencio	149,6	139,7	9,9	7,1	138,3	111,0	27,2	24,5	11,4	28,7	-17,3	-60,4
16	Ibagué	145,6	158,4	-12,8	-8,1	140,6	138,4	2,1	1,5	5,1	20,0	-14,9	-74,5
17	Popayán	139,5	132,8	6,7	5,0	124,8	104,7	20,0	19,1	14,7	28,0	-13,3	-47,5
18	San Juan de Pasto	113,5	93,2	20,3	21,7	116,8	97,4	19,4	20,0	-3,3	-4,2	0,8	-19,7
19	Montería	107,6	100,5	7,0	7,0	112,2	94,3	17,9	18,9	-4,6	6,2	-10,8	-173,8
20	Tunja	83,6	78,8	4,8	6,2	71,1	65,8	5,3	8,0	12,5	12,9	-0,4	-3,4
21	Quibdó	72,9	65,5	7,4	11,2	67,7	61,7	6,0	9,7	5,2	3,8	1,4	37,0
22	Yopal	62,7	46,2	16,5	35,7	49,0	37,9	11,1	29,2	13,7	8,3	5,4	65,2
23	Sincelejo	49,7	50,4	-0,7	-1,3	38,3	23,3	15,0	64,5	11,4	27,1	-15,7	-58,0
24	San José del Guaviare	24,2	21,9	2,4	10,7	14,8	16,3	-1,4	-8,7	9,4	5,6	3,8	66,6
25	Riohacha	18,5	17,4	1,1	6,6	15,0	16,0	-1,0	-6,3	3,5	1,4	2,1	157,5
26	Florencia - Caquetá	14,0	10,9	3,1	28,9	8,5	7,1	1,4	20,1	5,5	3,8	1,7	45,2
27	Leticia	14,0	29,4	-15,5	-52,5	20,5	18,3	2,2	12,3	-6,6	11,1	-17,7	-159,3
28	Puerto Inirida	13,4	11,3	2,1	18,7	10,0	9,4	0,7	7,0	3,4	2,0	1,5	74,6
29	Mitú	12,9	14,6	-1,7	-11,6	12,7	11,0	1,7	15,3	0,2	3,6	-3,4	-93,8
30	San Miguel de Mocoa	10,1	10,3	-0,1	-1,4	13,5	12,0	1,5	12,6	-3,3	-1,7	-1,7	97,4
31	Puerto Carreño	5,9	5,2	0,8	14,7	4,7	3,6	1,2	33,3	1,2	1,6	-0,4	-26,2
<b>TOTAL</b>		<b>12.725,7</b>	<b>11.970,6</b>	<b>755,1</b>	<b>6,3</b>	<b>10.734,2</b>	<b>10.118,4</b>	<b>615,8</b>	<b>6,1</b>	<b>1.991,5</b>	<b>1.852,2</b>	<b>139,3</b>	<b>7,5</b>

**Ingresos.** El 68,9% de los ingresos de las capitales, los generan: Bogotá con \$5.033,5 MM, Medellín con \$2.318,2 MM y Santiago de Cali con \$1.421,1 MM.

La mayor variación positiva fue registrada por Santiago de Cali, por valor de \$401,9 MM y seguida por Medellín con \$257,4 MM, en contraste con la variación negativa revelada por Bogotá, por la suma de \$105,5 MM.

Bogotá D.C., representa el 39,5% de los ingresos de las capitales y revela una disminución del 2,1% con respecto al 2004, esta disminución se presenta especialmente en el ajuste por diferencia en cambio y utilidad por el método de participación patrimonial.

Los ingresos de Medellín, constituyen el 18,2% de los ingresos de las capitales, estos aumentaron en 12,5% con respecto al año anterior, explicada por el aumento en los ingresos tributarios y por la utilidad por el método de participación patrimonial.

Santiago de Cali, representa el 11,2% del total de ingresos de las capitales, presentando un aumento del 39,4% con respecto al año anterior, explicado principalmente por los ajustes de ejercicios anteriores y las transferencias “La Secretaria de Hacienda Municipal puso en marcha a partir del mes de junio del 2005, el PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN Y OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA, efectuando acciones como la actualización del predial y el censo de Industria y Comercio, permitiendo corregir la baja tasa de recaudo y el incremento de la cartera. En este proceso se ha llevado a cabo la depuración de la cartera de:

- Impuesto predial efectuando ajustes a la vigencia actual, vigencia anterior y difícil recaudo del orden de los \$ 64.747.9 millones.
- Deudores Intereses del Impuesto Predial Unificado, se efectuaron ajustes del orden de \$ 55.965.5 millones.
- Impuesto de Industria y Comercio Vigencia actual, vigencia anterior y difícil recaudo ajustes por \$14.918.0
- Deudores Intereses del Impuesto de Industria y Cio. ajustes del orden de \$ 171.700.4 millones.
- El Impuesto de Avisos y Tableros de las diferentes vigencias se ajusto en la suma de \$ 21.129.4 millones.
- El Impuesto de Alumbrado Público de la vigencia actual, anterior y difícil recaudo se ajusto en la suma de \$ 1.938.8 millones.
- Los Intereses del Alumbrado Público se ajustaron en \$ 1.299.1 millones.”<sup>6</sup>

### **Ingresos Tributarios**

Los Ingresos tributarios generan el 89,3% del total de Ingresos fiscales de las capitales, con un recaudo que asciende a \$4.825,0 MM. El 75,4% de los Ingresos fiscales es recaudado por tres ciudades así: Bogotá D.C. el 51,6%, Medellín el 14,4% y Santiago de Cali con el 7,4%.

La mayor variación positiva de los Ingresos fiscales, los registran Bogotá D.C., con \$194,8 MM, Medellín por \$152,8 MM y Santiago de Cali por la suma de \$62,8 MM, explicados principalmente por la variación de los ingresos tributarios.

Entre los ingresos tributarios, los más destacados son: Predial unificado con \$1.563,1 MM, Industria y comercio por \$1.917,3 MM y la Sobretasa a la gasolina motor por \$562,2 MM.

---

<sup>6</sup> Notas Estados Financieros a 31 de diciembre de 2005, Santiago de Cali.

Cuadro 4-8

CAPITALES INGRESOS TRIBUTARIOS									
Miles de Millones de pesos									
No.	ENTIDAD	INGRESOS FISCALES				TRIBUTARIOS			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	2.784,4	2.589,6	194,8	7,5	2.678,4	2.531,1	147,3	5,8
2	MEDELLÍN	888,8	736,1	152,7	20,8	676,7	559,9	116,8	20,9
3	SANTIAGO DE CALI	402,0	339,2	62,8	18,5	357,1	304,8	52,3	17,1
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	255,5	269,8	-14,3	-5,3	244,3	229,2	15,0	6,6
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	160,9	149,0	11,8	7,9	158,1	140,6	17,5	12,4
6	BUCARAMANGA	97,9	73,7	24,2	32,8	87,0	61,4	25,6	41,7
7	VILLAVICENCIO	80,6	71,7	8,9	12,4	52,4	47,4	5,0	10,5
8	NEIVA	79,7	74,5	5,2	7,0	54,0	45,7	8,3	18,1
9	MANIZALES	70,6	59,8	10,8	18,1	54,8	52,0	2,8	5,3
10	PEREIRA	64,8	83,9	-19,1	-22,8	69,0	68,7	0,3	0,4
11	IBAGUE	55,2	53,0	2,2	4,1	43,3	47,6	-4,4	-9,1
12	ARMENIA - QUINDIO	53,4	56,7	-3,3	-5,9	47,9	50,1	-2,2	-4,4
13	SAN JOSÉ DE CUCUTA	50,8	52,8	-2,0	-3,8	44,6	45,6	-1,1	-2,3
14	VALLEDUPAR	50,8	45,1	5,7	12,7	43,1	28,7	14,5	50,4
15	SAN JUAN DE PASTO	46,5	38,6	7,8	20,3	43,9	36,8	7,0	19,1
16	MONTERÍA	41,1	35,8	5,3	14,8	30,1	23,6	6,5	27,3
17	YOPAL	40,9	32,9	8,0	24,4	13,3	9,0	4,3	48,4
18	ARAUCA	34,4	39,1	-4,8	-12,1	5,8	5,1	0,7	14,5
19	TUNJA	32,9	25,0	7,9	31,6	30,8	22,1	8,7	39,3
20	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	30,8	26,8	4,0	15,0	21,6	22,9	-1,3	-5,6
21	POPAYÁN	24,1	21,9	2,2	9,9	19,9	18,5	1,5	8,0
22	SINCELEJO	17,4	17,7	-0,3	-1,8	16,4	16,5	-0,1	-0,9
23	FLORENCIA - CAQUETÁ	12,6	12,1	0,5	4,0	11,8	11,4	0,4	3,7
24	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	5,9	5,0	0,9	18,1	5,3	4,8	0,5	11,1
25	RIOHACHA	5,2	7,7	-2,5	-32,8	5,0	6,7	-1,7	-25,0
26	LETICIA	4,9	4,7	0,1	2,7	4,1	4,6	-0,4	-9,5
27	SAN MIGUEL DE MOCOA	3,0	2,5	0,5	18,1	2,2	1,7	0,5	28,8
28	QUIBDÓ	2,3	5,8	-3,6	-61,3	2,1	4,5	-2,4	-52,9
29	PUERTO INÍRIDA	1,3	1,3	0,0	3,9	0,9	1,1	-0,1	-14,0
30	MITU	1,0	1,2	-0,1	-12,4	0,4	0,7	-0,2	-35,4
31	PUERTO CARREÑO	0,8	0,6	0,2	26,4	0,7	0,6	0,2	29,5
TOTAL		5.400,3	4.933,8	466,6	9,5	4.825,1	4.403,4	421,7	9,6

## Gastos y Costos

El total de gastos y costos de las capitales, asciende a \$10.734,2 MM, cifra superior en 6% con respecto a la reportada en el año 2004. El 57,7% de los gastos lo registran Bogotá D.C. y Medellín.

Bogotá D.C. representa el 43,2% de los gastos y costos de las capitales, revelando una disminución de \$95,3 MM, equivalente al 2,0% con respecto al año anterior, explicada por ajustes en ejercicios anteriores.

Se destaca el valor de las transferencias destinadas a cubrir gastos de funcionamiento y desarrollo de los programas de inversión, que la Secretaria de Hacienda entrega a entidades de la administración central, descentralizada, empresas industriales y comerciales y entidades descentralizadas del orden nacional, establecidos en el presupuesto del Distrito Capital.<sup>7</sup>

Medellín participa en el 14,4% del total de los gastos y costos de las capitales y con respecto a lo reportado en el año anterior, se revela un aumento de \$80,6 MM equivalente al 109,0%, explicados por los ajustes de ejercicios anteriores que presentan un aumento de \$534,4 MM, ya que en el año anterior se devolvieron gastos de periodos anteriores por valor de \$486,6 MM, operación excepcional al revertir provisión para protección de inversiones de periodos anteriores. Igualmente, las notas a los Estados financieros, indican que: "El avance en el proyecto de

<sup>7</sup> Notas Estados Financieros a 31 de diciembre de 2005. Bogotá D.C.

saneamiento contable y la depuración de los registros contables en el proceso de estabilización del sistema integrado de información SAP/R3 generaron los principales registros en esta cuenta”<sup>8</sup>

**Resultado del Ejercicio.** Como resultado de la actividad financiera, económica y social, a diciembre 31 de 2005, las capitales presentan la suma de \$1.991,5 MM equivalente al 8% con respecto a la registrada en el año anterior. El 82,9% del total de utilidad, fue generada por Medellín con \$771,5 MM, Santiago de Cali con \$489,6 MM y Bogota D.C. con \$391.3 MM.

La ciudad de Medellín presenta una disminución del 42% con respecto a la registrada en el 2004, debido al cambio en el procedimiento para la actualización de las inversiones patrimoniales en el Metro de Medellín, Metroparques y Metromezclas Ltda.<sup>9</sup>

Santiago de Cali, pasa de una pérdida de \$403,5 MM a registrar una utilidad por \$489,6 MM debido al ajuste de ejercicios anteriores realizado durante el año 2005.

### 4.3 EMPRESAS MÁS REPRESENTATIVAS

#### 4.3.1 BALANCE GENERAL

Para el período 2005, los bienes y derechos agregados de las 1.186 Empresas no financieras del Nivel Territorial que reportaron información, ascendieron a \$55.538,9 MM, mostrando una variación positiva de \$2.762,3 MM, correspondiente al 5,2% respecto del año anterior. Por su parte, los pasivos registraron un saldo de \$23.188,2 MM, creciendo en \$594,3 MM, equivalentes al 2,6 %, y el patrimonio con un saldo de \$32.350,6 MM, se incrementó en \$2.168,0 MM, es decir el 7,2 %.

Cuadro 4-9

EMPRESAS MÁS REPRESENTATIVAS SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Empresas Publicas de Medellín	14.178,8	13.401,8	777,0	5,8	3.323,4	3.315,4	8,0	0,2	10.855,4	10.086,4	769,0	7,6
2	E.S.P. Empresa de Acueducto Y Alcantarillado de Bogotá	6.090,6	5.759,7	330,8	5,7	2.737,6	2.565,4	172,2	6,7	3.353,0	3.194,3	158,7	5,0
3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	5.614,5	5.823,1	-208,6	-3,6	550,9	658,7	-107,8	-16,4	5.063,6	5.164,4	-100,8	-2,0
4	Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI	4.660,1	4.681,0	-20,9	-0,4	2.550,3	2.654,1	-103,9	-3,9	2.109,8	2.026,8	83,0	4,1
5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogota S.A.	4.366,8	4.129,0	237,8	5,8	2.278,8	2.058,4	220,4	10,7	2.088,0	2.070,7	17,3	0,8
6	Empresa Metro de Medellín Ltda	2.834,2	2.916,4	-82,2	-2,8	4.928,1	4.914,8	13,3	0,3	-2.093,9	-1.998,4	-95,5	4,8
7	E.S.P. Colombia Movil S.A.	1.498,4	1.712,0	-213,6	-12,5	1.098,0	1.501,9	-403,9	-26,9	400,4	210,1	190,3	90,6
8	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. -CHEC-	999,6	1.075,5	-75,9	-7,1	157,5	156,1	1,4	0,9	842,1	919,4	-77,2	-8,4
9	E.S.P. Empresa Antioqueña de Energía S.A. - EADE	785,1	743,5	41,6	5,6	133,9	132,1	1,7	1,3	651,3	611,4	39,9	6,5
10	E.S.P. Edatel S.A.	585,2	553,0	32,3	5,8	201,1	185,5	15,6	8,4	384,2	367,5	16,7	4,5
11	Otras Empresas	13.925,6	11.981,6	1.944,1	16,2	5.228,8	4.451,5	777,4	17,5	8.696,8	7.530,1	1.166,7	15,5
	<b>TOTAL</b>	<b>55.538,9</b>	<b>52.776,5</b>	<b>2.762,3</b>	<b>5,2</b>	<b>23.188,2</b>	<b>22.593,9</b>	<b>594,3</b>	<b>2,6</b>	<b>32.350,6</b>	<b>30.182,7</b>	<b>2.168,0</b>	<b>7,2</b>

**Activos.** A diciembre 31 de 2005, la mayor variación positiva respecto del año anterior la presentó Empresas Públicas de Medellín con un crecimiento de \$777,0 MM, donde el principal incremento se encuentra inicialmente en el grupo de Inversiones con \$533,4 MM y en Otros activos con \$289,2 MM. Le sigue, en menor cuantía la variación revelada por las E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$330,8 MM, ESP Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con \$237,8 MM y Empresa de Transporte Masivo de Cali SA - METROCALI con \$168,7 MM .

Así mismo, Empresas Públicas de Medellín registra los mayores saldos en los activos con \$14.178,8 MM, destacándose las Propiedades planta y equipo con \$6.227,7 MM, los Otros activos con \$3.514,9 MM y las Inversiones con \$2.886,4 MM. En segundo lugar se encuentra la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$6.090,6 MM, siendo el concepto más importante el de Propiedades, planta y equipo con \$3.248,3 MM, seguido por Otros Activos con \$1.472,2 MM. También sobresale la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá con \$5.614,5 MM, donde Otros activos con \$3.152,4 MM e Inversiones con \$1.984,5 MM, son los conceptos más relevantes. En el mismo orden se encuentran las Empresas Públicas Municipales de Cali -

<sup>8</sup> Notas Estados Financieros a 31 de diciembre de 2005, Medellín

<sup>9</sup> Notas Estados Financieros a 31 de diciembre de 2005, Medellín

EMCALI con \$4.660,1 MM, registrados fundamentalmente en Propiedades planta y equipo con \$1.752,1 MM, Otros activos con \$1.328,8 MM y Deudores con \$1.262,8 MM.

**Pasivos.** El incremento más relevante en las obligaciones de las empresas lo registró la Empresa de Transporte Masivo de Cali SA - METROCALI con \$220,5 MM, sustentado esencialmente en el crecimiento de las Cuentas por pagar con \$220,5 MM. Le sigue la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con un crecimiento del orden de \$220,4 MM, como resultado de conjugar las variaciones positivas de los Pasivos estimados por \$142,0 MM y las Cuentas por pagar por \$138,4 MM, frente a la variación negativa revelada en las Operaciones de crédito Público por valor de \$102,8 MM.

Así mismo, se registraron disminuciones en la información de ESP Colombia Móvil S.A. por \$403,9 MM, concentradas en las Cuentas por pagar por \$515,4 MM, y Pasivos estimados por \$9,1 MM. Por su parte, ESP Empresa de Energía de Bogotá reveló una reducción en los pasivos por valor de \$107,8 MM, como resultado de conjugar variaciones negativas en las Cuentas por pagar, en las Obligaciones laborales y de seguridad social y las Operaciones de Crédito Público por \$73,9 MM, \$34,5 MM y \$20,9 MM respectivamente, frente a la variación positiva de los Pasivos estimados con \$22,0 MM.

A diciembre 31 de 2005, la empresa del nivel territorial que concentró los mayores saldos en los pasivos fue Empresa Metro de Medellín Ltda. con \$4.928,1 MM, provenientes esencialmente de las Operaciones de crédito público por \$4.856,9 MM. Le siguen las Empresas Públicas de Medellín con \$3.323,4 MM, en donde los conceptos más importantes fueron las Operaciones de crédito Público por \$1.584,7MM, los Pasivos estimados con \$803,7 MM y las Cuentas por pagar con \$492,4 MM. En tercer lugar se encuentran la ESP Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$2.737,6 MM, destacándose los Pasivos estimados con \$1.624,4 MM y las Operaciones de crédito público con \$890,5 MM. Finalmente, sobresale las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI con \$2.550,3 MM, en donde sus principales conceptos son las Operaciones de crédito público y los Pasivos estimados con \$1.287,9 MM y \$982,1 MM, respectivamente.

**Patrimonio.** La variación positiva más importante del Patrimonio, a diciembre 31 de 2005, la registró Empresas Públicas de Medellín con \$769,0 MM, destacándose en el Patrimonio Institucional, el comportamiento del Resultado de ejercicios anteriores y el Superávit por valorización, con un crecimiento conjunto del orden de \$1.918,2 MM, contrarrestado por la reducción en las Reservas por \$1.386,7 MM.

Las entidades con mayores valores en el patrimonio se concentran en las Empresas Públicas de Medellín con \$10.855,4 MM, en donde las cuentas más significativas corresponden al Superávit por valorización con \$3.110,9 MM, seguida de la Revalorización del patrimonio con \$2.879,5 MM y el Resultado de ejercicios anteriores con \$1.740,7 MM. En segundo lugar está la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá con \$5.063,6 MM, representados en el Superávit por valorización del orden de \$3.128,4MM y en el Capital suscrito y pagado con \$858,7 MM. Asimismo, se destaca el patrimonio de la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$3.353,0 MM, explicado principalmente en el Superávit por valorización de \$1.267,2 MM, las Reservas con \$902,3 MM y el Capital Fiscal de \$788,2 MM.

Es de anotar que la Empresa Metro de Medellín Ltda. registró un patrimonio negativo de \$2.093,9 MM, en donde se recoge la pérdida acumulada por valor de \$5.740,8 MM y la pérdida del ejercicio por \$257,7 MM, frente a los Recursos de cofinanciación de la Nación que alcanzaron la suma de \$3.550,2 MM.

#### **4.3.2 ENDEUDAMIENTO**

Al finalizar el año 2005, el endeudamiento de las Empresas de Nivel Territorial presentó un saldo de \$10.205,4 MM, el cual tuvo una reducción de \$333,0 MM frente al 2004, equivalente al 3,2%, en donde las Operaciones de crédito público registraron un disminución de \$489,9 MM, mientras las Obligaciones financieras crecieron en \$23,2 MM .

EMPRESAS MÁS REPRESENTATIVAS ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERO, ECONÓMICO Y SOCIAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%	Dic-05	Dic-04	Abs	%
1	Empresas Públicas de Medellín	3.912,6	3.861,3	51,3	1,3	3.064,5	3.120,7	-56,1	-1,8	848,1	740,6	107,4	14,5
2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Santa Fe de Bogotá S.A.	1.645,8	1.565,5	80,3	5,1	1.501,5	1.381,6	119,9	8,7	144,3	183,9	-39,6	-21,5
3	Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI	1.530,0	1.430,9	99,1	6,9	1.479,0	1.214,8	264,2	21,7	50,9	216,0	-165,1	-76,4
4	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.229,7	1.091,7	138,0	12,6	1.075,2	971,3	103,9	10,7	154,6	120,4	34,1	28,3
5	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	729,5	47,0	682,6	...	147,1	59,2	87,8	148,2	582,5	-12,3	594,7	...
6	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	620,8	624,6	-3,8	-0,6	910,5	814,5	96,0	11,8	-289,7	-189,9	-99,8	52,5
7	E.S.P. Orbitel S.A.	489,4	293,5	195,8	66,7	486,2	273,1	213,1	78,0	3,2	20,5	-17,3	-84,3
8	E.S.P. Empresa Antioqueña de Energía S.A. - EADE	352,2	323,6	28,7	8,9	289,7	281,8	7,9	2,8	62,5	41,7	20,7	49,7
9	E.S.P. Central Hidroeléctrica De Caldas S.A. - CHEC	334,5	310,1	24,4	7,9	296,7	278,9	17,8	6,4	37,9	31,3	6,6	21,1
10	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	329,8	275,5	54,3	19,7	328,1	274,3	53,7	19,6	1,7	1,1	0,6	48,4
11	Otras Empresas	8.345,6	9.896,7	-1.551,1	-15,7	7.931,2	11.779,1	-3.847,9	-32,7	414,4	-1.882,4	2.296,8	...
<b>TOTAL</b>		<b>19.519,9</b>	<b>19.720,5</b>	<b>-200,6</b>	<b>-1,0</b>	<b>17.509,6</b>	<b>20.449,4</b>	<b>-2.939,8</b>	<b>-14,4</b>	<b>2.010,3</b>	<b>-728,9</b>	<b>2.739,2</b>	<b>-375,8</b>

El principal incremento de las obligaciones lo revela la ESP Colombia Móvil S.A. con \$109,9 MM, derivado de nuevos créditos con la Banca comercial; mientras que las disminuciones fueron reveladas por las Empresas Públicas de Medellín con \$290,2 MM, siendo las obligaciones con la Banca Multilateral, las que explican este comportamiento.

Las Empresas que presentan los mayores niveles de endeudamiento son en su orden, Empresa Metro de Medellín Ltda., con \$4.857,0 MM, Empresas Públicas de Medellín con \$1.584,8 MM y Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI con \$1.287,9 MM

#### 4.3.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL

**Resultados del ejercicio.** A nivel agregado, las empresas del nivel territorial, registraron en total utilidades por \$2.010,3 MM, mostrando una variación positiva de \$2.739,2 MM, originada fundamentalmente en la Empresa Metro de Medellín Ltda., quien presentó una disminución significativa en su déficit de \$2.237,4 MM, al pasar de una pérdida de \$2.495,2 MM en diciembre 31 de 2004 a \$257,8 MM en diciembre 2005. Por su parte las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI revelan una reducción de sus utilidades en \$165,1 MM, al pasar de una utilidad de \$216,0 MM en el 2004 a \$50,9 MM, en el 2005.

Las empresas territoriales que revelaron las mayores utilidades son las Empresas Públicas de Medellín con \$848,1 MM, la ESP Empresa de Energía de Bogotá con \$582,5 MM y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$154,6 MM. Por su parte, las que revelaron resultados deficitarios de este Sector, se encuentran la ESP Colombia Móvil con una pérdida de \$289,7 MM y en menor proporción Empresa Metro Medellín Ltda., con \$257,8 MM,

**Ingresos.** Los ingresos de las empresas de Nivel Territorial ascendieron a \$19.519,9 MM, mostrando una disminución de \$200,6 MM, frente al año anterior, equivalentes al 1,0%. La variación más significativa fue revelada por la Empresa Metro de Medellín, al reducir sus ingresos en el 2005 en \$2.416,8 MM, principalmente por el Ajuste en la diferencia en cambio en el concepto de Otros ingresos.

Las variaciones positivas se originan principalmente de la información de la E.P.S. Empresa de Energía de Bogotá con \$682,6 MM, reflejado en los Otros ingresos con un crecimiento por valor de \$632,9 MM, y ESP Orbitel S.A. quien registró un aumento de \$195,8 MM, originado por el incremento en la venta de servicios en \$202,6 MM, compensado por la disminución en los Otros ingresos, por valor de \$6,8 MM.

La empresa que reportó los mayores ingresos durante el año 2005, fue Empresas Públicas de Medellín con \$3.912,6 MM, siendo el concepto de mayor incidencia el de Venta de servicios. Le sigue la ESP de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá SA., con \$1.645,8 MM, destacándose igualmente la Venta de servicios con \$1.441,5 MM, equivalente al 87,6% de los Ingresos de la entidad. En orden descendente se ubican las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI. con \$1.530,0 MM, ESP Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.229,7 MM y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá con \$729,5 MM.

**Gastos y costos.** El total de los gastos y costos durante 2005 ascendieron a \$17.509,6 MM, revelando una reducción frente al año anterior de \$2.939,8 MM, es decir el 14,4%. La disminución más relevante se concentra en la Empresa Metro de Medellín con \$4.654,2 MM, derivados de los

saldos registrados en la cuenta de Ajuste por diferencia en Cambio. No obstante, las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI reportó un crecimiento en sus gastos y costos de \$264,2 MM, originados en esencia por los Costos de ventas de servicios que alcanzaron el valor de \$261,4 MM.

Durante el año 2005, las Empresas Públicas de Medellín revelan los mayores valores en gastos y costos con \$3.064,5 MM, siendo los Costos por venta de servicios en Energía y Telecomunicaciones los conceptos de mayor importancia, alcanzando un monto de \$1.127,5 MM. En segundo lugar se ubica la ESP Empresa de Telecomunicaciones de Santa fe de Bogotá con \$1.501,5 MM, originados principalmente en los costos de ventas y operación en servicios con \$792,2 MM. Siguen en su orden, las Empresas Públicas Municipales de Cali - EMCALI y ESP Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, quienes registraron Gastos y Costos por valor de \$1.479,0 MM y \$1.075,2 MM respectivamente, provenientes principalmente de los costos de ventas y operación en servicios y los Gastos Administrativos .

### Gasto Público Social

Cuadro 4-12

EMPRESAS MAS REPRESENTATIVAS GASTO PÚBLICO SOCIAL					
Miles de millones de pesos					
No.	ENTIDAD	2005	2004	Abs	%
1	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	12.576,0		12.576,0	
2	E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Rionegro	3.122,8	1.077,6	2.045,2	...
3	E.S.P. Empresas Públicas de Monterrey S.A.	1.443,9		1.443,9	
4	E.S.E Red Salud del Centro del Municipio de Cali	944,3	77,7	866,6	...
5	E.S.E. Jaime Alvarado y Castilla - Arauca	877,8		877,8	
6	E.S.E. Hospital Antonio Roldán Betancur - Apartado	717,8	934,9	-217,1	-23,2
7	E.S.E. Hospital Dptal. San Rafael - Espinal	407,5		407,5	
8	E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta "Solución Salud"	320,8	318,3	2,5	0,8
9	E.S.E. Hospital San Roque - Pradera	309,8	4,0	305,8	...
10	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios - Don Matías	281,7	78,6	203,1	...
11	Otras Empresas	3.827,7	3.760,6	67,1	1,8
<b>TOTAL</b>		<b>24.830,0</b>	<b>6.251,7</b>	<b>18.578,3</b>	<b>297,2</b>

El total del Gasto público social durante 2005 ascendió a \$24,8 MM, revelando un crecimiento frente al año anterior de \$18,6 MM, es decir el 297,2%. Las variaciones positivas más relevante se concentran en la E.S.E Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva con \$12,6 MM y la E.S.E Hospital Regional San Juan de Dios - Río negro con \$2,0 MM. No obstante, la E.S.E Hospital Antonio Roldan Betancur - Apartado, reportó una reducción en su gasto público social de \$0,2 MM.

La empresa que ejecutó el mayor valor en Gasto público social en el Nivel territorial durante el año 2005, correspondió a la E.S.E Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva con \$12,6 MM. Le sigue la E.S.E Hospital Regional San Juan de Dios - Río negro con \$3,1 MM. En menor escala sobresale la ESP Empresas Públicas de Monterrey con \$1,4 MM.

## **5. INFORMES COMPLEMENTARIOS**

## **5.1 AVANCE EN EL SANEAMIENTO CONTABLE**

### **5.1.1 MARCO NORMATIVO**

La Contaduría General de la Nación - CGN, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales, fijó desde sus inicios una política relativa a la depuración de saldos, tendiente a sanear la información contable pública y encaminada a lograr la calidad técnica del proceso contable y la producción fiable de la información financiera, económica y social, para lo cual expidió la Circular Externa 013 de 1996, bajo el entendido que ese primer balance preparado por las entidades en 1995, adolecía de muchas falencias desde el punto de vista de la identificación cierta de los bienes, derechos y obligaciones de los entes públicos y de los soportes contables.

Posteriormente, expidió la Circular Externa 032 de 2000, cuyo objetivo principal se centró en la identificación y reclasificación de saldos por depurar y la incorporación de partidas no reconocidas que venían afectando los estados contables. Así mismo, en forma conjunta con la Contraloría General de la República, elaboró el Proyecto de Ley sobre Saneamiento Contable, avalado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y cuyo resultado se concretó con la expedición de la Ley 716 de 2001, denominada "Ley de Saneamiento Contable", reglamentada por los decretos 1282 de 2002, 1914 y 1915 de 2003, donde se establece, entre otras situaciones, que toda la información que forma parte de los estados contables hasta la fecha de vigencia de la Ley, es objeto de depuración.

Como resultado de la expedición de la ley de saneamiento contable, la CGN emitió la Circular Externa 050 de 2002, con la que se actualiza el proceso de identificación y reclasificación de saldos por depurar, derogando en consecuencia, lo dispuesto en las Circulares Externas 013 de 1996 y 032 de 2000.

Con la expedición de la Ley 901 de 2004, mediante la cual se prorroga la Ley 716 de 2001 y dado que la vigencia de la Circular externa 050 era hasta el 31 de diciembre de 2003, se expide la Circular Externa 056 de 2004, que establece los procedimientos para el proceso de saneamiento contable, el tratamiento contable de los valores registrados como Ajustes por inflación y de los saldos globales registrados en las cuentas de Propiedad, planta y equipo. De igual forma, se expidió el Instructivo No. 017 de 2004, con el que se establece el procedimiento general para el diligenciamiento del informe sobre "Avance del Saneamiento Contable", con el fin de tener claridad del proceso en cada entidad.

Finalmente, el artículo 79 de la Ley 998 del 29 de noviembre de 2005, prorroga la vigencia de la Ley 716 de 2001 hasta el 31 de diciembre de 2006.

### **5.1.2 NOTA METODOLÓGICA**

Para efectos del análisis de los resultados de la aplicación de la Ley 716 de 2001, prorrogada por la Ley 998 de 2005, se considera como base la totalidad de las entidades del nivel territorial que reportaron información a la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2005, y que fueron objeto de consolidación en el Balance General del nivel Territorial. Se analizan los valores revelados en las cuentas 1996 - Bienes y derechos en investigación administrativa, 1997 - Provisión para bienes y derechos en investigación administrativa, 2996 - Obligaciones en investigación administrativa, 3138 y 3258 - Efecto del Saneamiento Contable, y 8330 - Bienes pendientes de legalizar, con sus respectivas subcuentas. Así mismo, se complementa este análisis con la información reportada por las nombradas entidades, en el formato de avance del saneamiento contable, en cumplimiento del instructivo 017 de 2004.

### **5.1.3 COBERTURA**

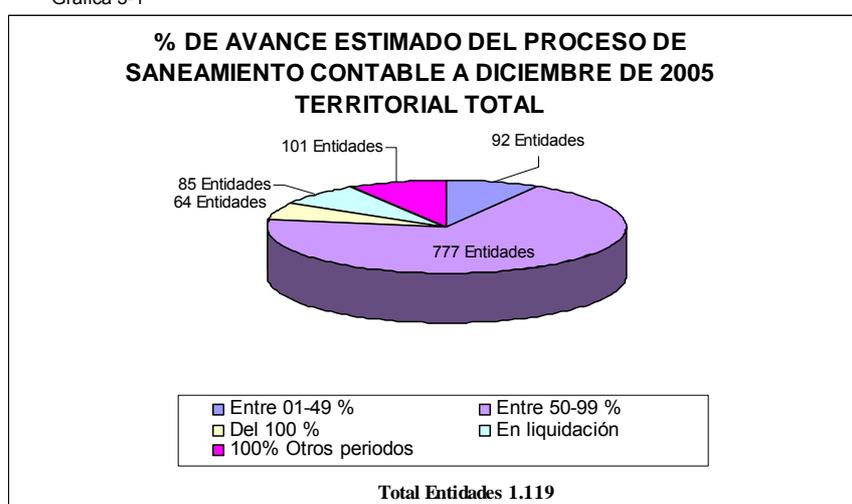
No obstante que la disposición del Saneamiento contable debe cumplirse por la totalidad de entidades públicas, que la Contaduría General de la Nación - CGN ha dado estricto cumplimiento en lo relacionado con el establecimiento de procedimientos para el registro contable, mediante la resolución de consultas, la participación en sesiones de los Comités de Saneamiento Contable de algunas entidades, asistencia técnica, y el desarrollo de eventos de capacitación, de las 3.059

entidades que conforman el nivel territorial, sólo 1.119 entidades, es decir el 36,6% dieron a conocer a la CGN el estado de avance a 31 de diciembre de 2005, como sigue:

Cuadro 5-1

<b>ESTADO DE AVANCE DEL PROCESO DE SANEAMIENTO A DICIEMBRE 31 DE 2005</b>	
ENTIDADES QUE TERMINARON EL PROCESO	165
A 31 de diciembre de 2005	64
Otros periodos	101
AVANCE DEL 01% al 49%	92
AVANCE DEL 50% al 99%	777
ENTIDADES EN LIQUIDACION	85
<b>TOTAL</b>	<b>1.119</b>

Gráfica 5-1



Es importante anotar que en el informe se incluyen 941 entidades que enviaron diligenciado el formato relacionado con el Avance del Saneamiento Contable a 31 de diciembre de 2005. Igualmente, se incluyen las entidades que en otros periodos habían reportado un avance del 100%, y las entidades que se encuentran en proceso de liquidación.

#### 5.1.4 ANALISIS DEL INFORME CGN2005Saneamientocontable.007

De las 941 entidades que reportaron el formato sobre Avance del Saneamiento Contable a 31 de diciembre de 2005, 64 informaron haber terminado en su totalidad el proceso a 31 de diciembre de 2005, mientras que de acuerdo con los informes de cortes anteriores 101 lo hicieron en el transcurso del año 2004 y durante los tres primeros trimestres del 2005. De las entidades que reportaron el formato, 58 informaron a la Contraloría Territorial competente.

De las respuestas entregadas a la CGN se observa que ha sido importante la participación de los jefes de control interno para evaluar en forma separada, independiente y objetiva el cumplimiento de la Ley, teniendo en cuenta que lo hizo en 824 entidades, mientras que en 625 entidades lo ha evaluado la Contraloría Territorial competente. Este organismo de control a su vez, ha realizado observaciones en 365 entidades en virtud de la evaluación, las cuales según se manifiesta en el formato, fueron tenidas en cuenta.

Cuadro 5-2

SANEAMIENTO CONTABLE - ESTADISTICA DE LA ENCUESTA A 31 DE DICIEMBRE DE 2005			
Nº	Descripción de la Pregunta	No	Si
1	La entidad culminó el proceso de saneamiento contable al 31 de diciembre de 2004?	867	74
2	En caso afirmativo, Informó al organismo de control y a la corporación de elección popular correspondiente?	883	58
3	El Representante Legal conoce las implicaciones de tipo disciplinario por no aplicar o aplicar indebidamente la Ley 716 de 2001?	7	934
4	El Comité Técnico de Saneamiento Contable expidió su propio reglamento interno?	26	915
5	El Jefe de Control Interno, Auditor o quien hace sus veces, ha evaluado en forma separada, independiente y objetiva el cumplimiento de la Ley 716 de 2001, prorrogada por la Ley 901 de 2004?	117	824
6	El Representante Legal ha adelantado las gestiones necesarias tendientes a garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna?	20	921
7	La Contraloría General de la República o la Contraloría Territorial competente ha evaluado el cumplimiento de la Ley 716 de 2001, prorrogada por la Ley 901 de 2004?	316	625
8	La Contraloría General de la República o la Contraloría Territorial ha realizado observaciones en virtud de la evaluación del proceso de saneamiento contable?	576	365
9	En caso afirmativo, han sido atendidas las observaciones realizadas?	581	360
10	La entidad ha hecho uso de lo dispuesto en el literal g) del artículo 2 de la Ley 901 de 2004 para legalizar los inmuebles que no tienen documento soporte idóneo?	392	549
11	La entidad ha determinado como suyos bienes, derechos u obligaciones que no están registrados contablemente?	547	394
12	En caso afirmativo, fueron soportados e incorporados a la contabilidad de la entidad ?	614	327
13	La entidad tiene registrado en su contabilidad de manera individual (no global) todos los bienes muebles e inmuebles de su propiedad?	433	508
14	La entidad tiene registrado en su contabilidad de manera individual (no global) las cuentas valuativas de los bienes muebles e inmuebles de su propiedad?	449	492
15	La entidad ha adelantado la toma física de los bienes y ha procedido a su correspondiente valoración, con el propósito de individualizarlos y ajustarlos a valores reales?	112	829

Fueron aclarados y soportados contablemente Bienes, derechos y obligaciones que no estaban registrados contablemente, en 394 entidades, incorporándose a la contabilidad de la entidad. Así mismo, 549 entidades han reportado la legalización de inmuebles, según lo dispuesto en el literal g) del artículo 2 de la Ley 901 de 2004 que dice: *“los inmuebles que carecen de título de propiedad idóneo y respecto de los cuales se deba realizar el proceso de titularización para incorporar o eliminar de la información contable, según corresponda.”* Igualmente, y en relación con los bienes muebles e inmuebles, en 508 entidades manifiestan tenerlos registrados de manera individual y de éstas, 492 registran de manera individual sus respectivas cuentas valuativas.

Es significativo para el proceso que 829 entidades señalen que se adelantó la toma física de los bienes y se procedió a su correspondiente valoración. Así mismo, el 97,9% de las entidades manifiestan que el Representante Legal ha adelantado las gestiones necesarias para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna.

### 5.1.5 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CUANTITATIVA REPORTADA POR LAS ENTIDADES

#### 5.1.5.1 Valores en investigación administrativa

El saldo a 31 de diciembre de 2005 de los bienes y derechos sometidos a investigación administrativa es de \$6.219,0 MM, valor que resulta de tomar el saldo final a 31 de 2004, es decir \$3.810,1 MM, restarle las eliminaciones, los ajustes y las reclasificaciones realizadas durante el año 2005 y sumarle los nuevos valores incorporados al proceso de investigación. Por su parte, las

obligaciones en investigación administrativa alcanzan la suma de \$1.477,8 MM, valor mayor en \$594,7 MM, en relación con el período anterior.

Estos saldos reflejan que algunas entidades del nivel territorial continúan adelantando el proceso de saneamiento contable, si se tiene en cuenta que la vigencia de la Ley fue prorrogada hasta el 31 de diciembre de 2006, como se anotó anteriormente.

Cuadro 5-3

<b>SANEAMIENTO CONTABLE - INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA</b>				
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>				
Miles de Millones de pesos				
CONCEPTO	2005	2004	Variación	
			Abs.	%
<b>BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>6.219,0</b>	<b>3.810,1</b>	<b>2.408,9</b>	<b>63,2</b>
Propiedades planta y equipo	3.568,9	2.147,2	1.421,7	66,2
Deudores	1.254,8	795,3	459,5	57,8
Otros bienes y derechos en investigación administrativa	950,5	609,9	340,7	55,9
Bancos y corporaciones	396,1	211,9	184,2	86,9
Inversiones	48,7	45,9	2,8	6,1
<b>PROVISIÓN PARA BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA (CR)</b>	<b>-923,0</b>	<b>-722,0</b>	<b>-201,0</b>	<b>27,8</b>
<b>OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>1.477,8</b>	<b>883,0</b>	<b>594,7</b>	<b>67,3</b>
Cuentas por pagar	675,6	448,2	227,4	50,7
Laborales	345,7	135,7	210,0	...
Financieras	225,4	51,0	174,4	...
Otras obligaciones	225,2	241,3	-16,1	-6,7
Títulos emitidos	5,9	6,8	-1,0	-14,1

La variación en los Bienes y derechos en investigación administrativa de \$2.408,9 MM, se explica principalmente por el incremento en las Propiedades, planta y equipo con \$1.421,7 MM, donde Manizales y Buenaventura revelaron los mayores incrementos con un total de \$102,1 MM y \$60,4 MM, respectivamente, incrementos que corresponden a la reclasificación de diferentes partidas del activo.

En segundo lugar de importancia se encuentra el incremento en los deudores por \$459,5 MM, destacándose Santiago de Cali con \$117,6 MM y la E.S.E Hospital universitario San José - Popayán con \$40,1 MM como las entidades que contribuyeron en la variación.

Es importante el incremento en los otros bienes y derechos en investigación administrativa por \$340,7 MM, siendo la Gobernación de Córdoba y el municipio de San Juan de Pasto, las entidades que concentran los mayores valores.

En lo relativo a las Obligaciones en investigación administrativa, sobresale la variación de las cuentas por pagar por valor de \$227,4 MM, explicada principalmente en las reclasificaciones efectuadas por la Gobernación de Cundinamarca con \$41,6 MM y la E.S.P Empresas Públicas de Cauca - en Liquidación con \$39,3 MM.

De igual forma, se destaca la variación en las obligaciones laborales en \$210,0 MM, donde Manizales y la Gobernación de Córdoba incrementaron el valor en \$35,9 MM y \$29,9 MM, en relación con el monto registrado el año anterior.

El rubro más representativo sometido a investigación administrativa es Propiedades, planta y equipo con \$3.568,9 MM, los cuales fueron registrados por entidades como Cartagena de Indias, distrito turístico y cultural que revela \$920,0 MM, el municipio de Tulúa con \$233,2 MM y la Gobernación del Valle del Cauca con \$147,6 MM.

En segundo lugar se ubican los Deudores con \$1.254,8 MM, registrados principalmente por Santiago de Cali con \$145,4 MM, seguido de la Gobernación de Cundinamarca con \$86,2 MM, se

resalta que dentro de los Deudores, las mayores decisiones tomadas han sido eliminaciones, registradas principalmente por Santiago de Cali y el municipio de Medellín.

La Provisión para bienes y derechos en investigación administrativa registra un saldo de \$923,0 MM, es decir que el 14,8% de los Bienes y derechos en investigación administrativa se encuentran provisionados, siendo las Propiedades, planta y equipo, con \$446,6 MM y los deudores con \$389,4 MM, los conceptos más representativos.

Finalmente, en las Obligaciones en investigación administrativa los conceptos que concentran los mayores saldos son Cuentas por pagar con \$675,6 MM, registradas principalmente por la Gobernación de Cundinamarca con \$56,8 MM y Barranquilla, distrito especial, industrial y portuario con \$48,1 MM. Dentro de este concepto, la entidad que efectuó la mayor eliminación fue el municipio de Maicao con \$12,9 MM. Le siguen en importancia, las Obligaciones laborales con \$345,7 MM, sobresaliendo Manizales y la Gobernación de Bolívar.

### 5.1.5.2 Efecto Patrimonial del Saneamiento contable

El valor neto de la Hacienda Pública y el Patrimonio institucional por efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones como consecuencia de la aplicación de la Ley 716 de 2001, prorrogada por la Ley 998 de 2005, revela que el patrimonio se ha afectado positivamente en \$4.777,1 MM, indicando que hasta el 31 de diciembre de 2005 han sido mayores las incorporaciones de activos y las eliminaciones de pasivos, que las eliminaciones de activos y las incorporaciones de pasivos.

Cuadro 5-4

EFECTO PATRIMONIAL DEL SANEAMIENTO CONTABLE								
A DICIEMBRE 31								
NOMBRE DE LA CUENTA	TERRITORIAL TOTAL				SECTOR CENTRAL		SECTOR DESCENTRALIZADO	
	2005	2004	Variación		2005	2004	2005	2004
			Abs.	%				
<b>EFECTO EN LOS ACTIVOS</b>	<b>4.840,3</b>	<b>789,8</b>	<b>4.050,5</b>	<b>...</b>	<b>4.542,3</b>	<b>676,1</b>	<b>298,0</b>	<b>113,7</b>
Bienes de Beneficio y Uso Público	4.853,5	372,8	4.480,7	...	4.837,5	372,8	15,9	0,0
Deudores	103,8	-3,1	106,9	...	172,4	-5,7	-68,6	2,6
Inversiones	34,4	13,8	20,7	...	33,7	-1,4	0,8	15,2
Recursos Naturales y del Ambiente	30,1	19,8	10,3	51,9	26,8	19,8	3,3	0,0
Inventarios	1,3	-0,7	2,0	...	-3,0	-0,6	4,2	-0,1
Otros Activos	-14,9	13,0	-27,8	...	-15,7	13,3	0,9	-0,3
Efectivo	-21,2	49,8	-71,1	...	-16,9	10,3	-4,3	39,5
Propiedades, Planta y Equipo	-48,6	310,5	-359,1	...	-394,4	253,8	345,9	56,7
Rentas por Cobrar	-98,1	14,0	-112,1	...	-98,1	14,0	0,0	0,0
<b>EFECTO EN LOS PASIVOS</b>	<b>-63,2</b>	<b>-51,1</b>	<b>-12,0</b>	<b>23,5</b>	<b>-77,2</b>	<b>-64,9</b>	<b>14,0</b>	<b>13,8</b>
Cuentas por Pagar	109,0	1,7	107,3	...	103,4	0,3	5,6	1,4
Otros Pasivos	15,4	1,4	14,0	...	14,6	1,8	0,9	-0,4
Obligaciones Financieras	14,3	0,4	13,9	...	14,3	0,4	0,0	0,0
Operaciones de Crédito Público	6,6	-2,6	9,1	...	6,6	-3,0	0,0	0,4
Bonos y Títulos Emitidos	-0,1	-0,1	0,0	-32,9	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Obligaciones Laborales	-2,3	17,9	-20,2	...	-11,1	6,1	8,8	11,9
Pasivos Estimados	-206,1	-69,9	-136,1	...	-204,8	-70,5	-1,3	0,6
<b>TOTAL EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE</b>	<b>4.777,1</b>	<b>738,7</b>	<b>4.038,4</b>	<b>...</b>	<b>4.465,1</b>	<b>611,2</b>	<b>312,1</b>	<b>127,5</b>

Al analizar por grupo de entidades se advierte que en el efecto del saneamiento contable en el patrimonio participan, el sector central con \$4.465,1 MM, mientras el sector descentralizado con \$312,1 MM. La variación de \$4.038,4 MM en el efecto del saneamiento contable en relación con el año 2004, se explica principalmente por el efecto en los activos, donde se revela una variación positiva de \$4.050,5 MM, por cuanto han sido mayores las incorporaciones de activos que las eliminaciones. Por su parte, los pasivos reflejan un incremento de \$12,0 MM, indicando que son mayores las incorporaciones de pasivos que las eliminaciones.

El incremento en los activos, se explica principalmente en la cuenta de Bienes de beneficio y uso público, donde la Gobernación del Valle del Cauca reportó la mayor variación por \$2.649,5 MM, como resultado de incorporar a la contabilidad obras de construcción adelantadas por el departamento en diferentes municipios, caracterizadas porque el terreno es del municipio ó de un particular y la edificación es de propiedad del departamento, por el valor mencionado; le sigue la

Gobernación de Santander que incorporó un total de \$397,3 MM, valor correspondiente a la actualización con base en estudios técnicos de las vías y puentes que pertenecen al departamento, como sigue: Por vías de comunicación eliminó un total de \$481,7 MM, mientras que por concepto de puentes incorporó \$878,5 MM y la Gobernación del Casanare que incorporó \$320,2 MM, por concepto de vías de comunicación, plazas públicas y bibliotecas, según la Resolución No. 420.

Otro incremento importante, es el revelado en los Deudores por valor de \$106,9 MM, explicado principalmente por incorporaciones que por este concepto realizaron las Gobernaciones del Casanare y Boyacá. Esta última según los reportes y cruces de información con el FONPET.

La anterior variación es contrarrestada por la disminución de las cuentas de Propiedades, planta y equipo en \$359,1 MM, reveladas principalmente por el municipio de la Calera, que eliminó de su contabilidad unos terrenos por valor de \$1.239,3 MM, mientras que la Universidad de Cartagena incrementó sus propiedades, planta y equipos en \$175,0 MM y la E.S.P Empresa de servicios públicos E.I.S Cúcuta en \$112,1 MM. Finalmente, las Rentas por cobrar se disminuyeron en \$112,1 MM, siendo Santiago de Cali la entidad que concentró la mayor variación con \$136,9 MM, por eliminaciones así: en el Impuesto predial con 156 resoluciones eliminó 4799 predios pertenecientes al municipio de Santiago de Cali por valor de \$40,6 MM y por Impuesto de industria y comercio con 2 resoluciones eliminó lo correspondiente a la Caja de Compensación Familiar COMFANDI por \$1,2 MM y por EMCALI EICE \$95,1 MM.

La variación de los pasivos en \$12,0 MM, obedeció especialmente al incremento en las Cuentas por pagar en \$107,3 MM y la disminución en los Pasivos estimados en \$136,1 MM, reportados por entidades como Maicao, Medellín y la Gobernación de Córdoba, para las primeras y San Gil, Salgar y la Gobernación del Meta, para los pasivos estimados.

Los saldos más representativos que indican incorporaciones de activos se observan en las cuentas de Bienes de beneficio y uso público por valor de \$4.853,5 MM, registradas principalmente por las Gobernaciones del Valle del Cauca con \$2.649,5 MM, del Santander con \$397,3 MM y del Casanare con \$320,2 MM. Los que indican eliminaciones de activos se concentran en las cuentas de Rentas por cobrar, reveladas principalmente por Santiago de Cali con \$147,4 MM. En el efecto de los pasivos se destacan las Cuentas por pagar, destacándose los municipios de Maicao, Medellín y la Gobernación de Córdoba con los mayores valores, mientras que en los pasivos estimados son representativos la Gobernación de Santander y los municipios de San Gil y Salgar.

Con respecto a los bienes pendientes de legalizar registrados en Cuentas de orden, como terrenos, edificaciones y otros bienes, el saldo a 31 de diciembre de 2005 ascendió a \$1.888,6 MM, se incrementó en relación con el año anterior en \$95,6 MM. Lo anterior explicado en el incremento en las edificaciones y los otros bienes pendientes de legalizar en \$129,0 MM y \$102,7 MM, respectivamente, atenuados con la disminución en \$136,1 MM, en los terrenos.

En los terrenos, la mayor variación la registró Bogotá D.C con \$149,4 MM, y el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte - IDR D con \$38,9 MM. En las edificaciones se destaca el incremento revelado por la E.S.E. Hospital Armando Pabón López - Manaure con \$34,0 MM y el municipio de Caucaasia con \$13,0 MM. Finalmente, es importante la variación presentada en los otros bienes pendientes de legalizar, siendo la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. - METROCALI y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta EDESA, las entidades de mayor importancia.