

**SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL  
NIVEL TERRITORIAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR  
**Contador General de la Nación**

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA  
Álvaro Uribe Vélez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
Oscar Iván Zuluaga Escobar

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN  
Rosa Margarita Roldán Bolívar

SUBCONTADOR GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN  
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Yolanda Guerrero Fernández

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN (E)  
Eduardo Vidal Díaz

SECRETARIO GENERAL  
Jaime Aguilar Rodríguez

Elaboración  
SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
G.I.T Procesamiento y Análisis de Productos

Apoyo  
GIT APOYO INFORMÁTICO

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

Yolanda Guerrero Fernández  
Subcontadora

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

### **Análisis**

René Hideki Dokú Vendries.  
Jenny Paola Moreno Gálvez.  
Beatriz Helena Ávila Hernández.  
Juan Pablo Benavides Casadiego.  
Ingrid Johanna Valentín Salamanca.

### **Apoyo**

GIT APOYO INFORMÁTICO

### **Revisión y corrección de textos**

Yolanda Guerrero Fernández – Subcontadora  
Alberto Torres Gutiérrez – Asesor

### **Diseño y presentación**

Jenny Paola Moreno Gálvez



Unidad Administrativa Especial  
**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
Bogotá, 2009

## **PRESENTACIÓN**

El Contador General de la Nación tiene el deber 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”. Así lo dispuso el artículo 354 de la Constitución de 1991.

Los procesos de captura y consolidación de la información de las entidades contables públicas se ejecutan, en lo fundamental, haciendo uso del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, el cual es un soporte tecnológico de avanzada que permite a los diferentes usuarios de la regulación efectuar la validación de los reportes desde la fuente, y obtener la retroalimentación inmediata que facilita el suministro oportuno de la información con los requerimientos mínimos de calidad exigidos por la Contaduría General de la Nación.

En esta perspectiva, y atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 354 de 2007, así como los procedimientos específicos relacionados con el proceso extracontable de consolidación, se ha preparado la información consolidada del Nivel Territorial, representada en el Balance General; el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental; el Estado de cambios en el patrimonio, y las notas a los estados contables que hacen parte integrante de los mismos.

Teniendo en cuenta el objetivo de “Divulgación y cultura” y la característica cualitativa de “Comprensibilidad” de la información, definidos en el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, se presenta en esta oportunidad la situación financiera y los resultados de las entidades, posibilitando el análisis de los diferentes componentes de las entidades Territoriales. Con el mismo fundamento también se incorporan informes contables complementarios por sectores.

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR  
**Contadora General de la Nación**

## CONTENIDO

PRESENTACIÓN	1
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	8
2. ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	12
2.1 BALANCE GENERAL	13
2.1.1 ACTIVO	13
2.1.2 PASIVO	14
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	15
2.1.4 PATRIMONIO	15
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	16
2.2.1 RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	16
2.2.2 EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	16
2.2.3 EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL	17
2.2.4 EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	17
2.2.6 EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES	18
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	18
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	18
2.3.1 INCREMENTOS	18
2.3.2 DISMINUCIONES	19
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	19
3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES	20
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	21
3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	21
3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	21
3.1.2.1 Actividad normativa institucional	21
3.1.2.2 Metodología de consolidación	22
3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	25
3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa	25
3.1.3.2 Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones	26
3.1.4 COBERTURA	27
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	34
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	34
3.2.1.1 Notas al Activo	34
3.2.1.2 Notas al Pasivo	37
3.2.1.3 Notas al patrimonio	41
3.2.1.4 Cuentas de Orden Deudoras	42
3.2.1.5 Cuentas de Orden Acreedoras	44
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	45
3.2.2.1 Ingresos	45
3.2.2.1.1 Transferencias	45
3.2.2.1.2 Ingresos fiscales	46
3.2.2.1.3 Venta de servicios	48
3.2.2.1.2 Otros ingresos	48
3.2.2.2 Gastos	48
3.2.2.1.1 Gasto público social	49
3.2.2.1.2 Gastos de administración	50
3.2.2.1.3 Otros gastos	50

3.2.2.3 Costos	51
3.2.3 NOTA A LOS SALDOS POR CONCILIAR EN OPERACIONES RECÍPROCAS	52
4. NOTAS ESPECIALES	54
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL	55
4.1.1 INGRESOS	55
4.1.2 GASTO PÚBLICO SOCIAL	56
4.1.3 LITIGIOS Y DEMANDAS	57
4.1.4 PASIVO PENSIONAL	58
4.1.5 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	60
4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS	61
4.2.1 INGRESOS	61
4.2.1.1 Venta de Servicios	61
4.2.1.2 Otros ingresos	62
4.2.1.3 Venta de bienes	62
4.2.1.4 Transferencias	63
4.2.1.5 Ingresos fiscales	63
4.2.1.6 Operaciones interinstitucionales	63
4.2.1.7 Administración del sistema general de pensiones	64
4.2.2 GASTO PÚBLICO SOCIAL	64
4.2.2.1 Salud	65
4.2.2.2 Agua potable y saneamiento básico	65
4.2.2.3 Subsidios asignados	65
4.2.2.4 Vivienda	65
4.2.2.5 Medio ambiente	66
4.2.2.6 Recreación y deporte	66
4.2.2.7 Desarrollo comunitario y bienestar social	66
4.2.3 LITIGIOS Y DEMANDAS	66
4.2.4 PASIVO PENSIONAL Y RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	67
4.2.5 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	69
4.3 SECTORES RELEVANTES DEL NIVEL TERRITORIAL	70
4.3.1 SECTOR GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS	70
4.3.1.1 Balance General	71
4.3.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	74
4.3.1.2.1 Resultados Consolidados del Ejercicio	75
4.3.1.2.2 Excedente o Déficit Operacional	75
4.3.1.2.3 Excedente o déficit del ejercicio	76
4.3.1.2.4 Participación del Interés Minoritario en los Resultados	76
4.3.2 SECTOR MEDIO AMBIENTE	76
4.3.2.1 Balance General	77
4.3.2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	79
4.3.3 SECTOR SOCIAL	82
4.3.3.1 Balance General	83
4.3.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	87
5. ANEXOS	91
5.1 GOBERNACIONES	92
5.1.1 SITUACIÓN FINANCIERA	92
5.1.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	92
5.2 CAPITALES	93
5.2.1 SITUACIÓN FINANCIERA	93
5.2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	93
5.3 EMPRESAS	94
5.3.1 SITUACIÓN FINANCIERA	94
5.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	94

**1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL  
NIVEL TERRITORIAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2008**



**BALANCE GENERAL DEL NIVEL TERRITORIAL**

(Cifras en millones de pesos)

ACTIVO	2008	2007	PASIVO	2008	2007
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>46.063.333,0</b>	<b>41.228.435,0</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>17.711.868,3</b>	<b>15.249.407,5</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>15.651.820,0</b>	<b>13.618.963,8</b>	<b>OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>646.037,4</b>	<b>433.074,9</b>
CAJA	169.914,8	330.851,3	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	646.037,4	433.074,9
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.289.423,0	13.108.866,6	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>	<b>1.906.272,9</b>	<b>2.050.337,9</b>
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	32.870,5	72.105,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	307.222,5	429.487,5
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	250,5	790,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	1.179.198,8	983.182,2
FONDOS EN TRÁNSITO	159.361,3	106.350,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	170.223,1	332.840,5
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>5.793.287,3</b>	<b>4.529.492,8</b>	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	249.828,5	304.827,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	3.805.637,1	3.393.713,4	<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>884.458,7</b>	<b>485.156,3</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	642.908,7	477.827,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	683.735,4	268.372,4
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	1.260.538,7	580.675,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	141.172,8	136.416,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	187,5	94,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	3.006,4	5.039,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	86.398,3	80.133,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	8.339,3	2.954,5
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	0,0	203,8	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	47.730,3	72.373,8
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	262,5	1.233,8	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	474,6	0,0
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	2.645,6	4.389,4	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>10.473.037,4</b>	<b>10.495.231,9</b>
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.622.027,6</b>	<b>2.543.127,4</b>	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.635.674,6	3.289.033,6
VIGENCIA ACTUAL	1.119.571,1	1.262.356,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	204.376,5	68.540,7
VIGENCIAS ANTERIORES	1.502.456,5	1.280.770,7	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	292.726,5	227.412,1
<b>DEUDORES</b>	<b>20.308.948,9</b>	<b>19.091.908,8</b>	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS	3,9	0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.192.033,3	2.890.549,0	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	2.916,9	3.089,1
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,0	2,0	INTERESES POR PAGAR	764.156,9	716.639,8
RENTAS PARAFISCALES	13,7	28,2	COMISIONES POR PAGAR	493,6	699,9
VENTA DE BIENES	222.833,4	337.033,4	ACREEDORES	2.466.835,9	3.205.568,6
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	337.678,7	356.058,9	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	2.230,6	529,6
SERVICIOS PÚBLICOS	2.140.783,4	2.003.398,7	SUBSIDIOS ASIGNADOS	324.461,2	340.602,0
SERVICIOS DE SALUD	1.530.927,6	1.382.692,8	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	353.009,5	324.794,8
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	7.579,7	12.792,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	100.725,9	211.708,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.805,6	145.596,0	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	30.185,3	66.576,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.573.627,0	1.344.065,2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	267.966,4	264.423,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	383.282,7	338.040,1	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	904.404,9	651.839,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	1.945,0	28.361,4	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	257.450,2	276.786,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	82,2	55,1	CRÉDITOS JUDICIALES	178.533,3	188.612,4
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.614.010,4	2.737.976,4	PREMIOS POR PAGAR	45.775,2	43.252,8
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	273.138,9	272.414,2	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	16.134,3	16.885,1
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	4.949.430,0	4.650.961,5	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.156,6	3.375,8
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	525.794,5	505.876,2	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	551.393,1	441.501,4
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	180.143,0	15.829,5	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	70.426,1	153.359,9
OTROS DEUDORES	2.471.048,7	2.138.387,6	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>2.733.001,6</b>	<b>2.209.538,5</b>
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	1.278.426,6	1.016.054,7	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.870.044,7	1.633.770,9
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	10.318,9	12.974,9	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	799.895,9	505.453,1
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	1.391.956,4	1.097.238,9	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	58.249,7	64.926,8
<b>INVENTARIOS</b>	<b>869.797,4</b>	<b>813.118,4</b>	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0,1	3,3
BIENES PRODUCIDOS	34.764,7	33.904,5	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	4.811,2	5.384,4
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	215.229,9	200.063,6	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>21.484,6</b>	<b>21.012,1</b>
MATERIAS PRIMAS	8.568,8	8.704,8	BONOS PENSIONALES	21.484,6	21.012,1
ENVASES Y EMPAQUES	19.904,6	13.743,6	TÍTULOS EMITIDOS	0,0	0,0
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	1.444,4	1.691,0	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>1.534.499,6</b>	<b>1.396.628,4</b>





**BALANCE GENERAL DEL NIVEL TERRITORIAL**  
(Cifras en millones de pesos)

ACTIVO	2008	2007	PASIVO	2008	2007
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	397.182,8	376.672,1	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	273.313,1	266.737,1
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE	26,4	17,5	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	772.642,3	686.839,6
PRODUCTOS EN PROCESO	172.749,8	180.741,5	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	143.392,0	223.733,0
EN TRÁNSITO	5.316,4	4.472,4	PROVISIÓN PARA PENSIONES	125.640,8	3.018,3
EN PODER DE TERCEROS	46.615,9	30.775,4	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	614,9	0,0
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	32.006,3	37.668,1	PROVISIONES DIVERSAS	218.896,4	216.300,5
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>42.098,7</b>	<b>70.376,8</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.873.838,3</b>	<b>1.036.669,1</b>
TERRENOS	21.013,3	25.892,2	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	618.460,7	580.155,4
CONSTRUCCIONES EN CURSO	147,8	147,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	315.916,6	252.067,3
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	4,7	4,7	CRÉDITOS DIFERIDOS	732.505,1	91.588,5
BIENES MUEBLES EN BODEGA	379,5	372,4	ANTICIPO DE IMPUESTOS	206.955,9	112.857,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	6.269,2	20.982,2	<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)</b>	<b>2.360.762,2</b>	<b>2.878.241,6</b>
EDIFICACIONES	13.363,9	18.755,2	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	70.753,5	101.578,2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.980,3	2.861,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	31.833,5	12.692,1
REDES, LÍNEAS Y CABLES	26,2	1.110,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	272.135,8	258.757,5
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.036,2	4.028,6	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	653.995,4	566.196,4
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.166,2	1.013,9	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	319.798,7	395.184,8
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.442,1	2.121,8	OBLIGACIONES POR APORTES POR PAGAR A ENTIDADES AFILIADAS	65,1	208,6
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	764,4	11.429,1	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	135.301,7	26,9
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.083,8	2.862,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	229.667,0	309.190,2
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	55,5	32,8	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	237.765,2	982.854,5
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	28,1	0,0	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	11.355,8	15.506,6
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	8.583,7	19.626,3	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	314.243,5	234.749,7
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	78,9	1.611,9	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	83.847,0	1.296,0
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>0,7</b>	<b>11.683,6</b>			
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	0,0	53.006,1			
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	0,7	0,7	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>36.867.033,1</b>	<b>33.981.223,3</b>
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	0,0	41.323,2	<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>	<b>9.274.971,2</b>	<b>10.356.810,1</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>3.189.863,8</b>	<b>2.293.657,5</b>	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	5.069.210,8	5.229.759,6
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	2.275.880,2	1.285.199,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	4.205.760,3	5.127.050,5
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	297.770,3	397.660,4	<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>8.371.746,3</b>	<b>6.279.305,2</b>
CARGOS DIFERIDOS	232.679,6	230.875,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	5.357.073,1	5.132.595,9
OBRA Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	35.004,7	26.752,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	2.835.456,0	874.950,7
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	83.641,7	110.172,9	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	171.966,4	270.139,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	4.095,7	13.933,2	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	7.250,8	1.618,7
DERECHOS EN FIDEICOMISO	0,0	18.414,5	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.345.007,2</b>	<b>600.327,9</b>
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	17.331,3	14.191,2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	80.791,7	97.546,0
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	352,3	5.298,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	32.045,6	27.696,5
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	4.548,3	2.401,2	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	512,5	590,6
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	672,2	395,0	INTERESES POR PAGAR	14.024,5	9.870,7
BIENES DE ARTE Y CULTURA	9.129,2	6.158,3	ACREEDORES	834.541,0	162.133,8
INTANGIBLES	37.905,6	30.836,1	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	7,8	1,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	15.252,5	12.325,5	SUBSIDIOS ASIGNADOS	19.435,9	17.713,3
VALORIZACIONES	216.345,6	202.948,5	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.447,6	6.245,9
<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)</b>	<b>2.414.511,5</b>	<b>1.743.894,0</b>	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	23.019,5	17.330,7
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	7.582,2	2.653,3	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	246.278,0	201.137,4
RENTAS POR COBRAR	212.098,0	219.505,7	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	66.537,9	34.399,5
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	304.687,5	208.610,0	CRÉDITOS JUDICIALES	12.110,6	20.979,0
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	480.558,1	256.362,8	PREMIOS POR PAGAR	2.256,7	1.166,2



**BALANCE GENERAL DEL NIVEL TERRITORIAL**

(Cifras en millones de pesos)

ACTIVO	2008	2007	PASIVO	2008	2007
APORTES SOBRE LA NÓMINA	272,8	334,0	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	2,5	0,0
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	835.998,3	733.228,9	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	812,6	3.017,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	444,8	306,0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.182,8	499,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	191.507,7	167.978,7	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>378.432,0</b>	<b>421.358,7</b>
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	34.725,0	67.238,0	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	214.383,9	234.125,5
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	9.696,5	2.143,7	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	96.555,1	162.972,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	295.374,5	45.327,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	141,5	6,5
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	41.566,0	40.205,7	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	108,6	108,6
			ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	67.243,0	24.145,8
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>133.039.657,5</b>	<b>121.852.446,0</b>	<b>OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>22.732,1</b>	<b>60.495,8</b>
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>4.873.739,3</b>	<b>4.918.798,7</b>	BONOS PENSIONALES	22.732,1	28.495,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	145.752,2	13.125,0	TÍTULOS EMITIDOS	0,0	32.000,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	60.267,9	13.565,4	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>17.729.569,8</b>	<b>16.254.586,7</b>
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	1.068.852,0	1.265.899,0	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.290.702,7	1.123.355,8
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3.029.507,0	3.084.269,2	PROVISIÓN PARA PENSIONES	13.135.743,7	12.191.455,1
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	766.770,6	772.759,7	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	3.036.477,1	2.700.150,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	75.515,8	74.675,1	PROVISIONES DIVERSAS	266.646,2	239.625,4
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	1.475,2	1.295,8	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.959.230,6</b>	<b>1.794.461,7</b>
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	274.401,3	306.790,5	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	169.331,7	175.654,0
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.137.626,3</b>	<b>1.783.127,7</b>	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	370.021,7	355.661,0
VIGENCIA ACTUAL	184.569,9	48.525,0	CRÉDITOS DIFERIDOS	1.355.226,0	1.205.342,3
VIGENCIAS ANTERIORES	1.953.056,3	1.734.602,7	ANTICIPO DE IMPUESTOS	64.651,2	57.804,4
<b>DEUDORES</b>	<b>8.739.273,3</b>	<b>7.789.861,6</b>	<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)</b>	<b>2.214.656,1</b>	<b>1.786.122,7</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.185.309,7	1.068.221,6	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	1.186,7	3.545,2
VENTA DE BIENES	57.965,1	48.132,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	24.733,2	25.095,7
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25.684,6	24.410,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	302.253,6	316.232,6
SERVICIOS PÚBLICOS	480.909,9	422.098,9	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	156.139,5	75.867,3
SERVICIOS DE SALUD	165.054,0	165.283,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NÓMINA	109,0	0,0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	987,8	1.190,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	1.148.091,9	758.713,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.009,0	44,0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	3.523,4	0,0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	137.822,6	101.885,1	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	66.828,1	70.243,1
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	197.785,0	148.730,8	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	312.177,7	287.845,1
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	3.838,5	18.938,6	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	3.278,0	2.420,5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.713.215,9	1.587.992,8	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0,0	42.219,8
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6.902,9	4.586,9	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8.695,0	6.336,9
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2.779.930,1	2.681.323,8	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	187.640,1	197.602,9
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	239.066,0	236.341,2	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	78,1	37,2	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>54.578.901,3</b>	<b>49.230.630,8</b>
OTROS DEUDORES	2.000.184,2	1.574.593,8	<b>INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>2.424.590,7</b>	<b>2.242.568,8</b>
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	614.980,4	781.442,1	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>	<b>1.456.442,0</b>	<b>1.293.972,0</b>
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	10.901,7	6.098,1	<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>968.148,7</b>	<b>948.596,8</b>
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	882.352,2	1.081.489,3	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0
<b>INVENTARIOS</b>	<b>78,7</b>	<b>116,9</b>	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	455.504,1	448.139,2
BIENES PRODUCIDOS	19,2	114,8	NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	4.275,9	2.520,8
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	57,7	2,0	NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	349.696,1	349.223,3
PRODUCTOS EN PROCESO	1,8	0,0	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO	772,6	265,9
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>49.979.895,7</b>	<b>47.711.784,7</b>	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	670,6	576,7
TERRENOS	10.225.301,1	9.944.968,1			
SEMOVIENTES	9.959,2	12.115,3			



**BALANCE GENERAL DEL NIVEL TERRITORIAL**

(Cifras en millones de pesos)

ACTIVO	2008	2007	PATRIMONIO	2008	2007
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	44.723,4	33.566,5	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	151.220,9	143.365,4
CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.638.762,7	4.539.462,9	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	6.008,5	4.505,5
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	664.027,5	438.317,2			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	148.749,4	55.179,3			
BIENES MUEBLES EN BODEGA	442.266,3	448.626,5	<b>PATRIMONIO</b>	<b>122.099.498,5</b>	<b>111.607.681,4</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	77.611,1	67.765,2	<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>84.910.144,4</b>	<b>80.011.840,0</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	275.299,5	266.513,3	CAPITAL FISCAL	67.116.005,2	64.904.688,0
EDIFICACIONES	16.469.740,7	15.663.939,9	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	2.867.461,3	2.300.855,6
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.958.201,9	14.187.543,2	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	12.472.953,9	9.550.250,4
REDES, LÍNEAS Y CABLES	13.070.409,2	11.559.692,3	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	307.084,6	296.767,3
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.135.846,6	2.091.836,4	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	6.272.684,1	6.063.522,5
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.274.838,3	1.138.665,9	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	4.129.509,1	3.104.448,0
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.205.737,0	1.090.502,3	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	3.464,4	204,3
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.157.188,4	2.943.531,7	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>26.188.021,6</b>	<b>23.232.450,0</b>
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.448.537,3	2.392.151,4	APORTES SOCIALES	19.141,2	17.147,5
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	77.716,3	65.174,1	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	133.153,2	116.526,9
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	320.559,3	285.096,7	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	803,3	803,3
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	23.120.214,6	19.790.141,8	CAPITAL FISCAL	11.327.425,2	9.339.237,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	2.944,0	2.905,2	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	4.506,9	4.044,3
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	2.641.448,3	2.396.077,1	RESERVAS	2.394.001,9	2.077.150,0
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2.183.869,3	2.115.893,7	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	19,1	38,6
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>30.283.222,3</b>	<b>29.888.780,1</b>	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	352.270,5	602.778,8
MATERIALES	3.109,9	3.435,2	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	952.836,1	867.932,2
MATERIALES EN TRÁNSITO	91,6	0,0	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	4.383,9	4.383,9
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	4.067.571,7	3.544.938,8	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	7.350.351,6	6.832.579,0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	6.685,4	6.046,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	116.835,5	106.479,1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	32.687.366,3	31.236.053,4	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.004.387,1	1.029.271,5
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	453.706,8	412.623,9	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	675.791,0	480.684,4
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	247.892,7	234.767,7	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	62.220,7	89.692,6
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	90.704,7	116.936,8	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-165,9	677,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	7.273.906,8	5.666.022,0	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	618.022,9	703.537,8
<b>RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b>	<b>39.785,6</b>	<b>36.965,9</b>	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	1.306.906,4	1.094.532,1
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	39.398,3	41.451,2	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	134.869,1	135.047,0
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	1.461,5	6.375,4	<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>11.001.332,5</b>	<b>8.363.391,5</b>
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	1.924,3	2.007,1	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.001.332,5	8.363.391,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	75,6	117,1			
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>34.317.132,4</b>	<b>27.253.547,9</b>			
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	4.621.779,3	1.823.005,8			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	292.316,3	230.953,3			
CARGOS DIFERIDOS	1.061.543,2	1.033.744,9			
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	812.378,4	658.811,5			
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2.850.657,0	2.647.444,9			
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	8.904,6	10.348,8			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	610.923,1	502.134,3			
DERECHOS EN FIDEICOMISO	130.752,9	89.472,3			
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	60.536,0	71.347,3			
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	183,9	1.683,0			
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	111.646,6	84.177,0			
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	6.224,8	4.336,7			

BIENES DE ARTE Y CULTURA	153.272,5	138.717,9		
INTANGIBLES	4.733.170,5	4.334.321,8		
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	1.589.891,6	1.343.936,8		
VALORIZACIONES	21.705.207,6	18.003.990,7		
<b>MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)</b>	<b>380.520,0</b>	<b>1.271.212,6</b>		
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	553,3	0,0		
RENTAS POR COBRAR	49.887,1	29.680,2		
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	70.296,0	54.913,8		
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.458,4	6.078,1		
APORTES SOBRE LA NÓMINA	37,6	15,9		
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	101.364,5	93.633,5		
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	0,1	22.506,4		
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.970,0	43.654,6		
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	101.345,3	818.979,4		
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	34.948,2	42.991,1		
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8,3	149.515,5		
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11.651,2	9.244,1		
<b>SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES</b>	<b>3.049.423,9</b>	<b>3.740.675,1</b>		
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)	2.085.950,0	1.698.778,1		
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	223.990,9	64.458,5		
MENOS: INVERSION (CR)	1.904.881,8	0,0		
MENOS: INVERSION (CR)	0,0	1.670.367,7		
PATRIMONIO	6.816.264,9	7.045.362,4		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>179.102.990,5</b>	<b>163.080.881,0</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO</b>	<b>179.102.990,5</b>
				<b>163.080.881,0</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>9.953.758,1</b>	<b>8.471.832,5</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>27.844.217,6</b>
BIENES ENTREGADOS EN GARANTÍA	0,0	794.310,6	BIENES RECIBIDOS EN GARANTÍA	0,0
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.818.801,1	3.598.939,9	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	16.645.070,2
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	481.287,4	467.670,8	OBLIGACIONES POTENCIALES	1.722.373,8
BONOS PENSIONALES	114.842,1	116.743,4	GARANTÍAS CONTRACTUALES	857.079,4
GARANTÍAS CONTRACTUALES	381.595,8	512.848,6	OBLIGACIONES EN OPCIONES	329.621,5
DERECHOS EN OPCIONES	165.705,8	2.629,3	RESERVAS PRESUPUESTALES	135,0
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	19.932,7	298,6	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO <input type="checkbox"/> CORRIENTE	4.447,9
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	2.971.593,3	2.978.391,4	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO <input type="checkbox"/> NO CORRIENTE	2.245,7
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	<b>10.691.120,7</b>	<b>8.260.964,0</b>	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	8.283.244,1
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>8.778.990,6</b>	<b>9.155.836,7</b>	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>	<b>7.824.217,5</b>
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	154.522,9	74.104,7	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>19.511.107,4</b>
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	159.091,7	197.948,8	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	249.371,7
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	543.686,4	527.097,6	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	3.428.017,7
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	401.855,4	310.213,8	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	100.914,7
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	162.998,1	165.098,4	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	2.347,2
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	1.145,0	1.136,5	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	13.245,4
ACTIVOS RETIRADOS	662.748,5	567.911,9	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	11.388,2
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	904,4	769,2	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	966.618,5
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	163.780,9	143.745,9	PRÉSTAMOS POR RECIBIR	1.606.372,4
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS	2.367,4	2.050,1	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	42.674,8
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	38.392,1	12.511,5	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	13.090.156,8
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	589.221,0	462.248,3	<b>MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>55.179.542,5</b>
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	295.532,4	155.072,0	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	27.842.263,5
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.647.102,5	2.499.901,8	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	7.801.505,8
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	189.908,6	224.196,5	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	19.535.773,2
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	11.383,8	11.922,9		
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	3.754.349,3	3.799.906,8		
<b>MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>29.423.869,4</b>	<b>25.888.633,3</b>		
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	9.808.337,6	7.210.815,9		
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	10.758.257,7	9.397.206,8		
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	8.857.274,1	9.280.610,6		

**ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR**

Contadora General de la Nación



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
DEL NIVEL TERRITORIAL**

(Cifras en millones de pesos)

	2008	2007
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>68.410.669,6</b>	<b>59.995.392,6</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>20.313.454,4</b>	<b>18.422.367,3</b>
Tributarios	12.948.043,7	12.020.857,3
No tributarios	7.860.862,4	6.671.294,5
Aportes sobre la nómina	0,0	44,4
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)	495.451,8	269.828,8
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>889.185,3</b>	<b>948.977,4</b>
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca	6.347,4	5.444,8
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	574.346,0	525.093,5
Productos manufacturados	17.928,5	12.455,6
Construcciones	7.619,2	6.667,5
Bienes comercializados	300.283,2	422.682,0
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	17.339,1	23.365,9
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>19.728.763,6</b>	<b>18.167.373,3</b>
Servicios educativos	559.197,8	519.374,8
Administración del sistema de seguridad social en salud	201.996,0	507.643,8
Servicios de salud	4.809.363,1	4.582.513,8
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales	316,0	37,3
Servicio de energía	4.461.660,4	3.712.657,5
Servicio de acueducto	1.817.469,9	1.710.807,4
Servicio de alcantarillado	1.248.070,5	1.121.466,3
Servicio de aseo	337.015,6	306.081,9
Servicio de gas combustible	830.081,6	570.712,2
Servicio de transporte	318.417,8	327.249,0
Servicio de comunicaciones	173.246,2	124.063,0
Servicio de telecomunicaciones	3.966.466,4	3.524.750,1
Juegos de suerte y azar	598.064,1	709.743,4
Servicios hoteleros de promoción turística	3.114,6	2.324,9
Operaciones de colocación y servicios financieros	62.336,6	37.898,5
Servicio de seguros y reaseguros	23,0	0,0
Servicios de documentación e identificación	5.372,4	4.674,4
Servicios informáticos	20.771,9	9.045,2
Otros servicios	585.350,6	731.946,8
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	269.570,7	335.617,1
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>23.412.263,8</b>	<b>19.962.177,5</b>
Sistema general de participaciones	18.526.912,3	15.915.807,7
Del sistema general de seguridad social en salud	1.534.514,0	1.002.105,1
Otras transferencias	3.350.837,6	3.044.264,7
<b>ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES</b>	<b>24.770,0</b>	<b>85.560,8</b>
Recuperación de cartera	1.311,5	5,3
Devolución de aportes de la AFP	81,4	0,0
Cuotas partes de bonos pensionales	1.566,9	69,8
Cuotas partes de pensiones	21.810,2	85.485,7
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>419.328,4</b>	<b>501.718,1</b>
Fondos recibidos	175.525,2	138.778,3
Operaciones de enlace	13,3	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo	243.789,9	362.939,8
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>5.852.372,1</b>	<b>4.412.852,6</b>
Financieros	3.310.744,7	2.453.887,0
Ajustes por diferencia en cambio	879.141,2	1.296.663,3
Utilidad por el método de participación patrimonial	7.159,7	778,7
Ajuste de ejercicios anteriores	1.655.326,4	661.523,5



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
DEL NIVEL TERRITORIAL**

(Cifras en millones de pesos)

	2008	2007
<b>MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)</b>	<b>2.229.467,9</b>	<b>2.505.634,5</b>
Saldo por conciliación en los ingresos (DB)	2.229.467,9	2.505.634,5
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>16.070.426,0</b>	<b>14.041.392,9</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>467.197,8</b>	<b>562.299,3</b>
Bienes producidos	280.305,7	260.351,3
Bienes comercializados	186.892,0	301.948,1
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>14.959.818,6</b>	<b>12.939.329,8</b>
Servicios educativos	2.797.140,6	2.473.241,1
Servicios de salud	3.873.396,3	3.516.932,7
Servicios de transporte	231.745,4	208.458,5
Servicios hoteleros y de promoción turística	11.281,3	7.325,1
Servicios públicos	7.580.440,6	6.308.220,7
Otros servicios	465.814,4	425.151,7
<b>COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS</b>	<b>643.409,6</b>	<b>539.763,7</b>
Administración del sistema general de pensiones	38,9	69,6
Administración de la seguridad social en salud	336.298,3	253.342,1
Operaciones de captación y servicios financieros	63.189,2	38.741,2
Juegos de suerte y azar	243.883,3	247.610,8
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>42.291.127,3</b>	<b>39.232.814,0</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>12.650.882,0</b>	<b>12.117.979,2</b>
Sueldos y salarios	4.394.267,6	4.189.375,2
Contribuciones imputadas	3.192.693,5	2.756.943,4
Contribuciones efectivas	940.951,6	805.481,6
Aportes sobre la nómina	148.731,6	134.452,9
Generales	3.690.745,2	3.939.533,4
Impuestos, contribuciones y tasas	283.492,5	292.192,7
<b>DE OPERACION</b>	<b>2.508.233,7</b>	<b>2.827.929,2</b>
Sueldos y salarios	461.807,9	513.495,5
Contribuciones imputadas	76.905,2	41.735,6
Contribuciones efectivas	57.616,3	51.480,7
Aportes sobre la nómina	10.513,5	10.649,6
Generales	1.895.608,1	2.203.814,8
Impuestos, contribuciones y tasas	5.782,8	6.753,1
<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>1.997.504,1</b>	<b>2.356.616,6</b>
Provisión para protección de inversiones	80.866,9	52.052,4
Provisión para deudores	418.529,1	376.121,1
Provisión para protección de inventarios	11.172,8	16.585,4
Provisión para protección de propiedades planta y equipo	53.203,1	86.584,4
Provisión bienes recibidos en dación de pago	60,2	0,0
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	23,9	0,0
Provisión para obligaciones fiscales	498.761,1	616.014,1
Provisión para contingencias	533.380,8	715.601,6
Provisiones diversas	42.605,0	39.163,9
Depreciación de propiedades, planta y equipo	295.223,0	417.474,9
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero	638,8	2.314,3
Amortización de bienes entregados a terceros	14.451,2	16.350,7
Amortización de intangibles	48.588,3	18.353,8
<b>TRANSFERENCIAS GIRADAS</b>	<b>1.003.294,6</b>	<b>1.033.481,0</b>
Transferencias al sector privado	119.789,5	130.472,4
Sistema general de participaciones	0,0	237,9
Otras transferencias	883.505,1	902.770,8
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>21.734.296,2</b>	<b>20.341.269,4</b>

Educación	8.868.492,2	8.045.196,8
Salud	7.129.918,6	6.044.961,2
Agua potable y saneamiento básico	818.490,4	1.115.069,4
Vivienda	285.332,7	378.044,9
Recreación y deporte	516.361,8	518.576,9
Cultura	339.944,3	473.455,1
Desarrollo Comunitario y bienestar social	2.248.180,3	2.116.520,5
Medio ambiente	284.853,8	291.367,5
Subsidios asignados	1.242.722,0	1.358.077,1
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>210.168,3</b>	<b>181.195,4</b>
Fondos entregados	21.368,2	22.984,3
Operaciones de enlace	29,6	25,2
Operaciones sin flujo de efectivo	188.770,5	158.185,9
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4.964.556,5</b>	<b>3.453.391,7</b>
Intereses	1.677.188,1	1.441.324,2
Comisiones	54.154,4	61.497,8
Ajuste por diferencia en cambio	1.420.423,8	884.654,8
Financieros	161.177,2	260.050,4
Pérdida por el método de participación patrimonial	2.935,3	3.839,9
Ajuste de ejercicios anteriores	1.648.677,8	802.024,6
<b>MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS</b>	<b>2.777.808,1</b>	<b>3.079.048,5</b>
Saldos por conciliación en los gastos	2.777.808,1	3.079.048,5
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>10.049.116,4</b>	<b>6.721.185,7</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>948.309,2</b>	<b>1.279.832,0</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>948.309,2</b>	<b>1.279.832,0</b>
Otros ingresos ordinarios	948.309,2	1.279.832,0
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>813.858,6</b>	<b>597.232,7</b>
OTROS GASTOS	813.858,6	597.232,7
Otros gastos ordinarios	813.858,6	597.232,7
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>134.450,6</b>	<b>682.599,3</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>10.183.567,0</b>	<b>7.403.785,0</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>920.750,0</b>	<b>1.174.502,5</b>
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>1.092.733,2</b>	<b>1.373.914,0</b>
Extraordinarios	1.092.733,2	1.373.914,0
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>171.983,2</b>	<b>199.411,6</b>
Extraordinarios	171.983,2	199.411,6
<b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b>11.104.317,0</b>	<b>8.578.287,4</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION</b>	<b>3.496,4</b>	<b>16.504,4</b>
AJUSTES POR INFLACION	3.496,4	16.504,4
Corrección monetaria	3.496,4	16.504,4
<b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b>106.480,9</b>	<b>231.400,4</b>
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	106.480,9	231.400,4
SECTOR PRIVADO	63.392,0	148.264,9
SECTOR PUBLICO	43.088,9	83.135,5
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>11.001.332,5</b>	<b>8.363.391,5</b>

**ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR**  
Contadora General de la Nación



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL NIVEL TERRITORIAL

(Cifras en millones de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>113.850.250,2</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>10.491.817,1</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>182.021,9</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>124.524.089,2</b>

### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2008	2007	VARIACIÓN
<b>INCREMENTOS</b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>2.424.590,7</b>	<b>2.242.568,7</b>	<b>182.022,0</b>
<b>INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>	<b>1.456.442,0</b>	<b>1.293.972,0</b>	<b>162.470,0</b>
<b>INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO</b>	<b>968.148,7</b>	<b>948.596,7</b>	<b>19.552,0</b>
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	455.504,1	448.139,2	7.364,8
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	4.275,9	2.520,8	1.755,2
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	349.696,1	349.223,3	472,9
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	772,6	265,9	506,7
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	670,6	576,7	93,9
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	151.220,9	143.365,4	7.855,5
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	6.008,5	4.505,5	1.503,0
<b>PATRIMONIO</b>	<b>120.192.425,9</b>	<b>109.311.544,8</b>	<b>10.880.881,1</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>84.910.144,4</b>	<b>80.011.840,0</b>	<b>4.898.304,4</b>
CAPITAL FISCAL	67.116.005,2	64.904.688,0	2.211.317,2
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	2.867.461,3	2.300.855,6	566.605,7
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	12.472.953,9	9.550.250,4	2.922.703,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	307.084,6	296.767,3	10.317,3
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	6.272.684,1	6.063.522,5	209.161,7
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	4.129.509,1	3.104.448,0	1.025.061,1
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	3.464,4	204,3	3.260,1
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>24.280.949,0</b>	<b>20.936.313,3</b>	<b>3.344.635,7</b>
APORTES SOCIALES	19.141,2	17.147,5	1.993,7
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	133.153,2	116.526,9	16.626,3
CAPITAL FISCAL	11.327.425,2	9.339.237,9	1.988.187,4
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	4.506,9	4.044,3	462,6
RESERVAS	2.394.001,9	2.077.150,0	316.852,0
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	952.836,1	867.932,2	84.903,9
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	7.350.351,6	6.832.579,0	517.772,6
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	116.835,5	106.479,1	10.356,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	675.791,0	480.684,4	195.106,6
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	1.306.906,4	1.094.532,1	212.374,3
<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>11.001.332,5</b>	<b>8.363.391,5</b>	<b>2.637.941,0</b>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.001.332,5	8.363.391,5	2.637.941,0
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b><u>122.617.016,6</u></b>	<b><u>111.554.113,5</u></b>	<b><u>11.062.903,1</u></b>





## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL NIVEL TERRITORIAL

(Cifras en millones de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>113.850.250,2</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>10.491.817,1</b>
<b>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</b>		<b>182.021,9</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>124.524.089,2</b>

### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2008	2007	VARIACIÓN
<b>DISMINUCIONES</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.901.885,4</b>	<b>2.290.949,4</b>	<b>-389.064,1</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>1.901.885,4</b>	<b>2.290.949,4</b>	<b>-389.064,1</b>
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	19,1	38,6	-19,5
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	352.270,5	602.778,8	-250.508,3
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.004.387,1	1.029.271,5	-24.884,4
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	62.220,7	89.692,6	-27.471,9
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-165,9	677,1	-843,0
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	618.022,9	703.537,8	-85.514,9
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	134.869,1	135.047,0	-177,9
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b><u>1.901.885,4</u></b>	<b><u>2.290.949,5</u></b>	<b><u>-389.064,1</u></b>
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>5.187,2</b>	<b>5.187,2</b>	<b>0,0</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>5.187,2</b>	<b>5.187,2</b>	<b>0,0</b>
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	803,3	803,3	0,0
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	4.383,9	4.383,9	0,0
<b>TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b><u>5.187,2</u></b>	<b><u>5.187,2</u></b>	<b><u>0,0</u></b>

**ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR**  
 Contadora General de la Nación

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

## 2.1 BALANCE GENERAL

El Balance general es un estado contable básico que representa en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

Cuadro 2-1

NIVEL TERRITORIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2008			2007			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
<b>Activo total</b>	<b>179.102.990,5</b>	<b>100,0</b>	<b>37,6</b>	<b>163.080.881,0</b>	<b>100,0</b>	<b>45,6</b>	<b>16.022.109,5</b>	<b>9,8</b>
Corriente	46.063.333,0	25,7	9,7	41.228.435,0	25,3	11,5	4.834.898,0	11,7
No corriente	133.039.657,5	74,3	27,9	121.852.446,0	74,7	34,1	11.187.211,5	9,2
<b>Pasivo total</b>	<b>54.578.901,3</b>	<b>100,0</b>	<b>11,4</b>	<b>49.230.630,8</b>	<b>100,0</b>	<b>13,8</b>	<b>5.348.270,5</b>	<b>10,9</b>
Corriente	17.711.868,3	32,5	3,7	15.249.407,5	31,0	4,3	2.462.460,8	16,1
No corriente	36.867.033,1	67,5	7,7	33.981.223,3	69,0	9,5	2.885.809,7	8,5
<b>Interés minoritario</b>	<b>2.424.590,7</b>	<b>100,0</b>	<b>0,5</b>	<b>2.242.568,8</b>	<b>100,0</b>	<b>0,6</b>	<b>182.021,9</b>	<b>8,1</b>
Privado	1.456.442,0	60,1	0,3	1.293.972,0	57,7	0,4	162.470,0	12,6
Público	968.148,7	39,9	0,2	948.596,8	42,3	0,3	19.551,9	2,1
<b>Patrimonio</b>	<b>122.099.498,5</b>	<b>100,0</b>	<b>25,6</b>	<b>111.607.681,4</b>	<b>100,0</b>	<b>31,2</b>	<b>10.491.817,1</b>	<b>9,4</b>

### 2.1.1 ACTIVO

Los Activos consolidados del Nivel Territorial al finalizar el año 2008 alcanzaron la suma de \$179.102.990,5 millones equivalente al 37,6% del PIB<sup>1</sup>, incrementándose en \$16.022.109,5 millones, 9,8% con relación al año anterior; este aumento se origina en los crecimientos del Activo no corriente en \$11.187.211,5 millones y del Activo corriente en \$4.834.898,0 millones.

La variación que manifiesta el Activo total con relación al año 2007, se explica por el incremento de los siguientes grupos:

Otros activos con \$7.959.790,9 millones, donde la cuenta Valorizaciones revela \$3.714.614,1 millones especialmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.705.939,5 millones, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$299.076,0 millones, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$217.468,8 millones, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$190.443,8 millones, Buenaventura con \$169.251,7 millones y Empresas Varias de Medellín con \$135.720,5 millones, entre otras; y la cuenta Reserva financiera actuarial que revela \$3.789.454,6 millones correspondientes a las variaciones del Departamento de Antioquia, la Industria Licorera de Caldas, el Departamento de Córdoba, el Departamento del Meta, el Departamento del Casanare, las Empresas públicas de Medellín, el Departamento de la Guajira, Santiago de Cali y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones del Distrito Capital, que representan el 62,7% del total de la variación de la cuenta.

Le sigue en importancia el grupo de Propiedades, planta y equipo que manifiesta una variación \$2.239.832,9 millones, la cual se explica por los conceptos, Redes, líneas y cables con \$1.509.632,9

<sup>1</sup> El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2008 ascendió a \$476.713.479 millones  
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

millones y Construcciones en curso con \$1.099.299,8 millones registrados por Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P y Empresas Públicas de Medellín, respectivamente.

El grupo de Deudores con \$2.166.451,8 millones, donde las principales variaciones son reveladas por las siguientes cuentas: Otros deudores con \$758.251,5 millones por el Departamento de Cundinamarca y Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.; Ingresos no tributarios con \$418.572,4 millones especialmente por Bogotá D.C.; Recursos entregados en administración con \$397.074,8 millones por el Departamento del Valle del Cauca; Transferencias por cobrar con \$265.499,3 millones por el Departamento del Valle del Cauca, el Departamento de Córdoba, el Departamento de Cundinamarca, el Departamento de Santander, Bogotá D.C., Cartagena de Indias, Distrito Turístico y cultural, el Departamento del Huila y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario, que representan el 91,4 del total de la cuenta; y Servicios públicos con \$196.195,7 millones por Empresas Públicas de Medellín; estas cuentas representan el 93,2% del total del incremento del grupo.

En cuanto al grupo de Efectivo con \$2.032.856,2 millones revelados principalmente por la cuenta Depósitos en instituciones financieras que registran el Departamento del Casanare, el Fondo Financiero Distrital de Salud, el Departamento del Meta, el Departamento del Tolima y la Empresa de Desarrollo Urbano, entre otras.

Finalmente el grupo de Inversiones e instrumentos derivados con \$1.218.735,1 millones presenta una variación revelada por las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda del Instituto de Desarrollo Urbano y Medellín; y las Inversiones con fines de política en títulos de deuda por la E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

### **2.1.2 PASIVO**

El Nivel Territorial al finalizar el año 2008 registro pasivos u obligaciones por \$54.578.901,3 millones, equivalente al 11,4% del PIB, cifra superior en \$5.348.270,5 millones, 10,9% en relación al período precedente, el Pasivo no corriente aumentó en \$2.885.809,7 millones y el Pasivo corriente se incrementó en \$2.462.460,8 millones.

El ascenso del total de los Pasivos se explica, básicamente, por el crecimiento de los siguientes grupos: Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados en \$2.491.743,5 millones, especialmente por E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A.; Pasivos estimados en \$1.612.854,3 millones por los Departamentos del Meta, Guajira y Atlántico, las Empresas Públicas de Medellín, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá; Otros pasivos en \$1.001.938,1 millones por Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural, Santiago de Cali, Instituto de Desarrollo Urbano, Empresas Publicas de Medellín, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá; y las Cuentas por pagar en \$722.484,9 millones por el Instituto de Desarrollo Urbano y los departamentos del Valle del Cauca y Cundinamarca, entre otras.

En cuanto a la participación se ubica en primer lugar el grupo de Pasivos estimados que presenta un saldo de \$19.264.069,3 millones para el año 2008, equivalentes al 35,3%, del total del Pasivo, en razón a las actualizaciones del Cálculo actuarial de las pensiones actuales registradas por los departamentos de Antioquia, Cundinamarca y Valle del Cauca, entre los más significativos.

En segundo lugar se ubica el grupo Cuentas por pagar que alcanzan un valor de \$11.818.044,6 millones, representando el 21,7% del Pasivo total, siendo la cuenta más significativa la Adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$3.716.466,3 millones, donde los Bienes y servicios, con \$2.539.520,5 millones representan el 68,3% de esta cuenta, correspondientes al valor revelado por: Empresas Públicas de Medellín, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A., Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural, el

Departamento de Cundinamarca, el Departamento del Valle del Cauca, Bogotá D.C., Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario, el Departamento de Bolívar y Empresas Municipales de Cali E.S.P. E.I.C.E, entre otras.

En tercer lugar las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central que presenta un saldo de \$11.181.244,0 millones, representados en su mayoría por la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por valor de \$6.248.409,6 millones, destacando principalmente los registrados por Bogotá D.C. con \$924.964,1 millones y Santiago de Cali con \$523.773,8 millones; así mismo, la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo presentan un monto de \$4.455.388,8 millones, donde sobresalen primordialmente la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.603.869,9 millones, y Bogotá D.C. con \$1.154.967,2 millones.

Finalmente, el grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, representa el 17,0% del total del Pasivo, registrando un monto de \$9.256.205,0 millones, de los cuales el 59,4% corresponde a la cuenta Préstamos del gobierno general por Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, que revela principalmente la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda., con \$3.911.129,1 millones y las Empresas Municipales de Cali E.S.P. E.I.C.E con \$753.952,0 millones.

### **2.1.3 INTERÉS MINORITARIO**

El Interés minoritario constituye los derechos sobre el Patrimonio en las empresas societarias del orden territorial, que pertenecen al sector privado y al sector público del Nivel Nacional, por los aportes y participaciones que estos tienen en dichas empresas.

El Interés minoritario total ascendió a la suma de \$2.424.590,7 millones, para el período 2008, saldo superior en \$182.021,9 millones a la cifra revelada el año 2007, que tiene su explicación principalmente en la participación de las Sociedades de Economía Mixta del Nivel Nacional en el patrimonio de las entidades societarias del Nivel Territorial; esta variación se explica por el comportamiento creciente de la participación del sector privado que pasó de \$1.293.972,0 millones en el 2007 a \$1.456.442,0 millones en el 2008 y del sector Público que pasó de \$948.596,8 millones en el 2007 a \$968.148,7 millones en el 2008.

### **2.1.4 PATRIMONIO**

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal, estructuralmente está conformado por los siguientes grupos: Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

Al corte 31 de diciembre de 2008 el Patrimonio presentó un saldo por \$122.099.498,5 millones, con una variación positiva de \$10.491.817,1 millones correspondiente al 9,4% respecto al año anterior, cifra que representa una participación en el PIB del 25,6%.

Dentro de la variación del Patrimonio, se encuentra un aumento en Hacienda pública por \$4.898.304,4 millones, con relación al año anterior, debido a que pasa de \$80.011.840,0 millones a \$84.910.144,4 millones; esta variación se explica principalmente por el incremento de las cuentas: Superávit por el método de participación patrimonial en \$2.922.703,5 millones, al pasar de \$9.550.250,4 millones a \$12.472.953,9 millones, comportamiento revelado por Medellín; y Capital fiscal que presenta un aumento de \$2.211.317,2 millones, al pasar de \$64.904.688,0 millones a \$67.116.005,2 millones, especialmente mostrada por Bogotá D.C.

La cuenta Patrimonio institucional presenta una variación de \$2.955.571,6 millones, al pasar de \$23.232.450,0 millones en 2007 a \$26.188.021,6 millones en 2008, debido en gran medida a las cuentas: Capital fiscal que pasa de \$9.339.237,9 millones en el 2007 a \$11.327.425,2 millones en el 2008, con una variación de \$1.988.187,4 millones; el Superávit por valorización que pasa de \$6.832.579,0 millones en el 2007 a \$7.350.351,6 millones en el 2008 con variación de \$517.772,6 millones; Reservas de \$2.077.150,0 millones en el 2007 a \$2.394.001,9 millones en el 2008 con un aumento de \$316.852,0 millones y los Recursos de cofinanciación que presentó un saldo de \$1.094.532,1 millones en el 2007 y \$1.306.906,4 millones en 2008 con un aumento de \$212.374,3 millones.

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

Cuadro 2-2

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2008		2007		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	68.410.669,6	14,4	59.995.392,6	16,8	8.415.277,0	14,0
Costo de ventas y operación	16.070.426,0	3,4	14.041.392,9	3,9	2.029.033,1	14,5
Gastos operacionales	42.291.127,3	8,9	39.232.814,0	11,0	3.058.313,2	7,8
<b>Excedente (déficit) operacional</b>	<b>10.049.116,4</b>	<b>2,1</b>	<b>6.721.185,7</b>	<b>1,9</b>	<b>3.327.930,7</b>	<b>49,5</b>
Ingresos no operacionales	948.309,2	0,2	1.279.832,0	0,4	-331.522,8	-25,9
Gastos no operacionales	813.858,6	0,2	597.232,7	0,2	216.625,8	36,3
<b>Excedente (déficit) no operacional</b>	<b>134.450,6</b>	<b>0,0</b>	<b>682.599,3</b>	<b>0,2</b>	<b>-548.148,7</b>	<b>-80,3</b>
<b>Excedente (déficit) de Actividades ordinarias</b>	<b>10.183.567,0</b>	<b>2,1</b>	<b>7.403.785,0</b>	<b>2,1</b>	<b>2.779.782,1</b>	<b>37,5</b>
Partidas Extraordinarias	920.750,0	0,2	1.174.502,5	0,3	-253.752,5	-21,6
<b>Excedente (déficit) antes de ajustes</b>	<b>11.104.317,0</b>	<b>2,3</b>	<b>8.578.287,4</b>	<b>2,4</b>	<b>2.526.029,6</b>	<b>29,4</b>
Efecto neto por exposición a la inflación	3.496,4	0,0	16.504,4	0,0	-13.008,0	-78,8
Participación del interés minoritario en los resultados	106.480,9	0,0	231.400,4	0,1	-124.919,5	-54,0
<b>Excedente o déficit del ejercicio</b>	<b>11.001.332,5</b>	<b>2,3</b>	<b>8.363.391,5</b>	<b>2,3</b>	<b>2.637.941,0</b>	<b>31,5</b>

### 2.2.1 RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Territorial arrojó, al 31 de diciembre de 2008, un excedente de \$11.001.332,5 millones, equivalente al 2,3% del PIB lográndose así una variación de \$2.637.941,0 millones con respecto al período 2007.

### 2.2.2 EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL

A 31 de diciembre el Excedente operacional corresponde al resultado generado por los Ingresos operacionales por \$68.410.669,6 millones, menos el Costo de ventas y operación por \$16.070.426,0 millones y los Gastos operacionales por \$42.291.127,3 millones, para obtener un Excedente operacional por valor de \$10.049.116,4 millones, que comparado con el Excedente operacional del año inmediatamente anterior, presentó una diferencia favorable por \$3.327.930,7 millones.

Este resultado se explica en gran medida por los Ingresos Operacionales contabilizados para la vigencia del 2008 que comparados con el año 2007 presentan una variación de \$8.415.277,0 millones, de los

cuales \$3.450.086,3 millones corresponden a la cuenta de Transferencias que representan la mayor proporción de este aumento, registrados principalmente por Bogotá D.C., Bucaramanga, U.A.E. De Salud De Arauca, Yumbo y los Departamentos de Nariño, Meta, la Guajira y Cauca, entre otras; seguido por el concepto de Ingresos fiscales por \$1.891.087,1 millones, que revelan Bogotá D.C., el Instituto de Desarrollo Urbano, el Departamento del Meta y Medellín; finalmente Venta de servicios con un aumento de \$1.561.390,3 millones reportados por Empresas Públicas de Medellín, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. y E.S.P Orbitel Servicios Internacionales S.A.

Los Costo de ventas de servicios revelan una variación de \$2.020.488,7 millones, que representan el 93.1% del total de los Costos de ventas y operación, especialmente por E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A., Empresas Públicas de Medellín y E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A.

En cuanto a los Gastos operacionales aumentaron en \$3.058.313,2 millones con respecto al período anterior, revelados por Medellín, el Instituto de Desarrollo Urbano, el Departamento de Cundinamarca, el Departamento del Casanare y las Empresas Publicas de Medellín, las cuales representan el 93,6% del total de la clase; variación que se explica por: Otros gastos en \$1.511.164,8 millones, Gasto público social en \$1.393.026,8 millones y De administración en \$532.902,8 millones.

### **2.2.3 EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL**

En el año 2008 se genera un Excedente no operacional por valor de \$134.450,6 millones, que con relación al período anterior revela una disminución de \$548.148,7 millones; este valor se obtiene de restar los Gastos no operacionales de los Ingresos no operacionales.

Los Ingresos no operacionales ascienden a \$948.309,2 millones, contabilizados en su totalidad en la cuenta Otros ingresos ordinarios y registrados por Bogotá D.C., Departamento de Caldas, Medellín y Santiago de Cali. Los Gastos no operacionales alcanzan un valor de \$813.858,6 millones, revelados en la cuenta Otros gastos ordinarios que reportan Bogotá D.C., el Departamento de Antioquia, el Fondo de Educación y Seguridad Vial - en Liquidación de Bogotá D.C. y el Departamento del Chocó.

### **2.2.4 EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Para la vigencia de 2008 se registra un Excedente de actividades ordinarias por valor de \$10.183.567,0 millones, que se genera al sumar el Excedente operacional por \$10.049.116,4 millones y el Excedente no operacional por \$134.450,6 millones.

### **2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS**

Las partidas Extraordinarias, permiten el registro de los Ingresos y Gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias. Para el año 2008 las partidas Extraordinarias revelan un saldo de \$920.750,0 millones, los cuales disminuyeron en \$253.752,5 millones con relación a la vigencia anterior.

Los Ingresos extraordinarios reportan \$1.092.733,2 millones, registrados por E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A, el Departamento del Valle del Cauca, el Instituto de Desarrollo Urbano, la Universidad de Cartagena, la Empresas Municipales de Cali E.S.P. E.I.C.E, Bogotá D.C. y Medellín; y los Gastos extraordinarios con valor de \$171.983,2 millones contabilizados por el Departamento de Bolívar, Puerto Libertador, el Departamento del Atlántico, la E.S.P. Termoemcali S.A., y la E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.

## 2.2.6 EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable 2008 se presenta un Excedente antes de ajustes de \$11.104.317,0 millones, este valor se obtiene al sumar el Excedente de actividades ordinarias por \$10.183.567,0 millones, más las Partidas Extraordinarias por \$920.750,0 millones.

## 2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

Este concepto corresponde para el Nivel Territorial a la participación del sector privado y del sector público del nivel nacional en el patrimonio de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado que son objeto de consolidación, el cual disminuyó a \$106.480,9 millones, cifra inferior en 54,0% frente a diciembre de 2007; y representados por \$63.392,0 millones del Sector privado y \$43.088,9 millones del Sector público.

## 2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del Patrimonio, de un ejercicio contable a otro.

Cuadro 2-3

NIVEL TERRITORIAL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2007		113.850.250,2
VARIACIONES PATRIMONIALES				10.491.817,1
VARIACIONES DEL INTERES MINORITARIO				182.021,9
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2008		124.524.089,2

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO				
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2008	2007	Abs.	%
<b>INCREMENTOS</b>	<b>122.617.016,6</b>	<b>111.554.113,5</b>	<b>11.062.903,1</b>	<b>9,9</b>
HACIENDA PÚBLICA	84.910.144,4	80.011.840,0	4.898.304,4	6,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	24.280.949,0	20.936.313,3	3.344.635,7	16,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	11.001.332,5	8.363.391,5	2.637.941,0	31,5
INTERÉS MINORITARIO	2.424.590,7	2.242.568,7	182.022,0	8,1
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>1.901.885,4</b>	<b>2.290.949,4</b>	<b>-389.064,1</b>	<b>-17,0</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.901.885,4	2.290.949,4	-389.064,1	-17,0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>5.187,2</b>	<b>5.187,2</b>		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.187,2	5.187,2		

### 2.3.1 INCREMENTOS

Corresponden a las variaciones positivas de las siguientes cuentas: Hacienda pública, Patrimonio institucional, Resultados consolidados del ejercicio e Interés minoritario; para el año 2008 el concepto de Incrementos patrimoniales reporta un saldo de \$122.617.016,6 millones, con una variación de \$11.062.903,1 millones, con relación al año anterior; (Capítulo 1. Estados contables consolidados del Nivel Territorial – Estado de cambios en el patrimonio).



Se posiciona en primer lugar Hacienda pública cuyo valor asciende a \$84.910.144,4 millones, con una variación de \$4.898.304,4 millones comparada con el año inmediatamente anterior, este incremento corresponde a las operaciones reveladas por el Superávit por el método de participación patrimonial con \$2.922.703,5 millones y el Capital fiscal con \$2.211.317,2 millones.

En segundo lugar el Patrimonio institucional revela un saldo de \$24.280.949,0 millones, mostrando un aumento de \$3.344.635,7 millones; dentro de este grupo los conceptos que presentaron las mayores variaciones positivas son: Capital fiscal con \$1.988.187,4 millones, Superávit por valorización con \$517.772,6 millones y Reservas con \$316.852,0 millones.

En tercer lugar los Resultados consolidados del ejercicio reportan un saldo de \$11.001.332,5 millones con un incremento de \$2.637.941,0 millones con relación al año anterior.

Finalmente, el Interés minoritario con \$2.424.590,7 millones, revela un crecimiento de \$182.022,0 millones respecto a la vigencia anterior, este comportamiento está relacionado directamente con la variación del Interés minoritario del Sector privado por \$162.470,0 millones, equivalente al 89,3% del total de la variación del Interés minoritario.

### **2.3.2 DISMINUCIONES**

Para el año 2008 el concepto de Disminuciones patrimoniales presenta un saldo de \$1.901.885,4 millones inferior al año pasado en \$389.064,1 millones; especialmente por el grupo correspondiente al Patrimonio institucional por concepto de Resultado de ejercicios anteriores con una variación negativa de \$250.508,3 millones y el Patrimonio de entidades en procesos especiales con una diferencia de \$85.514,9 millones con relación al año anterior.

### **2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO**

Las partidas en el patrimonio que no presentaron movimientos ascienden a \$5.187,2 millones para el 2008 y corresponden al Patrimonio institucional por concepto de Capital de fondos parafiscales con \$803,3 millones y Superávit por formación de intangibles con \$4.383,9 millones.

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

## **3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

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

Las funciones de la CGN están contenidas en el artículo 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; (...)"*

Mediante el Decreto 143 de 2004, se modifica la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinan las funciones de sus dependencias, en el artículo 1º dice: *"Objetivos. Corresponde a la Contaduría General de la Nación, a cargo del Contador General de la Nación, llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. Igualmente, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley".*

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

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

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

En respuesta a las solicitudes de los usuarios de la información contable pública y a la dinámica normativa que involucra las diferentes actividades que se llevan a cabo con el manejo o administración de los recursos públicos, durante el año 2008 el Contador General de la Nación expidió Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.

El Régimen de Contabilidad Pública se constituye en el elemento angular para el registro y reporte de la información contable básica, debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las ramas del

poder público en sus diferentes niveles y sectores, así mismo, debe ser aplicado por los órganos de control, la organización electoral, el Ministerio Público y los demás organismos autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado, y las empresas en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.

Al Régimen de Contabilidad Pública le incorporaron modificaciones originadas en la creación de conceptos para revelar lo correspondiente a: Transferencias por el sistema general de participaciones, específicamente por Participación para agua potable y saneamiento básico, Prima en contratos de estabilidad jurídica, Atención integral a la primera infancia, Margen en la contratación de los servicios de salud y Reserva técnica para el pago de premios.

En el 2008 se expidió el Instructivo 5, que contiene las instrucciones para el cierre contable de la vigencia 2008, el reporte de información a la CGN y la apertura del proceso contable del año 2009.

Como consecuencia de lo anterior, la información financiera y de resultados del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2008, se encuentra afectada por la aplicación de las citadas normas.

### **3.1.2.2 Metodología de consolidación**

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

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

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

Los elementos del proceso de consolidación son:

- **Entradas**

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

- **Insumos:**
  - Requisitos dentro de los cuales están parametrización, entidades, clasificadores de entidades y asociación de entidades a los clasificadores.

- Elementos esenciales en el proceso de consolidación dentro de los cuales están: planes de cuentas, información contable básica e información complementaria de entidades.
- **Parámetros:** reglas de consolidación y de conciliación, plan de cuentas, datos fuente, árboles de consolidación, porcentaje de participación, inclusión/exclusión discrecional de entidades, periodo a consolidar y otras características que determinan si se usan errores permisibles y la posibilidad de usar información de periodos anteriores<sup>2</sup>.

- **Proceso**

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

- Selección y determinación de versiones de parámetros: Se definen los lineamientos con los cuales se quiere consolidar.
- Selección de insumos: Una vez determinados los parámetros se filtra y selecciona la información que ingresará al proceso.
- Reversión del cierre de entidades: Se reversa el cierre que reportan las entidades con el objetivo de viabilizar el cálculo del cierre consolidado.
- Estimación de operaciones recíprocas: Con el propósito de disminuir el impacto en el reporte de operaciones recíprocas por parte de las entidades, teniendo en cuenta aspectos como la dificultad en la determinación del tercero, la liquidez o exigibilidad de la operación y la diferencia de valores por aplicación de metodologías diferentes en las entidades que intervienen en la transacción, se estiman las Operaciones recíprocas de patrimonio y las de Tes-Bonos/Inversión.
- Agregaciones de Saldos: Fase en la cual se agregan algebraicamente los saldos débitos y créditos, tanto de las cuentas de balance, cuentas de actividad, financieras, económicas, sociales y ambientales, como de las cuentas de orden y las cuentas de presupuesto y tesorería de todas las entidades que conforman el centro objeto de consolidación, cuenta por cuenta atendiendo criterios de "naturaleza" y "liquidez" o "exigibilidad" cuando apliquen. Así mismo, se agregan las operaciones recíprocas reportadas, estimadas y asimiladas en donde las entidades intervinientes pertenezcan al centro de consolidación, cuenta por cuenta atendiendo criterios de "naturaleza" y "liquidez" o "exigibilidad" cuando apliquen.
- Eliminación de reciprocidades: Fase en la cual se corrige la sobreestimación generada por las transacciones recíprocas, así: se efectúa la eliminación, se determinan y registran las diferencias de reporte de las operaciones recíprocas en los conceptos de consolidación destinados para tal fin.
- Determinación y reconocimiento del Interés minoritario: A partir de las operaciones recíprocas de patrimonio estimadas, se determina la participación de los terceros tanto públicos como privados en el patrimonio del consolidado y se revela en las cuentas de consolidación destinados para tal fin, mostrando estos conceptos antes del patrimonio y después del pasivo.

---

<sup>2</sup> Esta funcionalidad es discrecional. Por política de la CGN no se utiliza información de periodos anteriores, en consecuencia la entidad que no reporta su información contable básica no entra al proceso de consolidación.

- Cierre del consolidado: Se determina y registra el cierre tanto de los saldos por conciliar en cuentas de resultado como de las cuentas que reportan las entidades previa eliminación de reciprocidades.
- Cálculo de la participación de los terceros en los resultados del consolidado: Fase en la cual se determina y reconoce lo que le corresponde a los terceros en los resultados de las entidades receptoras de inversión.
- Cálculo del consolidado: El saldo consolidado se determina a partir de los saldos agregados, se aplica la eliminación de operaciones recíprocas, se descuentan los saldos por conciliar, el interés minoritario, las cuentas de cierre y la distribución de los resultados.

- **Salidas**

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

**Hoja de trabajo**

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

- Saldo Agregado: Contiene la agregación de los saldos reportados por las entidades en el formulario CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS y las transacciones de reversión del cierre de entidades.
- Agregado Recíprocas: Contiene el agregado de saldos de operaciones recíprocas reportadas en el formulario CGN2005\_002\_OPERACIONES\_RECÍPROCAS, calculadas y asimiladas.
- Saldo por Conciliar: Contiene el agregado de diferencias calculadas como saldos de Operaciones Recíprocas en las entidades que conforman el respectivo centro de consolidación y el traslado de las operaciones asimiladas.
- Interés Minoritario: Contiene el agregado de las transacciones que se efectúan para la determinación de la participación de terceros tanto públicos como privados en el patrimonio del consolidado.
- Cierre: Contiene los registros que se efectuaron para la determinación del cierre y el registro de los resultados consolidados del ejercicio, antes de distribución.
- Distribución: Contiene la información de la participación de los terceros tanto públicos como privados en los resultados del ejercicio de las entidades receptoras de inversión.
- Unificación del resultado: Como la distribución se hace entidad por entidad en el consolidado pueden aparecer registros de distribución simultánea de utilidad o pérdida, por tal razón en esta fase se determina el saldo definitivo de la distribución.
- Saldo Consolidado: Contiene los saldos definitivos una vez efectuadas la agregación de saldos, la eliminación de reciprocidades, el descuento de saldos por conciliar, interés minoritario, cierre y distribución.

**Estados Contables Consolidados**

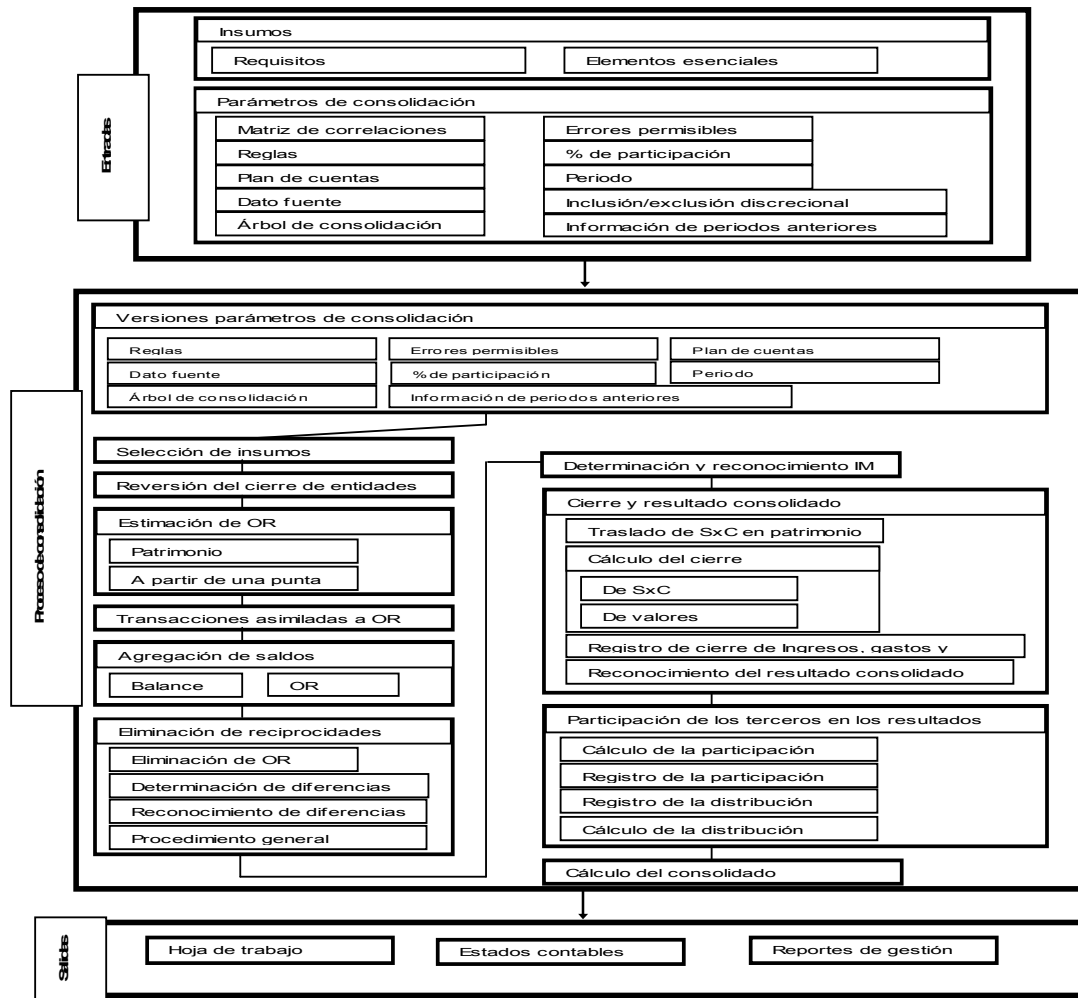
Los estados contables consolidados son: Balance General Consolidado, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Cambios en el Patrimonio.

**Reportes de Gestión**

Algunos de los reportes utilizados para efectos de gestión son: Saldos por conciliar, Interés minoritario, Estadístico de consolidación, Entidades consolidadas, etc.

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

Grafico 3-1



### 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, como consecuencia del comportamiento de la economía y por las decisiones de política de gobierno frente a la modernización de la administración pública.

#### 3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa

- **Régimen de Contabilidad Pública**

En el año 2008 se siguen observando los efectos por la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, dentro del valor neto del Patrimonio institucional, por efecto del retiro de los saldos de bienes y derechos,

acumulados al 31 de diciembre de 2006, como consecuencia de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Lo anterior significa que el órgano competente de las entidades contables públicas que revelaban valores en esas cuentas, durante el 2008 tomó decisiones en relación con éstos, de acuerdo con la normatividad vigente.

En este sentido, el efecto neto por la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública en el 2008 presentó un saldo negativo de \$165,9 millones, mientras que en el 2007 se revelaba un valor de \$677,1 millones, esto equivale a una variación negativa de \$843,0 millones, explicada principalmente por los conceptos de Principal y subalterna y Otros bienes y derechos.

- **Entidades en liquidación**

En cumplimiento de las normas y como consecuencia de las decisiones tomadas por el Gobierno son 55 las entidades públicas territoriales que están en proceso de liquidación, y que por tanto, reportaron información a la CGN para la consolidación del año 2008 y afectan tanto la situación financiera, como los resultados del Nivel Territorial.

Los bienes y derechos de estas entidades ascienden a \$908.733,6 millones, valor que equivale al 0,4% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el Nivel Territorial. Las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$319.653,3 millones, es decir el 0,5% del total del Pasivo agregado del Nivel Territorial. Por su parte, el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registran un saldo de \$589.080,4 millones, lo que equivale al 0,4% del agregado del Patrimonio.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación reveló en el 2008 una pérdida agregada de \$54.776,4 millones, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los gastos y costos respecto de los ingresos.

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

- **Fondos de reservas**

El numeral 44 del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional, de la reserva financiera que lo sustenta y de los gastos relacionados, contenido en el Manual de Procedimientos adoptado mediante la Resolución 356 de 2007, señala que los fondos de reservas *“están conformados por los recursos del sistema general de pensiones provenientes de las cotizaciones de los afiliados y aportes de los empleadores al régimen de prima media con prestación definida y que, de conformidad con lo establecido en el literal m) del artículo 13 de la Ley 100 de 1993, no pertenecen a las entidades administradoras, ni a la Nación”*.

Ahora bien, el Contador General de la Nación los ha incorporado al Balance General de la Nación, para permitir la revelación del pasivo pensional a su cargo, atendiendo la característica de garante que tiene el Estado frente a ellos. No obstante, se ha dado un proceso de transición entre la aplicación del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional expedido a través de la Resolución 356 de 2007 y el existente desde el año 1998, dado que algunas entidades administradoras del régimen de prima media con prestación definida no realizaron el proceso de separación de la información contable de los Fondos de reservas para revelarla en forma independiente y permitir su exclusión en el proceso de consolidación.



### 3.1.4 COBERTURA

Cuadro 3 - 1

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	2008	2007	Variación	2008	2007	Variación	2008	2007	Variación
<b>No financiero</b>	<b>3157</b>	<b>3079</b>	<b>78</b>	<b>2813</b>	<b>2758</b>	<b>55</b>	<b>344</b>	<b>321</b>	<b>23</b>
<b>Gobierno General</b>	<b>1681</b>	<b>1680</b>	<b>1</b>	<b>1507</b>	<b>1511</b>	<b>-4</b>	<b>174</b>	<b>169</b>	<b>5</b>
<i>Administración Central</i>	1133	1130	3	1056	1058	-2	77	72	5
<i>Administración Descentralizada</i>	533	535	-2	436	439	-3	97	96	1
<i>Entidades de Seguridad Social</i>	15	15	0	15	14	1	0	1	-1
<b>Empresas no Financieras</b>	<b>1476</b>	<b>1399</b>	<b>77</b>	<b>1306</b>	<b>1247</b>	<b>59</b>	<b>170</b>	<b>152</b>	<b>18</b>
Empresas Industriales y Comerciales	110	106	4	98	88	10	12	18	-6
Sociedades de Economía Mixta	70	70	0	56	59	-3	14	11	3
Servicios Públicos	379	350	29	318	287	31	61	63	-2
Empresas Sociales del Estado	906	859	47	827	803	24	79	56	23
Empresas supra	11	14	-3	7	10	-3	4	4	0
<b>Financiero</b>	<b>84</b>	<b>89</b>	<b>-5</b>	<b>74</b>	<b>82</b>	<b>-8</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>3</b>
<b>Entidades Financieras de no Depósito</b>	<b>84</b>	<b>89</b>	<b>-5</b>	<b>74</b>	<b>82</b>	<b>-8</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3241</b>	<b>3168</b>	<b>73</b>	<b>2887</b>	<b>2840</b>	<b>47</b>	<b>354</b>	<b>328</b>	<b>26</b>

La cobertura en el Nivel Territorial para el año 2008 fue del 89,1% (2887 entidades) del universo de entidades sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, y obligadas a reportar información; con este número de entidades públicas se elabora el Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativos con el año 2007. Quedaron excluidas del Balance General del Nivel Territorial 354 entidades que no presentaron información a 31 de diciembre de 2008.

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

Cuadro 3 - 2

NIVEL TERRITORIAL ENTIDADES INCORPORADAS O EXCLUIDAS PARA EL 2008				
TOTAL	Incorporadas		Excluidas	
	116		43	
	Nuevas	Por reclasificación	Por liquidación o retiro	Por reclasificación
	106	10	33	10
<b>No financiero</b>	104	10	27	9
<b>Nacional Gobierno General</b>	20	3	16	6
Administración Central	3	0	0	0
Administración Descentralizada	17	3	16	6
Entidades de Seguridad Social	0	0	0	0
<b>Empresas no Financieras</b>	84	7	11	3
Empresas Industriales y Comerciales	3	1	0	0
Sociedades de Economía Mixta	2	0	2	0
Servicios Públicos	31	0	2	0
Empresas Sociales del Estado	48	5	4	2
Empresas Supra	0	1	3	1
<b>Financiero</b>	2	0	6	1
<b>Entidades Financieras de no Depósito</b>	2	0	6	1

Los cambios más importantes en la cobertura de los estados consolidados del Nivel Territorial para la vigencia 2008, se dieron por la aplicación del Artículo 5 de la Resolución 354 de 2007, relacionado con el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, y por la continuación del Programa de Renovación de la Administración Pública - PRAP, en relación con los procesos de liquidación de entidades.

En este orden de ideas, para el año 2008 se incorporaron 116 entidades al proceso, de las cuales 106 son nuevas, y se excluyeron 43 entidades que fueron consolidadas en la vigencia 2007, por las razones expuestas a continuación, en cada centro de consolidación:

- **Administración Central**

En este centro de consolidación para el año 2008, se incluyen tres (3) municipios que consolidaron al 31 de diciembre de 2008, así:

- Entidades nuevas:

San José de Ure – Córdoba  
Norosí - Bolívar  
Tuchín - Córdoba

- **Administración Descentralizada**

En este centro de consolidación para el año 2008 se excluyen veintidós (22) entidades:

- Por cambio de ámbito:

Centro de Salud María Angelines - Puerto Leguízamo  
U.A.E. Centro de Salud - Hobo  
I.P.S. Centro de Salud San Martín - La Belleza  
U.A.E. Centro de Salud Roberto Liévano Perdomo  
I.P.S. Centro de Salud de Tona - Santander  
Asociación Departamental de Loterías

○ Por retiro:

Instituto Departamental de Salud de Arauca - En Liquidación  
Academia de Historia del Departamento de Arauca - Arauca  
Tribunal Seccional de Ética Odontológica de Caldas  
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes - Meta  
E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de los Remedios - Riohacha  
Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes del Cauca  
Fondo mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Quindío  
Centro de Bienestar del Anciano San Vicente de Paul  
Instituto de Apoyo al Deporte de Risaralda - En Liquidación  
Jundeportes San Roque  
Instituto Municipal de Cultura, Historia, Recreación y Deporte - La Plata  
Asociación de Municipios del Oriente del Tolima  
Asociación de Municipios Sabana Norte o Almeydas - En Liquidación  
Instituto Municipal de Salud de Pereira - En Liquidación  
Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Pereira - En Liquidación  
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte de Barranquilla - En Liquidación

Se incorporan veinte (20) entidades, así:

○ Por cambio de ámbito:

Hospital José Cayetano Vásquez -Puerto Boyacá  
Hospital San Francisco - San Luis de Gaceno  
Corporación Agencia de Desarrollo Económico Local de la Provincia de Vélez y su Área de Influencia

○ Nuevas:

Instituto Municipal de Deporte, Edufísica y Recreación - San Juan Bautista de Guacarí  
Instituto del Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre de Titiribí  
Instituto Municipal de Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - Yumbo  
Instituto Municipal de Deportes y Recreación - Funes  
Instituto Municipal de Cultura de Yumbo  
I.P.S.I. Supula Wayuu  
C.P.G.M.A.E. Alto Nordeste Antioqueño  
Instituto de Desarrollo Urbano de Bello  
Casa de la Tercera Edad - Salazar  
Instituto de Cultura y Turismo de Puerto López - En Liquidación  
I.P.S.I. Anashiwaya  
I.P.S.I. Manexka  
Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de la Unión - Valle  
Instituto de Desarrollo del Meta

Asociación de Municipios Agroparques  
Instituto Municipal de Transportes y Tránsito de Maicao  
Ente Deportivo Municipal Santa Rosa de Viterbo

▪ **Empresas supra**

Se incorporó una (1) entidad, así:

- Por cambio de ámbito:

Asociación Departamental de Loterías - En Liquidación

Fueron excluidas cuatro (4) entidades, así:

- Por retiro:

Empresa Nacional de Loterías Departamentales  
Sociedad de Loterías Estatales Ltda.  
Corporación Cooperativa de Municipios para el Desarrollo de la Provincia de Guanentá

- Por cambio de ámbito:

Corporación Agencia de Desarrollo Económico Local de la Provincia de Vélez y su Área de Influencia

▪ **Empresas Industriales y Comerciales del Estado**

Se incorporaron cuatro (4) entidades, así:

- Por cambio de ámbito:

Empresa de Vivienda Municipal de Acacías

- Nuevas:

Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A.  
Empresa de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad S.A.  
Empresa de Vivienda del Guaviare

▪ **Sociedades de Economía Mixta**

Se incluyen dos (2) entidades, así:

- Nuevas:

Manizales Segura S.A.  
Empresa Forestal del Huila S.A.

Fueron excluidas dos (2) entidades, así:

- Por retiro:

Mercadeo del Risaralda S.A. -Mercasa- En Liquidacion  
Sociedad de Fomento e Incentivo a la Microempresa y la Agroindustria S.A.

▪ **Empresas de Servicios Públicos**

Se incluyen treinta y un (31) entidades, así:

○ Nuevas:

E.S.P. Aguas del Bajo Cauca S.A.  
E.S.P. Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tenjo S.A  
E.S.P. Generadora Santa Rita - Andes  
E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A.  
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antero  
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Potosí  
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viterbo S.A  
E.S.P. Empresas Públicas de Rivera S.A.  
E.S.P. Servicios Públicos de Campoalegre S.A  
E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios - Morales Bolívar  
E.S.P. Empresas Públicas de Sonson S.A.  
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cunday  
E.S.P. Empresa de Distribución de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá S.A.  
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos, Acueducto y Alcantarillado - Albán Nariño  
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Cisneros S.A.  
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Mariquita  
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A.- Bolívar Cauca  
E.S.P. Empresa Pueblorriqueña de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A.  
E.S.P. Empresas Públicas de Hobo S.A.  
E.S.P. Empresas Públicas de Teruel S.A.  
E.S.P. Aguas del Golfo S.A. - Coveñas  
E.S.P. Aguas del Magdalena S.A.  
E.S.P. Empresas Públicas de Amagá S.A.  
E.S.P. Aguas del Nordeste S.A.  
E.S.P. Sociedad Aguas del Norte Antioqueño S.A.  
E.S.P. Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima S.A.  
E.S.P. Aguas de Heliconia S.A.  
E.S.P. de Tocancipá S.A.  
E.S.P. Servicios Públicos de Puerto López S.A.  
E.S.P. Sociedad de Aseo y Alcantarillado Serviulloa S.A.  
E.S.P. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A.

Fueron excluidas dos (2) entidades, así:

○ Por retiro:

Empresa de Telecomunicaciones de Cundinamarca - En Liquidación  
E.S.P. Barranquilla Telecomunicaciones S.A. – Batelsa

▪ **Empresas Sociales del Estado**

Se incluyen cincuenta y tres (53) entidades, así:

- Por cambio de ámbito:

E.S.E. Hospital María Angelines - Puerto Leguízamo  
E.S.E. Hospital Local Municipal de Hobo- Huila  
E.S.E. Hospital San Martín - La Belleza  
E.S.E. Ana Silvia Maldonado Jiménez - Colombia  
E.S.E. San Isidro - Tona

- Nuevas:

E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de los Remedios - Riohacha  
E.S.E. Centro de Salud Policarpa - Policarpa  
E.S.E. Centro de Salud Funes  
E.S.E. Santiago Apóstol - Imues  
E.S.E. Centro de Salud San Miguel - Arboleda  
E.S.E. Centro de Salud El Rosario – El Rosario  
E.S.E. Hospital Luis Carlos Galán Sarmiento - Charalá  
E.S.E. Centro de Salud de Tablón de Gómez  
E.S.E. Hospital Regional Manuela Beltrán III Nivel - Socorro Santander  
E.S.E. Hospital San Rafael - Albania  
E.S.E. San Juan de Betulia  
E.S.E. Centro de Salud Coveñas  
E.S.E. Hospital Divino Salvador -Sopó  
E.S.E. Nuestra Señora del Carmen - Santa María  
E.S.E. Centro de Salud San Juan Bosco - La Llanada  
E.S.E. Hospital Integrado San Juan de Cimitarra  
E.S.E. Centro de Salud San Antonio de Palmito  
E.S.E. Hospital Integrado Landazurí  
E.S.E. Centro de Salud San Francisco – Mosquera (Nariño)  
E.S.E. Municipal de Ipiales  
E.S.E. Hospital Local Santiago de Tolú  
E.S.E. Centro de Salud de Guachaves  
E.S.E. Hospital la Divina Misericordia de Magangué  
E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen  
E.S.E. Hospital San Vicente de Paul  
E.S.E. Centro de Salud San José - Tolviejo  
E.S.E. Centro de Salud Colosó - Sucre  
E.S.E. Hospital la Unión - Sucre  
E.S.E. Centro de Salud de Sampués - Sucre  
E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Guadalupe – Guadalupe (Santander)  
E.S.E. Amazon Vida - Leticia  
E.S.E. Centro de Salud del Roble  
E.S.E. Hospital Local Santa Catalina de Alejandría – Santa Catalina  
E.S.E. Centro Hospital de la Florida  
E.S.E. Hospital San Pedro Claver – Mogotes  
E.S.E Hospital Nuestra Señora de los Remedios – San José de Miranda  
E.S.E. Hospital San Rafael de Matanza  
E.S.E. Hospital San Antonio de Padua - Simití  
E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Pilar - Aldana  
E.S.E. Centro Hospital las Mercedes – Roberto Payán (San José)  
E.S.E. Hospital Integrado la Merced - Zapatoca

E.S.E. Hospital Local de Guadalupe  
E.S.E. Salud Chocó  
E.S.E. Hospital Local de Remolino  
E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Galán  
E.S.E. Centro de Salud San Lorenzo – San Lorenzo  
E.S.E. Hospital Integrado San Roque de Curití  
E.S.E. Centro de Salud Saúl Quiñones – Magui (Payán)

Se excluyen seis (6) entidades, así:

- Por cambio de ámbito:

Hospital José Cayetano Vásquez - Puerto Boyacá  
Hospital San Francisco - San Luis de Gaceno

- Por retiro:

E.S.E. de Atención de Salud Mental en Cundinamarca - En Liquidación  
E.S.E. Hospital San Rafael de Barrancabermeja  
E.S.E. Hospital Timothy Britton  
E.S.E. París Acevedo Fontidueño

▪ **Entidades financieras de no depósito**

Se excluyen siete (7) entidades:

- Por cambio de ámbito:

Empresa de Vivienda Municipal de Acacías

- Por retiro:

Corporación Financiera de Cundinamarca S.A. - En Liquidación  
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de la Ceja del Tambo  
Empresa de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Neiva - En Liquidación  
Fondo de Vivienda de Interés Social - Fovis de Urrao  
Fondo Financiero Especializado del Municipio de Santiago de Cali - F.F.E. - En Liquidación  
Fondo de Vivienda de Interés Social Soledad - En Liquidación

Se incorporaron dos (2) entidades:

- Nuevas:

Instituto Banco del Trabajo Profesor Julio Vergara - Yarumal  
Fondo de Desarrollo Social de El Retiro

## 3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

#### 3.2.1.1 Notas al Activo

A 31 de diciembre de 2008, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del Nivel Territorial, ascienden a \$179.102.990,5 millones, presentando un incremento de \$16.022.109,5 millones, equivalente al 9,8% frente al año 2007.

Cuadro 3 - 3

NIVEL TERRITORIAL ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2008		2007		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Propiedades, planta y equipo	50.021.994,4	27,9	47.782.161,5	29,3	2.239.832,9	4,7
Otros activos	37.506.996,2	20,9	29.547.205,4	18,1	7.959.790,9	26,9
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	30.283.223,0	16,9	29.900.463,6	18,3	382.759,4	1,3
Deudores	29.048.222,2	16,2	26.881.770,4	16,5	2.166.451,8	8,1
Efectivo	15.651.820,0	8,7	13.618.963,8	8,4	2.032.856,2	14,9
Inversiones e instrumentos derivados	10.667.026,6	6,0	9.448.291,5	5,8	1.218.735,1	12,9
Rentas por cobrar	4.759.653,9	2,7	4.326.255,2	2,7	433.398,7	10,0
Inventarios	869.876,2	0,5	813.235,2	0,5	56.641,0	7,0
Recursos naturales no renovables	39.785,6	0,0	36.965,9	0,0	2.819,7	7,6
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	-2.795.031,5	-1,6	-3.015.106,6	-1,8	220.075,1	-7,3
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	3.049.423,9	1,7	3.740.675,1	2,3	-691.251,2	-18,5
<b>TOTAL</b>	<b>179.102.990,5</b>	<b>100,0</b>	<b>163.080.881,0</b>	<b>100,0</b>	<b>16.022.109,5</b>	<b>9,8</b>

El grupo de mayor representatividad en los Activos con el 27,9% lo constituye, las Propiedades, planta y equipo, revelando un valor de \$50.021.994,4 millones para el 2008, que a su vez presenta un incremento de 4,7% en relación con el año 2007, equivalente en términos absolutos a \$2.239.832,9 millones, producto principalmente del aumento en Redes, líneas y cables de \$1.509.632,9 millones y de las Construcciones en curso por \$1.099.299,8 millones.

Del total de este grupo sobresalen las Edificaciones con \$16.483.104,6 millones, las cuales se encuentran registradas por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.614.450,6 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$1.506.820,6 millones, Bogotá D.C. con \$435.060,2 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$386.812,2 millones y Medellín con \$385.517,4 millones, entre otras.

También se destaca en este grupo, las Plantas, ductos y túneles que ascienden a \$14.961.182,2 millones, donde los mayores saldos son revelados por las Empresas Públicas de Medellín con \$3.163.386,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$2.008.948,7 millones, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.673.575,1 millones; seguidas por las Redes, líneas y cables por valor de \$13.070.435,5 millones, donde las entidades más representativas son: las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$2.565.351,0 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$2.307.667,6 millones, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.974.473,0 millones.

El segundo lugar en importancia con el 20,9% de representatividad dentro de los Activos lo ocupa los Otros activos con \$37.506.996,2 millones, revelando un incremento de \$7.959.790,9 millones el cual obedece al crecimiento de la Reserva financiera actuarial de \$3.789.454,6 millones, concentrado en los



Encargos fiduciarios; y de las Valorizaciones en \$3.714.614,1 millones, fundamentalmente en Plantas, ductos y túneles con \$884.209,1 millones, Terrenos con \$859.345,8 millones, Redes, líneas y cables con \$750.112,5 millones y Edificaciones con \$737.823,4 millones.

Al interior de este grupo se destacan las Valorizaciones por \$21.921.553,3 millones especialmente en Redes, líneas y cables por \$4.187.687,1 millones, en Inversiones en entidades privadas por \$3.724.749,9 millones, Terrenos por \$3.256.704,4 millones, Edificaciones por \$3.243.802,6 millones, y en Plantas, ductos y túneles por \$3.213.091,4 millones; de esta cuenta los principales saldos son reportados por las Empresas Publicas de Medellín con \$7.544.840,9 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$3.649.427,0 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.885.394,6 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.817.226,1 millones.

Asimismo, se resalta el saldo de la cuenta Reserva financiera actuarial por \$6.897.659,6 millones, representada en Encargos fiduciarios por \$5.933.531,4 millones registrados en su mayoría por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con \$1.691.993,5 millones, el Departamento de Antioquia con \$489.024,4 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$339.682,1 millones, y el Departamento de la Guajira con \$244.190,0 millones; y por Recursos entregados en administración con \$921.793,6 millones, donde los mayores saldos son reportados por Santiago de Cali con \$335.557,2 millones y Medellín con \$107.816,8 millones.

En tercer lugar de representatividad con el 16,9%, está el grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales con un saldo de \$30.283.223,0 millones, revelando una variación positiva de \$382.759,4 millones derivada del incremento en los Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$1.398.306,9 millones, en especial en Red terrestre con \$1.328.837,9 millones, y del crecimiento en los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción con \$522.633,0 millones, por concepto de Red Terrestre con \$505.490,2 millones; estas variaciones se vieron atenuadas por el aumento de la Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público por \$1.566.561,6 millones.

Este grupo se encuentra representado en su mayoría por la cuenta Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$32.687.366,3 millones, concentrados principalmente en Red terrestre por \$27.320.140,8 millones, registrados por el Departamento de Cundinamarca con \$4.053.417,3 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$3.669.134,0 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU con \$2.316.537,5 millones y Medellín con \$1.863.946,6 millones, entre otras entidades; y por la cuenta Parques recreacionales con \$2.365.093,8 millones reportados fundamentalmente por Medellín con \$577.106,8 millones, Bogotá D.C. con \$516.362,9 millones, Santiago de Cali con \$348.844,5 millones y el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte -IDRD- con \$123.624,3 millones.

En cuarto lugar representando el 16,2% del total del activo se encuentra el grupo de los Deudores, que equivale en términos absolutos a \$29.048.222,2 millones, presentando un aumento de \$2.166.451,8 millones, explicado principalmente por el incremento en las cuentas de Otros deudores por \$758.251,5 millones, Ingresos no tributarios por \$418.572,4 millones, Recursos entregados en administración por \$397.074,8 millones, Transferencias por cobrar por \$265.499,3 millones y en Servicios públicos por \$196.195,7 millones.

De este grupo se destacan las siguientes cuentas: Recursos entregados en administración por \$7.729.360,2 millones, los cuales se clasifican en:

- Encargos fiduciarios por \$4.394.075,0 millones, registrados por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$801.453,3 millones, Cartagena con \$358.203,7 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$308.346,2 millones y el Departamento de Antioquia con \$284.675,1 millones, entre otras entidades;

- Recursos en administración por \$3.335.285,1 millones, reportados en su mayoría por Medellín con \$860.515,4 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$558.555,4 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$496.756,0 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$493.753,3 millones y el Departamento del Meta con \$270.053,4 millones.

Seguidos por la cuenta Otros deudores por \$4.471.233,0 millones contabilizados principalmente por el Departamento de Cundinamarca con \$952.188,7 millones y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$927.192,0 millones;

Asimismo sobresale la cuenta de Ingresos no tributarios por \$4.377.343,0 millones, de este valor, \$2.007.918,8 millones pertenecen a Intereses revelados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$583.049,7 millones, Santiago de Cali con \$527.976,2 millones y Medellín con \$394.760,2 millones; y \$830.761,7 millones a Multas donde los mayores saldos los presentan nuevamente Bogotá D.C. con \$267.660,6 millones, Medellín con \$196.196,7 millones y Santiago de Cali con \$527.976,2 millones.

Otra cuenta significativa en el grupo de los Deudores corresponde los Avances y anticipos entregados por \$4.327.226,3 millones, éstos se encuentran distribuidos fundamentalmente en Anticipos para construcción de infraestructura por \$1.538.322,0 millones, Anticipos para proyectos de inversión por \$1.187.166,5 millones y Anticipo para adquisición de bienes y servicios por \$965.072,5 millones, de esta cuenta sobresalen las cifras reportadas por el Instituto de Desarrollo Urbano con \$1.322.751,4 millones, los Departamentos de Cundinamarca y Casanare con \$248.068,6 millones y 151.730,8 millones respectivamente, y por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$113.431,2 millones.

En el quinto lugar se ubica el grupo del Efectivo presentando un saldo de \$15.651.820,0 millones, donde el 97,7% del total se encuentra en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras por \$15.289.423,0 millones, registrados por Bogotá D.C. con \$1.043.976,1 millones, el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$904.256,8 millones y el Departamento de Antioquia con \$650.265,2 millones, entre otras entidades.

El sexto lugar de participación dentro de los activos corresponde al grupo de las Inversiones e Instrumentos Derivados para la vigencia 2008 ascienden a \$10.667.026,6 millones, mostrando una variación positiva de \$1.218.735,1 millones, originada básicamente en el aumento de las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$544.550,9 millones, en las Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$482.815,7 millones y en Inversiones administración de liquidez en títulos participativos por \$211.783,9 millones.

De este grupo sobresale el saldo de las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$3.951.389,3 millones concentrados en su mayoría en Certificados de depósito a término por \$3.372.261,6 millones, contabilizados significativamente por Bogotá D.C. con \$1.010.336,9 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$414.035,4 millones, y las Empresas Públicas de Medellín con \$279.489,2 millones.

Seguido por la cuenta de Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$3.115.905,3 millones, representadas principalmente en:

- Entidades privadas por \$2.165.309,9 millones donde sobresalen la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.533.547,5 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$256.553,7 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$121.920,3 millones;
- Sociedades de economía mixta por \$758.072,1 millones reportadas en especial por las Empresas Públicas de Medellín con \$374.540,6 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$152.161,0

millones;

De igual forma se destaca la cuenta de Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$2.329.390,6 millones, siendo los rubros más sobresalientes:

- Bonos y títulos emitidos por el gobierno general por \$1.120.183,7 millones representados por las Universidades del Valle y de Antioquia con \$664.472,9 millones y \$600.099,3 millones respectivamente.
- Certificados de depósito a término – CDT con \$927.925,3 millones concentrados en la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$581.335,7 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. con \$220.811,1 millones y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$125.411,4 millones.

El séptimo lugar lo ocupa el grupo de las Rentas por cobrar por \$4.759.653,9 millones, donde el mayor saldo se encuentra en Vigencias anteriores por \$3.455.512,8 millones, en la cual se destacan los saldos de los siguientes impuestos:

- Impuesto predial unificado por \$2.446.762,1 millones, siendo Bogotá D.C. con \$247.808,5 millones, Santiago de Cali con \$246.792,4 millones, Cartagena con \$225.423,8 millones, Santa Marta con \$219.799,5 millones y Barranquilla con \$213.515,3 millones, las entidades que revelan las mayores cifras;
- Impuesto de industria y comercio por \$661.096,5 millones, reportado por Bogotá D.C. con \$193.218,3 millones, Medellín con \$161.282,7 millones y Santiago de Cali con \$92.642,4 millones, entre otras entidades.

En el octavo lugar se ubica el grupo de Inventarios por valor de \$869.876,2 millones, donde las cuentas más representativas son: Materiales para la prestación de servicios por \$397.182,8 millones, Mercancías en existencia por \$215.287,7 millones y Productos en proceso por \$172.751,6 millones; del total de este grupo sobresalen las cifras reportadas por Departamento de Antioquia con \$83.136,8 millones, Metrovivienda con \$62.269,6 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$56.428,9 millones y la Industria Licorera de Caldas con \$55.901,5 millones.

Finalmente el grupo de Recursos naturales no renovables revela un saldo de \$39.785,6 millones, concentrado en Recursos no renovables en explotación por \$39.398,3 millones revelados por el municipio de La Cruz con \$16.585,0 millones, la E.S.P. EVAS Enviambientales S.A. con \$8.102,3 millones, y los municipios de San Jacinto del Cauca con \$4.339,2 millones y Bagadó con \$2.186,5 millones.

### **3.2.1.2 Notas al Pasivo**

Las obligaciones ciertas o estimadas del Nivel Territorial para la vigencia 2008, ascienden a \$54.578.901,3 millones, presentando un incremento de \$5.348.270,5 millones, equivalente al 10,9% frente a la vigencia 2007.

Cuadro 3 - 4

NIVEL TERRITORIAL PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Millones de pesos					
	2008		2007		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs	%
Pasivos estimados	19.264.069,3	35,3	17.651.215,1	35,9	1.612.854,3	9,1
Cuentas por pagar	11.818.044,6	21,7	11.095.559,7	22,5	722.484,9	6,5
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	11.181.244,0	20,5	12.407.148,0	25,2	-1.225.904,0	-9,9
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.256.205,0	17,0	6.764.461,5	13,7	2.491.743,5	36,8
Otros pasivos	3.833.068,9	7,0	2.831.130,8	5,8	1.001.938,1	35,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.111.433,6	5,7	2.630.897,2	5,3	480.536,4	18,3
Operaciones de banca central e instituciones financieras	646.037,4	1,2	433.074,9	0,9	212.962,5	49,2
Otros bonos y títulos emitidos	44.216,8	0,1	81.507,9	0,2	-37.291,1	-45,8
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	-4.575.418,3	-8,4	-4.664.364,2	-9,5	88.945,9	-1,9
<b>TOTAL</b>	<b>54.578.901,3</b>	<b>100,0</b>	<b>49.230.630,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5.348.270,5</b>	<b>10,9</b>

En primer lugar de importancia se encuentra el grupo de Pasivos estimados con un 35,3% del total de los pasivos, revelando un valor de \$19.264.069,3 millones a 31 de diciembre de 2008 presentando un aumento de \$1.612.854,3 millones con relación al año 2007, esta variación obedece principalmente al incremento de la Provisión para pensiones de \$1.066.911,2 millones, de la Provisión para bonos pensionales con \$336.326,8 millones y en la Provisión para contingencias por \$253.149,6 millones.

Sobresale dentro de este grupo la cuenta Provisión para pensiones por \$13.261.384,6 millones, donde las mayores cifras son reveladas por: la E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por valor de \$1.359.329,5 millones, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones por \$1.262.172,9 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$938.071,7 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por valor de \$860.932,0 millones.

Seguida por las siguientes cuentas: Provisión para bonos pensionales por \$3.036.477,1 millones registrada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con \$1.262.172,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$325.822,6 millones la E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$253.583,4 millones y la Universidad de Antioquia con \$221.718,3 millones, entre otras entidades; y por la Provisión para contingencias por \$2.063.345,0 millones, contabilizada en su mayoría por el Departamento del Valle del Cauca con \$379.452,3 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$319.891,9 millones, Bogotá D.C. con \$137.316,4 millones y por las Empresas Públicas de Medellín con \$109.770,5 millones.

En segundo lugar se ubica el grupo de Cuentas por pagar con un 21,7% de representatividad dentro de los Pasivos, es decir \$11.818.044,6 millones, revelando un incremento de \$722.484,9 millones, explicado principalmente por las variaciones en la Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$329.886,8 millones y en Recursos recibidos en administración por \$297.706,2 millones.

El mayor saldo dentro de este grupo corresponde a la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$3.716.466,3 millones, clasificados en:

- Bienes y servicios por \$2.539.520,5 millones, donde algunos de los saldos son revelados por las Empresas Públicas de Medellín con \$228.471,2 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$177.309,8 millones, Cartagena con \$146.984,6 millones y los Departamentos de Cundinamarca y del Valle del Cauca con \$109.331,1 millones y \$103.031,8 millones respectivamente.

- Proyectos de inversión por \$1.176.945,9 millones, reportados entre otros por el Departamento de Casanare con \$96.962,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$86.155,2 millones y por los Departamentos de Putumayo y Huila con \$66.326,1 millones y \$59.895,0 millones respectivamente.

Seguido por la cuenta Acreedores por valor de \$3.301.376,9 millones, principalmente por concepto de Otros acreedores por \$1.658.596,4 millones, revelados fundamentalmente por el Departamento de Cundinamarca con \$1.004.056,1 millones y por el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU con \$286.061,2 millones.

Otra cuenta importante en este grupo son los Recursos recibidos en administración por \$1.150.682,9 millones reportados en su mayoría por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$342.344,6 millones, la Empresa de Desarrollo Urbano – IDU con \$277.226,0 millones, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$257.117,7 millones y Bogotá D.C. con \$197.743,2 millones.

En tercer lugar se encuentra el grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central representando el 20,3% del total del Pasivo con un saldo de \$11.181.244,0 millones, el cual revela a su vez una disminución de \$1.225.904,0 millones, explicada por la reducción en las Operaciones de crédito público externas de largo y corto plazo por \$1.139.106,8 millones.

De este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$6.248.409,6 millones, las cuales se encuentran representadas en su mayoría en:

- Préstamos contraídos con la banca comercial por \$3.508.910,8 millones, reveladas principalmente por Santiago de Cali con \$522.660,9 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$283.273,6 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$241.473,9 millones y por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$217.963,2 millones; y
- Otros bonos y títulos emitidos por \$2.061.755,6 millones, donde los saldos más significativos son reportados por Bogotá D.C. con \$911.906,3 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$367.040,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$290.000,0 millones y Medellín con \$179.000,0 millones.

Le sigue en importancia el valor de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por valor de \$4.455.388,8 millones, donde el 73,6% de este saldo está concentrado en Préstamos con la banca multilateral por \$1.893.977,7 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$944.236,4 millones y Bogotá D.C. con \$555.076,1 millones las entidades que reportan las mayores cifras; y en Préstamos con la banca comercial por \$1.385.369,5 millones, revelados básicamente por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.368.589,9 millones.

El cuarto lugar con el 16,8% del total de los pasivos, lo ocupa el grupo de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con \$9.256.205,0 millones, reflejando un incremento de \$2.491.743,5 millones especialmente en Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con \$1.965.890,1 millones, por concepto de Préstamos con la banca comercial.

El saldo de este grupo esta clasificado principalmente en:

- Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por valor de \$5.498.245,9 millones, concentradas en Préstamos del gobierno general por \$4.975.702,0 millones, de los cuales \$3.911.129,1 millones corresponden a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda., y \$753.952,0 millones a las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.;

- Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por valor de \$2.843.795,3 millones, en especial por Préstamos con la banca comercial con \$2.137.100,0 millones, registrados en su mayoría por la E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. con \$1.682.692,5 millones y por la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$325.320,6 millones.

En quinto lugar se encuentran los Otros pasivos, que para la vigencia 2008 alcanzan un valor de \$3.833.068,9 millones, presentando un aumento de \$1.001.938,1 millones, explicado particularmente por el crecimiento de los Créditos diferidos en \$790.800,2 millones y del Anticipo de impuestos por \$100.944,8 millones.

En este grupo se destacan:

- Los Créditos diferidos por \$2.087.731,1 millones, reportados principalmente por Cartagena con \$632.817,8 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$409.386,7 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$250.821,2 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$223.918,6 millones y Santiago de Cali con \$201.937,9 millones;
- Los Recaudos a favor de terceros por \$787.792,4 millones, revelados entre otras entidades por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$84.422,6 millones, la Empresa de Vivienda de Antioquia con \$69.193,7 millones, la Federación Nacional de Departamentos con \$55.171,0 millones y el Departamento de Antioquia con \$52.352,2 millones; y
- Los Ingresos recibidos por anticipado por \$685.938,4 millones, registrados básicamente por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$250.000,0 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU con \$129.919,1 millones y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$49.283,8 millones.

El sexto lugar lo ocupa el grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$3.111.433,6 millones, el cual revela un incremento de \$480.536,4 millones, originado en el aumento de los Salarios y prestaciones sociales con \$216.532,2 millones y de las Pensiones y prestaciones económicas por pagar con \$228.025,6 millones.

De este grupo sobresalen los Salarios y las prestaciones sociales por \$2.084.428,6 millones, donde se destacan los saldos reportados por Buenaventura con \$113.828,7 millones, Bogotá D.C. con \$98.007,5 millones, Santa Marta con \$92.224,6 millones y el Departamento de Córdoba con \$89.639,8 millones; y las Pensiones y prestaciones económicas por pagar por \$896.451,0 millones, siendo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$121.943,1 millones y los Departamentos de Antioquia con \$133.647,7 millones, Valle del Cauca con \$116.292,8 millones, Magdalena con \$78.076,9 millones y Boyacá con \$68.683,6 millones, las entidades que registran las mayores cifras.

El séptimo lugar en participación corresponde al grupo de las Operaciones de Banca Central e instituciones financieras, concentradas en Operaciones de captación y servicios financieros presentando un saldo de \$646.037,4 millones, con un aumento de \$212.962,5 millones en especial por Depósitos de ahorro; los principales saldos en este grupo son revelados por Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$421.772,1 millones, el Instituto Financiero del Valle -INFIVALLE- con \$94.066,8 millones y el Instituto Financiero del Norte de Santander -IFINORTE- con \$42.704,6 millones.

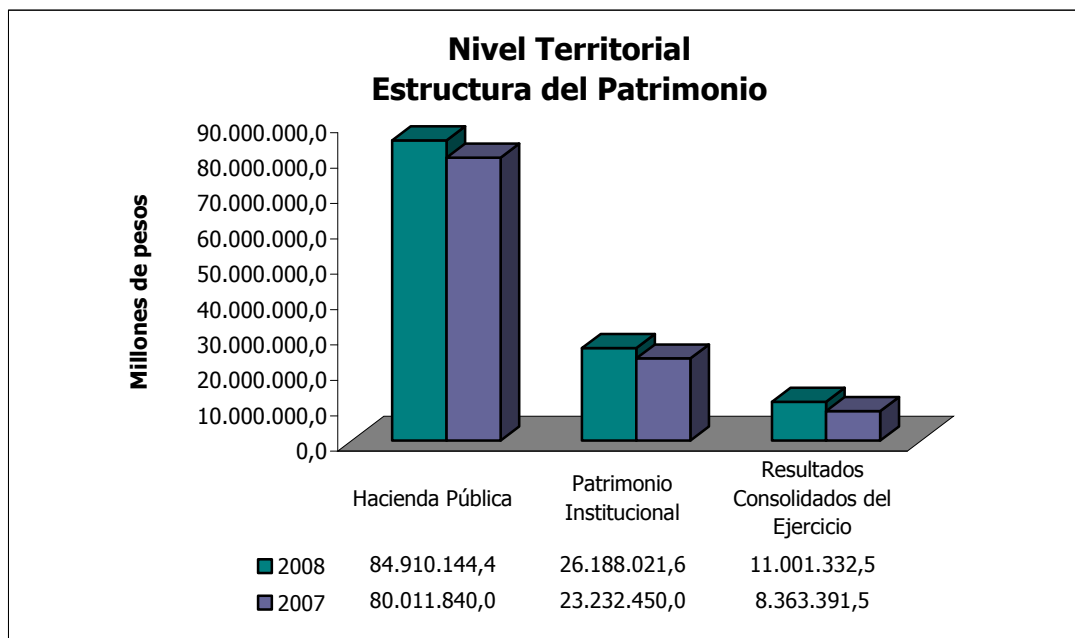
Finalmente los Otros bonos y títulos por \$44.216,8 millones se encuentran concentrados en Bonos pensionales, donde las mayores cifras las reportan Becerril con \$15.360,3 millones, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con \$10.549,2 millones, la E.S.E. Hospital Mental de

Antioquia - HOMO - con \$3.594,8 millones y los Departamentos del Magdalena con \$2.535,8 millones, Meta con \$2.527,3 millones y Cauca con \$1.932,5 millones.

### 3.2.1.3 Notas al patrimonio

El patrimonio del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2008, asciende a \$122.099.498,5 millones, revelando un incremento de \$10.491.817,1 millones, es decir el 9,4%, explicado por los aumentos en la Hacienda pública por \$4.898.304,4 millones, el Patrimonio Institucional por \$2.955.571,6 millones y en los Resultados consolidados del ejercicio por \$2.637.941,0 millones.

Grafico 3-2



Para la vigencia 2008, el grupo de la Hacienda Pública asciende a \$84.910.144,4 millones, presentando un incremento de \$4.898.304,4 millones, que tiene su origen en la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial con \$2.922.703,5 millones, principalmente por Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado societarias; seguido por la variación positiva del Capital fiscal por \$2.211.317,2 millones, en especial en los Departamentos con \$1.571.824,2 millones; estos aumentos se vieron contrarrestados por el crecimiento de las Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones en \$1.025.061,1 millones.

La cuenta más significativa en el grupo de la Hacienda pública con un 79,0% de participación es el Capital Fiscal por valor de \$67.116.005,2 millones, el cual se encuentra distribuido en:

- Municipios con \$38.139.714,2 millones, donde sobresalen: Medellín con \$12.237.493,3 millones, Palmira con \$1.077.375,5 millones, Santiago de Cali con \$724.986,8 millones y San José de Cúcuta con \$545.771,4 millones.
- Departamentos con \$19.750.296,9 millones, representados en su mayoría por Cundinamarca con \$4.376.798,6 millones, Valle del Cauca con \$3.818.395,6 millones, Antioquia con \$2.142.925,6 millones y Casanare con \$1.876.527,1 millones; y

- Distritos con \$9.225.994,1 millones, de los cuales se destacan Bogotá D.C. con \$6.130.919,3 millones, Barranquilla con \$1.487.574,0 millones, Cartagena con \$1.422.335,6 millones y Santa Marta con \$185.165,2 millones.

Le sigue la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial por \$12.472.953,9 millones, el cual se encuentra concentrado en Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado societarias por \$12.301.182,1 millones, contabilizados principalmente por Medellín con \$7.046.238,7 millones, Bogotá D.C. con \$4.531.570,3 millones y el Departamento de Caldas con \$288.732,0 millones.

A 31 de diciembre de 2008, el Patrimonio institucional en el Nivel Territorial alcanza la suma de \$26.188.021,6 millones, presentando un aumento de \$2.955.571,6 millones, el cual obedece fundamentalmente a la variación positiva del Capital fiscal por \$1.988.187,4 millones.

En este grupo sobresale el valor de la cuenta Capital fiscal con \$11.327.425,2 millones, donde los principales saldos son registrados por el Instituto de Desarrollo Urbano –IDU con \$4.125.867,8 millones, el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$986.290,8 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$879.125,4 millones y la Universidad de Antioquia con \$609.041,8 millones.

Le sigue la cuenta Superávit por valorización por \$7.350.351,6 millones, representada en su mayoría por:

- Redes, líneas y cables por \$2.536.994,0 millones, concentradas en las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$1.255.440,0 millones y en la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.079.296,2 millones;
- Terrenos con \$1.317.910,9 millones, donde los saldos significativos los revelan las Empresas Públicas de Medellín con \$569.640,2 millones, las Empresas Varias de Medellín con \$245.371,2 millones y la Universidad del Valle con \$240.878,0 millones; y
- Edificaciones con \$1.243.973,9 millones, reportados en gran parte por las Empresas Públicas de Medellín con \$962.324,8 millones y la E.S.P. TERMOEMCALI I S.A. con \$239.492,3 millones.

Otra de las cuentas representativas es Reservas con \$2.394.001,9 millones, contabilizadas principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$2.008.787,1 millones.

En cuanto a los Resultados consolidados del ejercicio para el período contable 2008 estos ascendieron a \$11.001.332,5 millones siendo estos reportados principalmente por Medellín con \$1.543.302,8 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$1.331.728,5 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$957.013,2 millones y Bogotá D.C. con \$842.569,1 millones.

No obstante, las mayores pérdidas las revelaron el Departamento del Valle del Cauca con \$319.291,2 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$289.575,5 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. con \$180.699,9 millones, el municipio de Bello con \$82.838,0 millones y el Departamento de Córdoba con \$72.611,1 millones.

### **3.2.1.4 Cuentas de Orden Deudoras**

Las Cuentas de orden deudoras, por medio de las cuales pueden generarse derechos que afectan la estructura financiera de las entidades contables públicas del Nivel Territorial, revelan a diciembre de 2008 un saldo de \$29.423.869,4 millones, las cuales aumentaron con respecto al año 2007 en 13,7%, es decir en \$3.535.236,1 millones.



Cuadro 3 - 5

<b>NIVEL TERRITORIAL CUENTAS DE ORDEN A 31 DE DICIEMBRE</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>Millones de pesos</b>	
			<b>Variación</b>	
			<b>Abs.</b>	<b>%</b>
<b>DEUDORAS</b>				
Derechos contingentes	9.953.758,1	8.471.832,5	1.481.925,6	17,5
Deudoras fiscales	10.691.120,7	8.260.964,0	2.430.156,7	29,4
Deudoras de control	8.778.990,6	9.155.836,7	-376.846,2	-4,1
Deudoras por contra (Cr)	-29.423.869,4	-25.888.633,3	-3.535.236,1	13,7
<b>ACREEDORAS</b>				
Responsabilidades contingentes	27.844.217,6	27.743.236,5	100.981,2	0,4
Acreeedoras fiscales	7.824.217,5	8.116.883,0	-292.665,5	-3,6
Acreeedoras de control	19.511.107,4	14.624.584,0	4.886.523,4	33,4
Acreeedoras por contra (Db)	-55.179.542,5	-50.484.703,4	-4.694.839,1	9,3

El grupo de mayor representatividad corresponde a las cuentas Deudoras fiscales compuestas por las diferencias entre el valor registrado en la contabilidad y los determinados para propósitos de información tributaria con \$10.691.120,7 millones, presentando un incremento de \$2.430.156,7 millones; en esta cuenta los saldos más significativos los revelan Empresas Públicas de Medellín con \$4.246.012,3 millones, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$1.848.299,7 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.181.154,7 millones.

Le sigue los Derechos contingentes por valor de \$9.953.758,1 millones, revelando un aumento de \$1.481.925,6 millones con respecto al año anterior; esta cuenta se encuentra conformada principalmente por:

- Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$5.818.801,1 millones, reportados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$1.675.219,0 millones y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$1.368.754,0 millones; y
- Otros derechos contingentes por valor de \$2.971.593,3 millones, donde sobresalen la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.036.501,6 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$474.217,0 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$231.493,0 millones y el Instituto de Desarrollo Urbano con \$228.542,6 millones.

Por último, el saldo de las cuentas Deudoras de control que permiten a las entidades ejercer vigilancia administrativa sobre los bienes y derechos adquiridos con terceros, asciende a \$8.778.990,6 millones, presentando una disminución de \$376.846,2 millones frente a la vigencia anterior, este grupo se encuentra constituido básicamente por:

- Otras cuentas deudoras de control por \$3.754.349,3 millones, reveladas en su mayoría por E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$593.152,6 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$557.779,1 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$234.244,3 millones y la E.S.P. Aguas de Cartagena S.A. con \$226.596,9 millones;

- Ejecución de proyectos de inversión por \$1.647.102,5 millones, siendo la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. con \$664.032,2 millones y Metroplus S.A. con \$211.660,7 millones las entidades más representativas por este concepto; y
- Activos retirados por \$662.748,5 millones, contabilizados por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$166.223,0 millones, la E.S.P. EDATEL S.A. con \$62.148,5 millones, entre otras entidades.

### **3.2.1.5 Cuentas de Orden Acreedoras**

Las cuentas de orden acreedoras, que representan hechos o circunstancias, compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones alcanzaron para el 2008 un valor de \$55.179.542,5 millones y de acuerdo con la cifra reportada el año anterior presentan un aumento de \$4.694.839,1 millones.

El monto más representativo lo constituye el grupo Responsabilidades contingentes por valor de \$27.844.217,6 millones conformada principalmente por:

- Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$16.645.070,2 millones registradas en su mayoría por Bogotá D.C. con \$2.198.359,0 millones, el Departamento del Caquetá con \$1.427.645,4 millones, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio -Transmilenio S.A. con \$1.303.678,3 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.121.208,2 millones; y
- Otras responsabilidades contingentes por \$8.283.244,1 millones, reveladas en mayor parte por Medellín con \$1.778.853,4 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. con \$1.682.692,5 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.469.615,5 millones, Bogotá D.C. con \$656.742,9 millones y Pereira con \$518.945,2 millones.

A 31 de diciembre de 2008, el grupo de las cuentas Acreedoras de Control alcanza un monto de \$19.511.107,4 millones, concentrados en:

- Otras cuentas acreedoras de control por \$13.090.156,8 millones, siendo la Empresa de Transporte del Tercer Milenio -Transmilenio S.A. con \$4.199.850,1 millones, Bogotá D.C. con \$2.719.671,3 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.032.797,0 millones, el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$774.430,1 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$720.631,2 millones y el Instituto de Desarrollo Urbano con \$615.288,0 millones, las entidades que revelan los mayores saldos;
- Contratos de leasing operativo por \$3.428.017,7 millones, registrados principalmente por las Empresas de Servicios Públicos Municipales de Fusagasugá con \$3.199.000,0 millones y la E.S.P. TERMOEMCALI I S.A. con \$136.634,6 millones; y
- Préstamos por recibir por \$1.606.372,4 millones, contabilizados básicamente por Bogotá D.C. con \$538.378,4 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$448.718,0 millones, el Departamento de Antioquia con \$307.282,6 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$135.346,2 millones.

Por su parte el grupo Acreedoras fiscales para la vigencia 2008 asciende a \$7.824.217,5 millones el cual revela una disminución de \$292.665,5 millones, los mayores saldos para este grupo son reportados por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$2.583.595,3 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$2.210.994,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con

\$803.380,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$794.830,6 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$690.960,0 millones, estas entidades constituyen el 90,5% del total de este grupo.

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

#### 3.2.2.1 Ingresos

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

Para la vigencia 2008, los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial ascendieron a \$70.455.208,5 millones, representando así el 15,7% del PIB, revelando un aumento de \$7.789.565,4 millones en relación con el año anterior, equivalente al 12,4% con relación al 2007, lo cual se explica principalmente por el aumento de los ingresos obtenidos por Transferencias en \$3.450.086,3 millones, Ingresos fiscales \$1.891.087,1 millones y Venta de servicios en \$1.561.390,3 millones.

Cuadro 3 - 6

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE									
Millones de pesos									
CONCEPTO	2008			2007			Variación		
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%	
Transferencias	23.412.263,8	33,2	4,9	19.962.177,5	31,9	4,6	3.450.086,3	17,3	
Ingresos fiscales	20.313.454,4	28,8	4,3	18.422.367,3	29,4	4,3	1.891.087,1	10,3	
Venta de Servicios	19.728.763,6	28,0	4,1	18.167.373,3	29,0	4,2	1.561.390,3	8,6	
Otros Ingresos	7.893.414,5	11,2	1,7	7.066.598,6	11,3	1,6	826.815,9	11,7	
SalDOS de operaciones recíprocas en los ingresos	2.229.467,9	3,2	0,5	2.505.634,5	4,0	0,6	-276.166,6	-11,0	
Venta de Bienes	889.185,3	1,3	0,2	948.977,4	1,5	0,2	-59.792,2	-6,3	
Operaciones Interinstitucionales	419.328,4	0,6	0,1	501.718,1	0,8	0,1	-82.389,8	-16,4	
Administración del sistema general de pensiones	24.770,0	0,0	0,0	85.560,8	0,1	0,0	-60.790,8	-71,0	
Ajustes por Inflación	3.496,4	0,0	0,0	16.504,4	0,0	0,0	-13.008,0	-78,8	
<b>TOTAL</b>	<b>70.455.208,5</b>	<b>100</b>	<b>15,7</b>	<b>62.665.643,1</b>	<b>100</b>	<b>15,7</b>	<b>7.789.565,4</b>	<b>12,4</b>	

Los conceptos más representativos de esta clase se desagregan a continuación, de conformidad con el aumento o disminución reportada por las entidades territoriales.

##### 3.2.2.1.1 Transferencias

Comprenden los recursos originados en traslados sin contraprestación directa, efectuados entre las entidades contable públicas de los diversos niveles y sectores.

El grupo de Transferencias a diciembre 31 de 2008 ascienden a \$23.412.263,8 millones, cifra que aumentó en \$3.450.086,3 millones, que equivale al 17,3% con relación al año 2007, esta variación se origina por las subcuentas Sistema general de participaciones por valor de \$2.611.104,6 millones, Sistema general de seguridad social en salud con \$532.408,8 millones y Otras transferencias con \$306.572,9 millones.

El Sistema general de participaciones a diciembre 31 de 2008 ascendió a \$18.526.912,3 millones, subcuenta que se incrementó en \$2.611.104,6 millones que equivale al 49,5% de la variación del grupo. Esta variación es explicada principalmente por las siguientes entidades: Bogotá D.C. con \$190.756,5 millones, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$188.592,4 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$105.592,2 millones, Departamento del Cauca con \$85.316,8 millones y Medellín con \$75.663,4 millones.

Otras transferencias presentan un saldo de \$3.350.837,6 millones, la cual aumentó en \$306.572,9 millones, explicado principalmente por el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$136.590,2 millones, Departamento de Cundinamarca con \$85.539,9 millones y Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones (Distrito Capital) con \$67.488, 2 millones, atenuado por las entidades de Aguas Manantiales de Pácora E.S.P. con \$100.000,0 millones, Departamento de Magdalena con \$58.510,1 millones, Departamento del Valle del Cauca con \$46.205,9 millones y Departamento de Córdoba con \$32.565,0 millones.

La cuenta Sistema general de seguridad social en salud presentó un saldo de \$1.534.514,0 millones que equivale al 6,0% del total del grupo, donde las principales entidades que se destacan son: Santiago de Cali \$67.782,1 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$67.341,1 millones, Medellín con \$51.508,3 millones y Sincelejo con \$23.680,0 millones.

### **3.2.2.1.2 Ingresos fiscales**

A 31 de diciembre de 2008 revelan un saldo de \$20.313.454,4 millones, presentando un aumento de \$1.891.087,1 millones, equivalente al 10,3% respecto a los reportados el año anterior; estos se encuentran conformados principalmente en un 61,9% por Ingresos tributarios y en un 38,0% por Ingresos no tributarios.

Los Ingresos tributarios para la vigencia 2008 ascienden a \$12.948.043,7 millones cifra superior en \$927.186,5 millones frente al año anterior, variación explicada principalmente por el aumento en las subcuentas de Impuesto de industria y comercio con \$577.306,8 millones, Impuesto predial unificado con \$288.378,4 millones e Impuestos sobre vehículos automotores con \$63.601,6 millones.

En los Ingresos tributarios se destacan las entidades con mayor participación como: Bogotá D.C. con \$4.033.359,9 millones, Medellín con \$951.810,3 millones, Departamento de Antioquia con \$839.711,9 millones, Departamento de Cundinamarca \$566.106,5 millones y Santiago de Cali con \$451.246,2 millones.

Los Ingresos no tributarios a diciembre 31 de 2008 ascendieron a \$7.860.862,4 millones presentando un aumento de \$1.189.567,9 millones con relación al año 2007, variación que se origina fundamentalmente por las subcuentas de:

- Regalías y compensaciones monetarias por \$1.225.415,9 millones reportado por las entidades Departamento de Casanare por \$115.787,6 millones, Departamento del Meta por \$247.005,6 millones y Departamento de la Guajira por valor de \$93.846,8 millones.
- Así mismo, la subcuenta de Contribuciones en \$539.556,4 millones reportada principalmente por Instituto de Desarrollo Urbano por \$511.448,2 millones, Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. \$12.730,2 millones y el Instituto de Valorización de Manzanas-INVIMA con \$6.384,9 millones.

- Otra de las subcuentas es Renta del monopolio de juegos de suerte y azar por \$23.483,3 millones, explicado principalmente por el Departamento de Santander por \$11.422,7 millones, Departamento de Atlántico por valor de \$650,7 millones y el Departamento de Casanare \$144,9 millones.
- Por último la subcuenta de Derechos de tránsito por valor de \$35.893,6 millones esta reportada por Bogotá D.C. \$6.161,6 millones y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural por valor \$1.425,4 millones, entre otras.
- Los anteriores aumentos son contrarrestados por las disminuciones en los rubros de Intereses por \$315.484,7 millones, Sanciones por \$115.583,4 millones, Otros ingresos no tributarios \$82.348,0 millones y Estampillas \$54.904,7 millones.

A continuación se presenta el orden de participación de esta cuenta con respecto a la vigencia 2008:

Cuadro 3 - 7

<b>NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE</b>		
Millones de pesos		
CONCEPTO	2008	
	VALOR	% PAR
Impuesto de industria y comercio	3.795.300,4	29,3
impuesto predial unificado	2.785.023,9	21,5
Impuesto al consumo de cerveza	1.351.449,8	10,4
Sobretasa a la gasolina	1.283.251,4	9,9
Impuesto sobre vehículos automotores	717.909,6	5,5
Impuesto de registro	541.637,0	4,2
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	423.330,2	3,3
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	339.114,5	2,6
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	268.394,4	2,1
Iva de licores a productores	232.740,4	1,8
Impuesto a la venta de cerveza 8%	229.496,3	1,8
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	185.704,6	1,4
Sobretasa al acpm	173.190,0	1,3
Impuesto de avisos, tableros y vallas	162.474,2	1,3
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	112.337,1	0,9
Otros impuestos municipales	102.173,0	0,8
Otros impuestos distritales	59.139,8	0,5
Otros impuestos departamentales	53.762,6	0,4
Impuesto a degüello de ganado mayor	38.964,0	0,3
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	22.587,4	0,2
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	16.993,0	0,1
Impuesto por la ocupación de vías	14.764,7	0,1
Impuesto a la gasolina y acpm	8.574,8	0,1
Impuesto a loterías foráneas	8.228,2	0,1
Impuesto de espectáculos públicos	7.115,6	0,1
Impuesto unificado de azar y espectáculos	5.066,9	0,0
Impuesto por el uso del subsuelo	3.268,7	0,0
Impuesto a degüello de ganado menor	3.227,7	0,0
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	2.142,8	0,0
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	446,5	0,0
Impuesto sobre los remates	234,1	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>12.948.043,7</b>	<b>100</b>

### **3.2.2.1.3 Venta de servicios**

Los ingresos por la Venta de servicios ascendieron durante el 2008 a \$19.728.763,6 millones, cifra superior en \$1.561.390,3 millones, es decir un 8,5% con relación al año anterior.

Del total de los ingresos por Venta de servicios se destacan:

- Servicio de energía por \$4.461.660,4 millones revelado en su mayoría por: Empresas Públicas de Medellín con \$2.823.752,5 millones, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P con \$649.825,6 millones y la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.- E.S.P. con \$377.573,3 millones.
- Servicio de telecomunicaciones por \$3.966.466,4 millones donde E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.473.065,8 millones, E.S.P EPM Telecomunicaciones con \$1.439.444,1 millones y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$272.822,7 millones registran las cifras más significativa.
- Servicio de acueducto por \$1.817.469,9 millones reportados por las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P con \$210.189,3 millones, Empresas Públicas de Medellín con \$243.707,9 millones y Empresas Públicas Municipales de Cartago \$11.164,9 millones.
- Servicio de alcantarillado por \$1.248.070,5 millones siendo E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$423.634,8 millones, Empresa Públicas de Medellín con \$326.488,3 millones, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$186.571,8 millones, las entidades que mayor valor reportaron.

### **3.2.2.1.2 Otros ingresos**

Este concepto, durante el año 2008 alcanzó la suma de \$7.893.414,5 millones, cifra superior en \$826.815,9 millones equivalente al 11,7% con respecto al año anterior.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por Financieros con \$3.310.744,7 millones, Ajuste de ejercicios anteriores por \$1.655.326,4 millones y Extraordinarios por \$1.092.733,2 millones. La primera cuenta está registrada básicamente por la E.S.P. Empresas de Energía de Bogotá S.A. por \$582.035,9 millones, Bogotá D.C. \$313.680,7 millones, Medellín con \$170.511,8 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$160.761,0 millones; el segundo caso se explica por el registro del Departamento de Casanare con \$178.481,9 millones, Arauca con \$125.008,8 millones, Departamento de Cundinamarca con \$118,792,5 millones y E.S.E Hospital Universitario San José-Popayán con \$92.533,6 millones.

En tercer lugar se encuentran los ingresos Extraordinarios representados principalmente por E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$214.049,4 millones, Departamento del Valle del Cauca con \$75.694,5 millones, Instituto de Desarrollo Urbano - IDU con \$46.309,2 millones y la Universidad de Cartagena con \$44.998,6 millones.

### **3.2.2.2 Gastos**

En este concepto se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Cuadro 3 - 8

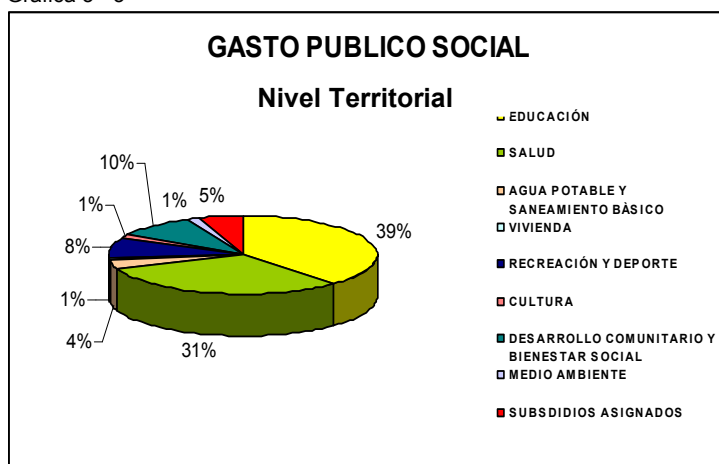
NIVEL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
CONCEPTO	Millones de pesos							
	2008			2007			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Gasto público social	21.734.296,2	50,1	4,6	20.341.269,4	50,5	4,7	1.393.026,8	6,8
De administración	12.650.882,0	29,2	2,7	12.117.979,2	30,1	2,8	532.902,8	4,4
Otros gastos	5.950.398,3	13,7	1,2	4.250.036,0	10,6	1,0	1.700.362,3	40,0
Saldo de peraciones reciprocas en los gastos	2.777.808,1	6,4	0,6	3.079.048,5	7,6	0,7	-301.240,4	-9,8
De operación	2.508.233,7	5,8	0,5	2.827.929,2	7,0	0,7	-319.695,5	-11,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.997.504,1	4,6	0,4	2.356.616,6	5,9	0,5	-359.112,6	-15,2
Transferencias	1.003.294,6	2,3	0,2	1.033.481,0	2,6	0,2	-30.186,4	-2,9
Operaciones interinstitucionales	210.168,3	0,5	0,0	181.195,4	0,5	0,0	28.972,8	16,0
Participación del interes minoritario en los resultados	106.480,9	0,2	0,0	231.400,4	0,6	0,1	-124.919,5	-54,0
<b>TOTAL</b>	<b>43.383.449,9</b>	<b>100</b>	<b>10,3</b>	<b>40.260.858,7</b>	<b>100</b>	<b>10,7</b>	<b>3.122.591,3</b>	<b>7,8</b>

Los Gastos de las entidades que conforman el Nivel Territorial, a diciembre 31 del 2008, ascendieron a \$43.383.449,9 millones es decir el 10,3% del PIB, mostrando un incremento en términos nominales de \$3.122.591,3 millones, es decir el 7,8% en relación con el 2007 reflejado principalmente en las cuenta de Gasto público social, De administración y Otros gastos.

### 3.2.2.1.1 Gasto público social

Representa los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y las orientadas al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Grafica 3 - 3



A 31 de diciembre de 2008 estos recursos ascendieron a \$21.734.296,2 millones, reflejando un incremento del 6,8% equivalente a \$1.393.026,8 millones, principalmente el saldo se refleja en los rubros de Educación con \$8.868.492,2 millones, Salud con \$7.129.918,6 millones y Desarrollo comunitario y bienestar social con \$2.248.180,3 millones.

De la totalidad del Gasto Público Social, el rubro de Educación con un aumento de \$823.295,3 millones que equivale al 38,3% del total de la variación, entre

los cuales se destaca el incremento de las subcuentas de: Sueldos y Salarios por \$912.658,3 millones, Contribuciones imputadas con \$120.490,5 millones y Asignación de bienes y servicios con \$105.993,3 millones, lo anterior se encuentra mitigado principalmente por la disminución de otros conceptos tales como Asignación de bienes y servicios por \$361.609,1 millones y Generales con \$15.926,9 millones.

Sobresalen las siguientes entidades en el rubro de Educación: Departamento de Antioquia con \$614.188,9 millones, Bogotá D.C. con \$408.093,5 millones, Departamento de Córdoba con \$391.559,2 millones y Departamento del Valle del Cauca con \$356.458,2 millones, entre las 1052 empresas que registraron el total de la cuenta.

El rubro de Salud por valor de \$7.129.918,6 millones, se concentra las subcuentas Régimen subsidiado por valor de \$4.087.812,6 millones, en segundo lugar se encuentra Asignación de bienes y servicios por valor de \$697.801,7 millones y por último Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud con \$513.948,5 millones; la cuenta de Salud es reportada por 1135 entidades de las que fundamentalmente se destacan el Departamento de Antioquia con \$929.218,9 millones, Bogotá D.C. con \$444.403,6 millones, el Departamento de Córdoba con \$273.107,4 millones y el Departamento del Valle del Cauca con \$254.591,2 millones.

Así mismo, se resalta la participación del Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social con \$2.248.180,3 millones, registrado básicamente en Generales por valor de \$1.082.596,1 millones y Asignación de bienes y servicios con \$1.076.308,7 millones que sumadas equivalen al 96,0% del total de la cuenta. Las entidades que registraron los mayores saldos de Desarrollo comunitario y bienestar social son: Toca con \$557.699,3 millones, Nemocón con \$183.166,7 millones, Molagavita con \$132.859,7 millones y Concepción - Antioquia con \$98.558,0 millones entre las 1298 que registraron el total de la cuenta.

#### **3.2.2.1.2 Gastos de administración**

A 31 de diciembre de 2008, los Gastos de administración revelan un saldo de \$12.650.882,0 millones, presentando un incremento de \$532.902,8 millones, equivalente al 4,4%.

El principal aumento se presenta por concepto de Contribuciones imputadas por \$435.750,1 millones registradas principalmente por: Departamento del Atlántico con \$97.195,4 millones, E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$83.257,6 millones, Santiago de Cali con \$61.147,6 millones y Departamento de Boyacá con \$60.442,2 millones.

En segundo lugar la cuenta de Sueldos y salarios con \$204.892,4 millones, variación registrada fundamentalmente por: Bogotá D.C. con \$41.418,1 millones, Santiago de Cali con \$36.557,7 millones, Departamento del Meta con \$26.727,3 millones y Departamento de Nariño con \$17.792,8 millones.

En tercer lugar le siguen Contribuciones efectivas que se incrementó en \$135.470,1 millones, siendo las mayores variaciones las reportadas por el Departamento de Cundinamarca con \$53.394,9 millones, Bogotá D.C. con \$7.874,7 millones y Neiva con \$6.575,0 millones las entidades que revelan las mayores cifras.

Así mismo, se encuentra una disminución en la subcuenta de Generales por \$248.788,2 millones.

#### **3.2.2.1.3 Otros gastos**

Los gastos revelados en este grupo alcanzan la suma de \$5.950.398,0 millones, presentando un aumento de \$1.700.362,3 millones, es decir un 40,0% con respecto a los reportados en el año anterior.

La variación de estos gastos se explica básicamente por el incremento del Ajuste de ejercicios anteriores por \$846.653,2 millones, especialmente en Gastos de administración que en conjunto ascienden a \$303.065,4 millones, Otros gastos con \$217.365,4 millones y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$116.332,7 millones; para esta cuenta, las entidades que revelaron estas variaciones son:



Departamento del Meta con \$256.030,6 millones, Bello con \$112.432,8 millones y Departamento del Cesar con \$102.294,1 millones.

Le sigue la cuenta de Ajustes por diferencia en cambio la cual presentó un incremento de \$535.768,9 millones con relación al año anterior, donde los mayores conceptos se encuentran en Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con \$401.380,9 millones, Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$366.967,0 millones y Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$91.095,7 millones; atenuadas por las subcuentas del Efectivo por \$191.880,7 millones, Inversiones con \$73.953,9 millones y Adquisición de bienes y servicios del exterior con \$25.573,0 millones. A continuación se presentan las entidades que muestran las mayores variaciones en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio: E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. con \$262.835,6 millones, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$85.514,4 millones y Bogotá D.C. con \$51.410,3 millones.

### 3.2.2.3 Costos

Este rubro representa las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el ejercicio contable. Estos costos son revelados principalmente por las entidades o empresas que conforman la administración descentralizada.

Cuadro 3 - 9

NIVEL TERRITORIAL COSTOS A 31 DE DICIEMBRE									
Millones de pesos									
CONCEPTO	2008			2007			Variación		
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%	
Costo de Venta de Servicios	14.959.818,6	93,1	3,1	12.939.329,8	92,2	3,0	2.020.488,7	15,6	
Costo de Venta de Bienes	467.197,8	2,9	0,1	562.299,3	4,0	0,1	-95.101,5	-16,9	
Costo de Operación de Servicios	643.409,6	4,0	0,1	539.763,7	3,8	0,1	103.645,9	19,2	
<b>TOTAL</b>	<b>16.070.426,0</b>	<b>100</b>	<b>3,4</b>	<b>14.041.392,9</b>	<b>100</b>	<b>3,3</b>	<b>2.029.033,1</b>	<b>14,5</b>	

A 31 de diciembre de 2008, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Nivel Territorial ascendieron a \$16.070.426,0 millones, equivalentes al 3,4% del PIB, mostrando un aumento de \$2.029.033,1 millones, es decir 14,5% con relación al año 2007.

Los costos asociados a la Venta de servicios ascienden a \$14.959.818,6 millones, es decir el 93,1% de los Costos totales, de los cuales el 50,6% corresponden a aquellos originados por Servicios públicos por \$7.580.440,6 millones, el 25,8% a Servicios de salud por \$3.873.396,3 millones y el 18,6% corresponde a Servicios educativos con \$2.797.140,6 millones, las principales entidades que registran saldos en este grupo son: Empresas Públicas de Medellín con \$1.965.417,7 millones, E.S.P EPM Telecomunicaciones con \$1.216.183,8 millones y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P con \$1.004.285,1 millones.

Los Costos de venta de bienes por \$467.197,8 millones, participan con el 2,9%, donde las cuentas de Bienes producidos corresponden al 60,0% y Bienes comercializados equivalen al 40,0%. En la primera la subcuenta más representativa es Licores, bebidas y alcoholes que equivale al 88,6% del total de la cuenta; para el segundo caso la subcuenta Licores, bebidas y alcoholes que representa el 21,5% y Otras ventas de bienes comercializados con el 24,7% presentan los mayores saldos. Las entidades que han registrado los saldos más significativos en este grupo son: Departamento de Antioquia con \$106.848,3 millones, Industria Licorera de Caldas con \$64.668,0 millones y Empresa de Licores de Cundinamarca con \$40.201,0 millones.

Finalmente el Costo de operación de servicios representa el 4,0% del total de los costos, lo cual equivale a \$643.409,6 millones, éstos se encuentran concentrados en la Administración de la seguridad social en salud por \$336.298,3 millones y Juegos de suerte y azar con \$243.883,3 millones, saldo revelado por las entidades como: E.P.S. SELVASALUD S.A. con \$98.368,0 millones, E.P.S. CONVIDA con \$85.749,9 millones y Beneficencia de Antioquia con \$55.918,9 millones.

### 3.2.3 NOTA A LOS SALDOS POR CONCILIAR EN OPERACIONES RECÍPROCAS

Todas las transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales sujetas a reconocimiento y revelación en el proceso contable, que se efectúen entre entidades contables públicas, constituyen operaciones recíprocas.

Las Operaciones Recíprocas, de acuerdo con el impacto en la consolidación contable, se clasifican de la siguiente manera:

- **Eliminables:** Son aquéllas cuya acumulación genera duplicidad en el momento de efectuar la agregación de la Información Contable Básica que reportan las entidades, y que por lo tanto deben ser objeto de depuración para determinar las cifras consolidadas. Como ejemplos de este tipo de operación están: Rentas por cobrar/Rentas por Pagar, inversión en renta variable/patrimonio, inversión en renta fija/deuda.
- **No eliminables:** Son aquéllas que por su naturaleza no generan doble acumulación, ya que existe una compensación entre la acumulación de los registros en la Entidad Contable Pública destino de la operación y la desacumulación en los registros de la Entidad Contable Pública fuente de la operación y por lo tanto no hay duplicidad en el momento de efectuar la agregación de la información. Como ejemplo de este tipo de operación están: traspaso de bienes, aportes pensionales, aportes para el sistema de salud.

En el cuadro siguiente se encuentra el comportamiento de la acumulación de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2008 en comparación con el año 2007.

Cuadro 3 - 10

NIVEL TERRITORIAL SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2008	2007	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
<b>ACTIVO</b>	<b>38.831.622,6</b>	<b>33.783.109,9</b>	<b>5.048.512,7</b>	<b>14,9</b>
Corriente	3.337.242,5	3.688.090,2	-350.847,7	-9,5
No corriente	35.494.380,1	30.095.019,7	5.399.360,4	17,9
<b>PASIVO</b>	<b>4.978.999,8</b>	<b>4.031.583,5</b>	<b>947.416,2</b>	<b>23,5</b>
Corriente	3.132.198,0	2.451.170,0	681.028,0	27,8
No corriente	1.846.801,8	1.580.413,5	266.388,3	16,9
<b>PATRIMONIO</b>	<b>27.160.853,0</b>	<b>22.727.274,0</b>	<b>4.433.579,0</b>	<b>19,5</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>8.331.692,6</b>	<b>7.584.671,6</b>	<b>747.021,0</b>	<b>9,8</b>
<b>GASTOS Y COSTOS</b>	<b>5.921.393,2</b>	<b>5.376.937,9</b>	<b>544.455,3</b>	<b>10,1</b>

En el cuadro 3-10 se observa el volumen de operaciones recíprocas reportadas y que son eliminables en el Nivel Territorial.

Este agregado de operaciones recíprocas muestra la interacción que existe entre las entidades del Nivel Territorial, con el propósito de eliminar la sobreestimación resultante de esta interacción, se ejecuta un proceso técnico mediante el cual se enfrentan los saldos de operaciones recíprocas reportadas entidad por entidad de tal forma que a través de las reglas de eliminación definidas para el reporte de las mismas, se deduzcan de los saldos agregados (reportados en CGN2005\_001\_Saldos y Movimientos) de las entidades, las reciprocidades.

Una vez enfrentados los reportes de operaciones recíprocas se determinan los "faltantes", es decir la diferencia en el saldo de la transacción y se imputan a los conceptos destinados para tal fin como "Saldos por Conciliar", descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación.

Un saldo por conciliar es la disparidad que se presenta en la eliminación de los valores fuente y destino de las operaciones recíprocas, para conservar el equilibrio que se requiere en la partida doble; de acuerdo con su origen se clasifican en:

- **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas.
- **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio que determina el manejo y registro de las operaciones.
- **Por el momento del devengo o causación.** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta en el instante en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Para la vigencia 2008 la representatividad de los saldos por conciliar en el Balance Consolidado del Nivel Territorial es: para el Activo -0,1%, el Pasivo 8,4%, Ingresos 3,2%, y para Gastos y Costos 4,7%.

Cuadro 3 - 11

NIVEL TERRITORIAL						
REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS						
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2008		2007		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>179.102.990,5</b>	<b>100,0</b>	<b>163.080.881,0</b>	<b>100,0</b>	<b>16.022.109,5</b>	<b>9,8</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	2.795.031,5	1,6	3.015.106,6	1,8	-220.075,1	-7,3
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	3.049.423,9	1,7	3.740.675,1	2,3	-691.251,2	-18,5
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>54.578.901,3</b>	<b>100,0</b>	<b>49.230.630,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5.348.270,5</b>	<b>10,9</b>
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	4.575.418,3	8,4	4.664.364,2	9,5	-88.945,9	-1,9
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>70.455.208,5</b>	<b>100,0</b>	<b>62.665.643,1</b>	<b>100,0</b>	<b>7.789.565,4</b>	<b>12,4</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	2.229.467,9	3,2	2.505.634,5	4,0	-276.166,6	-11,0
<b>GASTOS Y COSTOS</b>	<b>59.453.875,9</b>	<b>100,0</b>	<b>54.302.251,6</b>	<b>100,0</b>	<b>5.151.624,3</b>	<b>9,5</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	2.777.808,1	4,7	3.079.048,5	5,7	-301.240,4	-9,8

## **4. NOTAS ESPECIALES**

## 4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL

La administración central territorial, establece su autoridad en la jurisdicción en la que opera y encuentra conformada a 31 de diciembre de 2008 el cual reportaron información 1.133 entidades del orden territorial, de las cuales 32 son Departamentos, 31 Capitales y 1.070 Municipios. Corresponden en forma general y al interior de su espacio geográfico de acción, las funciones de provisión de bienes y servicios locales y la aplicación de las políticas de distribución del ingreso delegadas de la administración central nacional.

### 4.1.1 INGRESOS

Los ingresos de la Administración Central Territorial para la vigencia de 2008 alcanzaron la suma de \$45.555.479,2 millones, revelando un incremento de \$5.078.723,3 millones es decir el 13% con relación al año inmediatamente anterior; lo anterior se explica principalmente por el crecimiento de las Transferencias por valor de \$3.045.632,3 millones, Ingresos fiscales con \$1.407.026,6 millones y Otros ingresos con \$758.504,4 millones.

Cuadro 4 - 1

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL						
INGRESOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Millones de pesos					
	2008	% PAR	2007	% PAR	VARIACION	
					ABSOLUTA	%
Transferencias	21.675.133,5	47,6	18.629.501,3	46,0	3.045.632,3	16,3
Ingresos fiscales	19.531.009,8	42,9	18.123.983,1	44,8	1.407.026,6	7,8
Otros ingresos	3.639.099,5	8,0	2.880.595,2	7,1	758.504,4	26,3
Venta de Bienes	410.630,3	0,9	341.471,4	0,8	69.158,8	20,3
Operaciones institucionales	400.949,1	0,9	520.493,1	1,3	-119.544,0	-23,0
Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (DB)	338.339,9	0,7	404.107,6	1,0	-65.767,7	-16,3
Venta de Servicios	236.996,9	0,5	384.819,4	1,0	-147.822,5	-38,4
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>45.555.479,2</b>	<b>100</b>	<b>40.476.755,9</b>	<b>100</b>	<b>5.078.723,3</b>	<b>13</b>

La cuenta de Transferencias por valor de \$21.675.133,5 millones, tuvo un incremento por valor de \$3.045.632,3 millones, que equivale al 16,3%, se destaca el crecimiento en las subcuentas de:

- Sistema general de participaciones por valor de \$2.510.594,7 millones, variación que se explicada principalmente por: Bogotá D.C. \$190.756,5 millones, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$188.592,4 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$105.592,2 millones y Departamento de Córdoba con \$85.316,8 millones.
- Le sigue la subcuenta de Sistema general de seguridad social en salud la cual se incrementó en \$519.508,2 millones, explicado principalmente por las entidades Buenaventura con \$22.117,4 millones, Santiago de Cali con \$21.185,4 millones y Sincelejo con \$12.737,8 millones, entre otras.

Otra de las cuentas que presentó incremento es Ingresos fiscales por valor de \$1.407.026,6 millones, explicada por el aumento de las cuentas Tributarios con \$864.920,8 millones y No tributarios con \$709.828,4 millones; para la primera la variación es reportada por: Bogotá D.C. con \$469.468,4 millones, Departamento del Meta con \$263.205,9 millones, Medellín con \$208.962,9 millones y Departamento de la Guajira con \$102.906,1 millones; en la segunda cuenta la variación la presenta principalmente Bogotá D.C. con \$634.716,3 millones.

Venta de bienes registraron un saldo de \$410.630,3 millones para el año 2008, variación que aumentó en \$69.158,8 millones frente al año anterior; obedece principalmente a la variación entre el año 2008 y 2007 por el Departamento de Antioquia con \$50.766,4 millones y el Departamento de Nariño con \$18.905,8 millones.

Venta de servicios. Los ingresos por la Venta de servicios presentaron un saldo de \$236.996,9 millones, cifra inferior en \$147.822,5 millones, es decir un 38,4% en relación con el año anterior.

Del total de los ingresos por Venta de servicios, se destaca el saldo por los Otros servicios con \$126.001,3 millones, revelado en su mayoría por: Bogotá D.C. con \$126.104,6 millones y Departamento de Santander con \$1.524,4 millones; Servicio de salud por \$25.637,2 millones, variación reportada por: Departamento de Sucre con \$6.306,2 millones, Departamento de Santander con \$3.798,4 millones, Departamento de Cundinamarca con \$3.311,5 millones e Ipiales con \$2.078,9 millones.

#### 4.1.2 GASTO PÚBLICO SOCIAL

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

Cuadro 4 - 2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL GASTO PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2008	% PAR	2007	% PAR	Millones de pesos	
					VARIACION ABSOLUTA	%
Educación	8.859.406,3	42,5	8.032.793,5	40,9	826.612,8	10,3
Salud	6.824.866,0	32,7	5.901.978,0	30,0	922.887,9	15,6
Desarrollo comunitario y bienestar social	2.146.288,8	10,3	2.013.041,6	10,2	133.247,2	6,6
Subsidios asignados	1.218.649,2	5,8	1.339.342,7	6,8	-120.693,6	-9,0
Agua potable y saneamiento básico	784.045,3	3,8	1.069.366,1	5,4	-285.320,8	-26,7
Recreación y deporte	291.643,8	1,4	305.285,9	1,6	-13.642,1	-4,5
Cultura	288.469,1	1,4	441.546,8	2,2	-153.077,6	-34,7
Medio ambiente	244.293,3	1,2	256.766,6	1,3	-12.473,3	-4,9
Vivienda	194.273,6	0,9	293.619,8	1,5	-99.346,2	-33,8
<b>TOTAL GASTO SOCIAL</b>	<b>20.851.935,3</b>	<b>100</b>	<b>19.653.741,1</b>	<b>100</b>	<b>1.198.194,2</b>	<b>6,1</b>

El Gasto público social a 31 de diciembre de 2008 ascendió a \$20.851.935,3 millones, con un aumento de \$1.198.194,2 millones que equivale al 6,1%.

El 75,2% de este rubro es decir \$15.684.292,3 millones se destinan al Sector Educación y Salud, como también cabe destacar que las cuentas de Agua potable y saneamiento básico, Cultura y Vivienda disminuyeron frente a los gastos del año 2007.

Los gastos de Educación por valor de \$8.859.406,3 millones equivalen al 42,5%, entre los cuales se destacan las subcuentas de Sueldos y salarios por valor \$5.679.659,6 millones, Generales con \$1.169.426,5 millones y Asignación de bienes y servicios por valor de \$1.098.521,3 millones; de las 1.047 entidades que reportaron saldo en Educación las principales son: Departamento de Antioquia con

\$614.188,9 millones, Bogotá D.C. con \$408.093,5 millones, Departamento de Córdoba con \$391.559,2 millones y Departamento del Valle del Cauca con \$356.458,2 millones.

La cuenta del Gasto público social en Salud por valor \$6.824.866,0 millones que equivale al 32,7%, esta registrada principalmente por las subcuentas: Régimen subsidiado \$3.836.648,8 millones y Subsidio a la oferta con \$1.053.878,5 millones, saldo explicado por el Departamento de Antioquia con \$444.403,6 millones, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$254.591,2 millones, Departamento del Valle del Cauca con \$230.278,6 millones y Medellín con \$224.458,3 millones, entre otras.

El Gasto público social en Desarrollo comunitario y bienestar social presenta un saldo de \$2.146.288,8 millones, el cual participa en un 10,3% del total de los gastos, y presenta un crecimiento de \$133.247,2 millones es decir un 6,6%. Los saldos más representativos corresponden a las subcuentas de Asignación de bienes y servicios por \$1.061.842,0 millones y los gastos Generales con \$995.506,8 millones. Los mayores registros que se presentaron en este gasto corresponde principalmente a: Bogotá D.C. con \$557.699,3 millones, Medellín con \$183.166,7 millones y Santiago de Cali con \$98.558,0 millones.

El gasto público social en Agua potable y saneamiento básico presenta un saldo de \$784.045,3 millones, el cual disminuyó en \$285.320,8 millones, del saldo, el valor de \$526.874,2 millones corresponde a la subcuenta de Asignación de bienes y servicios, \$247.272,2 millones y a la subcuenta Generales, subcuentas que disminuyeron; las entidades que registraron las disminuciones fueron: Departamento de Córdoba, Departamento de Risaralda, Departamento del Casanare y Tumaco.

La cuenta de Vivienda asciende a \$194.273,6 millones, cuenta que disminuyó en \$99.346,2 millones equivalente al 33,8%. Esta disminución se explica por los conceptos de Asignación de bienes y servicios por \$66.563,2 millones y Generales con \$23.611,3 millones, las principales disminuciones son reveladas por: Bucaramanga con \$24.589,7 millones, Santiago de Cali con \$11.414,7 millones, Departamento de Antioquia con \$10.000,0 millones y Floridablanca con \$4.444,1 millones.

#### **4.1.3 LITIGIOS Y DEMANDAS**

Son las demandas interpuestas por la entidad contable pública: se componen de la cuenta de Embargos judiciales, que se encuentran en Otros deudores y Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, que se encuentran en las Cuentas de orden deudoras. Representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad contable pública en contra de terceros.

Demandas interpuestas por terceros: Comprenden las pretensiones por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (antes pretensiones por litigios y demandas), Demandas provisionadas, Demandas falladas por pagar y Pagos por sentencias y conciliaciones; representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de las entidades que hacen parte del Sector público.

Cuadro 4 - 3

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
CONCEPTO	Millones de pesos			
	2008	2007		
	VALOR	VALOR	ABS.	%
<b>DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA</b>				
Embargos judiciales	223.748,3	178.475,0	45.273,3	25,4
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.705.060,1	1.231.388,0	1.473.672,1	119,7
<b>DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS</b>				
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	8.682.886,8	6.459.284,4	2.223.602,4	34,4
Demandas provisionadas	496.601,9	433.489,7	63.112,2	14,6
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	171.184,4	171.567,5	-383,1	-0,2
Pagos por sentencias y conciliaciones	35.021,2	33.646,1	1.375,1	4,1

Las Demandas interpuestas por las entidades contables públicas corresponden a \$223.748,3 millones por Embargos judiciales, las entidades que revelan los saldos más significativos fueron: Departamento de Boyacá con \$41.827,1 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$32.339,6 millones, Ciénaga con \$24.770,2 millones y Departamento de Cundinamarca con \$14.786,5 millones, de los 267 entidades que presentaron información.

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, que corresponden al valor de las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversia que resulten por dentro y por fuera de la justicia ordinaria, revela un valor de \$2.705.060,1 millones, valor revelado por: Departamento de Boyacá con \$1.675.219,0 millones, Santa Lucía con \$365.697,5 millones y Departamento de Córdoba con \$237.186,8 millones.

En las cuentas de orden, Pretensiones por Litigios y mecanismos de solución de conflictos originadas por terceros contra las entidades que hacen parte de la Administración Central Territorial del Sector Público ascienden a \$8.682.886,8 millones, explicados por los Departamentos de Boyacá con \$2.198.359,0 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$1.427.645,4 millones, Ciénaga con \$585.956,8 millones y Departamento de Cundinamarca con \$553.429,1 millones, entre otras.

Demandas provisionadas, corresponden a obligaciones que tienen la probabilidad de ocurrir en contra de los departamentos o municipios, ascienden a \$496.601,9 millones, valor que se encuentra distribuido en el Departamento de Boyacá con \$108.105,8 millones, Puerto Wilches con \$74.301,0 millones, Departamento del Tolima con \$41.373,0 millones y Santa Lucía con \$32.073,6 millones, como las entidades más representativas.

Los fallos o conciliaciones en contra de los departamentos, debidamente, alcanzan una cuantía de \$171.184,4 millones, reportados por: Cerinza con \$42.984,7 millones, Melgar con \$13.419,7 millones y Macanal con \$10.651,8 millones, entre otras.

En las cuentas de presupuestos, los Pagos por sentencias y conciliaciones, de las respectivas obligaciones revelan un monto de \$35.021,2 millones, valor que fue reportado principalmente Bogotá D.C. con \$5.681,2 millones, Ibagué con \$2.193,9 millones, Departamento del Casanare con \$2.106,9 millones y Villavicencio con \$2.054,5 millones.

#### 4.1.4 PASIVO PENSIONAL



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

Cuadro 4 - 4

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL							
PROVISIÓN PARA PENSIONES Y BONOS PENSIONALES							
A 31 DE DICIEMBRE							
Millones de pesos							
CONCEPTO	CUENTA	2008		2007		VARIACION	
		VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	ABS.	%
	Cálculo actuarial de pensiones actuales	30.651.452,8	71,5	23.930.810,8	68,6	6.720.641,9	28,1
	Cálculo actuarial de futuras pensiones	9.648.338,4	22,5	9.424.919,7	27,0	223.418,7	2,4
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	2.596.904,3	6,1	1.509.689,6	4,3	1.087.214,7	72,0
	<b>Cálculo actuarial de pensiones</b>	<b>42.896.695,5</b>	<b>100,0</b>	<b>34.865.420,1</b>	<b>100,0</b>	<b>8.031.275,4</b>	<b>23,0</b>
PENSIONES	Pensiones actuales por amortizar (DB)	27.358.250,2	73,9	21.125.668,0	70,2	6.232.582,2	29,5
	Futuras pensiones por amortizar (DB)	7.716.744,5	20,8	7.903.463,8	26,3	-186.719,3	-2,4
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)	1.965.958,8	5,3	1.070.698,2	3,6	895.260,5	83,6
	<b>Cálculo actuarial por amortizar</b>	<b>37.040.953,4</b>	<b>100,0</b>	<b>30.099.830,0</b>	<b>100,0</b>	<b>6.941.123,4</b>	<b>23,1</b>
	<b>Total bonos pensionales ( Cálculo actuarial de pensiones- Cálculo actuarial por amortizar )</b>	<b>5.855.742,1</b>		<b>4.765.590,1</b>		<b>1.090.152,0</b>	<b>22,9</b>
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	2.491.424,1	55,4	1.398.035,7	57,2	1.093.388,4	78,2
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	2.005.689,5	44,6	1.048.162,0	42,8	957.527,6	91,4
	<b>Cuotas partes de bonos pensionales</b>	<b>4.497.113,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2.446.197,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2.050.916,0</b>	<b>83,8</b>

La Provisión para pensiones y bonos pensionales, correspondiente a la diferencia entre el cálculo actuarial y la respectiva amortización, es de \$5.855.742,1 millones revelada a diciembre 31 de 2008 por la Administración Central, el cual aumentó en \$1.090.152,0 millones equivalente al 22,9% con relación al año anterior.

En lo relativo a Provisión para pensiones, es decir el Cálculo actuarial para pensiones (actuales, futuras, cuotas partes) alcanzó la suma de \$42.896.695,5 millones, con un aumento con relación al año 2007 de \$8.031.275,4 millones y el Cálculo actuarial por amortizar asciende a \$37.040.953,4 millones el cual aumentó en \$6.941.123,4 millones.

A continuación se relaciona cada una de las subcuentas que intervienen en estos registros:

**Cálculo actuarial de pensiones actuales.** A diciembre 31 de 2008 asciende a \$30.651.452,8 millones, subcuenta que aumentó en \$6.720.641,9 millones que equivale al 28,1% con relación al año anterior, se explica principalmente por el Departamento de Antioquia con \$3.592.614,2 millones, Departamento de Cundinamarca con \$2.556.293,8 millones y Departamento del Valle del Cauca con \$2.265.544,4 millones, de las 461 entidades que reportaron información.

**Cálculo actuarial de futuras pensiones.** Por valor de \$9.648.338,4 millones es explicada por las cifras reportadas por Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$1.392.753,2 millones, Santiago de Cali con \$912.904,2 millones, Departamento del Meta con \$880.421,3 millones, y Popayán con \$648.470,9 millones

**Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.** Por valor de \$2.596.904,3 millones, cifra que explica por Medellín con \$1.283.556,1 millones, Departamento del Atlántico con \$385.018,5 millones, Yopal con \$106.611,6 millones y Pereira con \$71.333,2 millones, entre otras.

**Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales.** A diciembre 31 de 2008 ascienden a \$2.491.424,1 millones con un incremento de \$1.093.388,4 millones con relación al año anterior, aumento que se explica principalmente por el Departamento de Antioquia con \$945.537,0 millones y Bello con \$119.791,3 millones.

#### 4.1.5 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO

Cuadro 4 - 5

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Millones de pesos					
	2008		2007		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>4.484.341,7</b>	<b>74,8</b>	<b>4.990.176,9</b>	<b>77,5</b>	<b>-505.835,2</b>	<b>-10,1</b>
Corto plazo	79.145,5	1,3	96.472,9	1,5	-17.327,3	-18,0
Largo plazo	4.405.196,2	73,4	4.893.704,0	76,0	-488.507,9	-10,0
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>1.514.744,6</b>	<b>25,2</b>	<b>1.451.566,1</b>	<b>22,5</b>	<b>63.178,5</b>	<b>4,4</b>
Corto plazo	16.656,4	0,3	5.116,1	0,1	11.540,3	225,6
Largo plazo	1.498.088,2	25,0	1.446.450,0	22,5	51.638,2	3,6
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>5.999.086,3</b>	<b>100,0</b>	<b>6.441.743,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-442.656,7</b>	<b>-6,9</b>

El endeudamiento de la Administración Central a 31 de diciembre de 2008, asciende a \$5.999.086,3 millones, el cual disminuyó en relación con el año anterior en \$442.656,7 millones equivalentes al 6,9%, la cuenta mas significativa para esta disminución es Operaciones de crédito público internas de largo plazo por valor de \$488.507,9 millones, atenuado por el aumento en las Operaciones de crédito público externas.

La cuenta de Operaciones de crédito público internas a corto plazo ascendió a \$79.145,5 millones, presentando una disminución en \$17.327,3 millones que equivale al 18,0% con respecto al año anterior, esta variación se explica principalmente por Departamento de Caldas con \$14.339,6 millones y Departamento del Putumayo con \$3.100,0 millones.

Operaciones de crédito público internas a largo plazo disminuyó en \$488.507,9 millones que equivale al 10,0%, disminución que se explica por Envigado por \$44.747,8 millones, Departamento del Casanare con \$34.525,9 millones, Departamento de Antioquia con \$20.500 millones, Departamento de Boyacá con \$16.491,1 millones y Pereira con \$15.027,7 millones, principalmente.

Así mismo, la cuenta de Operaciones de crédito público externas de corto plazo a diciembre 31 de 2008 ascendió a \$16.656,4 millones, la cual aumentó con relación al año 2007 en \$11.540,3 millones, variación que se explica principalmente por Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural.

La cuenta de Operaciones de crédito público externas de largo plazo ascendió a \$1.498.088,2 millones que equivale al 25% del total de Operaciones de crédito público, es explicada por las cifras reportadas por Bogotá D.C. con \$1.154.967,2 millones, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$132.056,8 millones y el Departamento de Antioquia con \$66.399,7 millones.

## 4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS

### 4.2.1 INGRESOS

A 31 de diciembre de 2008, los Ingresos consolidados de las Empresas no financieras ascendieron a \$23.653.893,5 millones, los cuales revelan un aumento de \$1.907.868,0 millones frente al año anterior, es decir un 8,8%, lo cual obedece principalmente al incremento de los ingresos obtenidos por Venta de servicios en \$2.194.242,1 millones, atenuado en su mayoría por la reducción en los Otros ingresos por \$129.781,3 millones y de la Venta de bienes en \$101.110,7 millones.

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
INGRESOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2008	% PAR	2007	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Venta de servicios	19.529.680,6	82,6	17.335.438,5	79,7	2.194.242,1	12,7
Otros ingresos	3.387.828,6	14,3	3.517.609,9	16,2	-129.781,3	-3,7
Venta de bienes	433.052,4	1,8	534.163,1	2,5	-101.110,7	-18,9
Transferencias	292.169,8	1,2	303.477,0	1,4	-11.307,2	-3,7
Ingresos fiscales	55.904,0	0,2	55.814,1	0,3	89,9	0,2
Operaciones interinstitucionales	31.885,5	0,1	40.886,2	0,2	-9.000,7	-22,0
Ajustes por inflación	3.496,4	0,0	16.504,4	0,1	-13.008,0	-78,8
Administración del sistema general de pensiones	2.313,9	0,0	75,2	0,0	2.238,7	...
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	-82.437,7	-0,3	-57.942,9	-0,3	-24.494,7	42,3
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>23.653.893,5</b>	<b>100,0</b>	<b>21.746.025,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1.907.868,0</b>	<b>8,8</b>

#### 4.2.1.1 Venta de Servicios

El 82,6% de los ingresos de las Empresas no financieras provienen de la Venta de servicios, los cuales durante el 2008 revelan un saldo de \$19.529.680,6 millones, cifra superior en \$2.194.242,1 millones, es decir un 12,7% frente a la vigencia anterior, originado principalmente en el Servicio de energía con \$751.151,4 millones, en el Servicio de telecomunicaciones con \$449.250,8 millones, en los Servicios de Salud con \$423.845,1 millones y en el Servicio de gas combustible con \$259.040,0 millones.

Del total de los ingresos por Venta de Servicios se destacan, el Servicio de salud por \$5.647.216,4 millones, reportados entre otras entidades por: el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$172.240,1 millones, la E.S.E. Metrosalud con \$146.084,8 millones, la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$130.431,4 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$99.141,3 millones y la E.S.E. Hospital Simón Bolívar con \$95.149,0 millones; seguido por el Servicio de energía por \$4.463.762,1 millones, revelados principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$2.823.752,5 millones, las Empresas

Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$649.825,6 millones y la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. con \$377.573,3 millones.

Le sigue en representatividad, el Servicio de telecomunicaciones con \$3.975.080,2 millones, donde la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.473.065,8 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.439.444,1 millones, registran las cifras más significativas; y el Servicio de acueducto por \$1.799.048,5 millones, reportados principalmente por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$744.445,7 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$243.707,9 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$210.189,3 millones.

#### **4.2.1.2 Otros ingresos**

Este rubro participa con el 14,3% del total de los ingresos, durante el año 2008 estos alcanzaron la suma de \$3.387.828,6 millones, presentando una disminución de \$129.781,3 millones, equivalente al 3,7% frente al año anterior; explicada por la reducción en el Ajuste por diferencia en cambio por \$398.584,1 millones y en los Ingresos extraordinarios por \$102.694,1 millones, variaciones mitigadas por el aumento en el Ajuste de ejercicios anteriores por \$162.193,1 millones, en Otros ingresos ordinarios por \$109.181,8 millones, y Financieros por \$93.426,3 millones.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por los ingresos Financieros con \$1.387.148,1 millones, especialmente por concepto de Dividendos y participaciones por \$519.882,6 millones, Rendimientos encargos fiduciarios pensiones por \$135.160,5 millones, Intereses de deudores por \$118.757,2 millones, Rendimientos sobre depósitos en administración por \$117.767,7 millones y por la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$103.824,1 millones; del total de esta cuenta se destacan los saldos revelados por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$582.035,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$159.245,3 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$135.576,9 millones.

Le siguen las cifras del Ajuste por diferencia en cambio por \$832.188,5 millones, registrado principalmente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$319.802,6 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$168.426,3 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$161.761,8 millones; los ingresos Extraordinarios por \$526.061,8 millones, representados en Recuperaciones por \$357.398,1 millones y Otros ingresos extraordinarios por \$125.842,9 millones, del total de esta cuenta sobresalen los saldos reportados por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$214.049,4 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$40.564,7 millones, y las Empresas Públicas de Medellín con \$24.070,9 millones; y los Otros ingresos ordinarios por \$359.320,6 millones, de los cuales se destacan los rubros de Margen en la contratación de servicios de salud por \$174.865,1 millones, Arrendamientos por \$48.655,6 millones y Utilidad en venta de activos por \$41.836,8 millones, donde la E.S.P. E.P.M. Bogotá S.A. con \$21.526,8 millones, la Industria Licorera de Caldas con \$21.314,3 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$12.821,3 millones, presentan las cifras significativas en esta cuenta.

#### **4.2.1.3 Venta de bienes**

Para la vigencia 2008, la Venta de bienes ascendió a \$433.052,4 millones, presentando una variación negativa de \$101.110,7 millones, equivalente al 18,9% con relación al año anterior, la cual obedece a la reducción en la venta de Bienes comercializados por \$109.983,7 millones.

Los mayores ingresos por Venta de bienes, se presentan en la cuenta correspondiente a los Bienes comercializados por \$220.355,8 millones, especialmente por Licores, bebidas y alcoholes con \$83.255,2 millones, Otras ventas de bienes comercializados con \$47.294,6 millones, Medicamentos por \$36.805,4

millones, y Combustibles y otros derivados del petróleo por \$25.229,1 millones; el monto de esta cuenta es registrado entre otras entidades por la Empresa de Licores de Cundinamarca con \$74.882,8 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$36.883,0 millones, la Empresa Metropolitana para la Seguridad con \$15.436,6 millones y la Cooperativa de Entidades de Salud de Caldas y Quindío con \$12.866,8 millones.

Seguidos por los ingresos obtenidos en la venta de Productos alimenticios, bebidas y alcoholes por \$199.217,8 millones, básicamente por concepto de Licores, bebidas y alcoholes por \$196.392,6 millones, reportados en su mayoría por la Industria Licorera de Caldas con \$117.203,7 millones, la Industria Licorera del Valle del Cauca con \$63.001,5 millones y la Industria Licorera del Cauca con \$10.325,0 millones.

#### **4.2.1.4 Transferencias**

A 31 de diciembre de 2008 revelan un saldo de \$292.169,8 millones, presentando una reducción de \$11.307,2 MM, equivalente al 3,7% respecto a las reportadas el año anterior, originada en la disminución de las provenientes del Sistema general de participaciones en \$20.981,9 millones, atenuada por el aumento de las Otras transferencias de \$9.845,4 millones.

Las Transferencias se encuentran conformadas en un 89,3% por Otras transferencias con \$260.883,2 millones, representadas en especial por el rubro de Otras transferencias por \$117.022,8 millones, en las destinadas para Proyectos de inversión con \$78.649,7 millones y para Programas de salud por \$36.894,7 millones; los mayores saldos en esta cuenta son registrados principalmente por la E.S.E. Metrosalud con \$22.917,2 millones, la E.S.E. Hospital San Pablo de Cartagena con \$20.108,2 millones, la E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Socorro con \$13.620,5 millones, la E.S.E. Hospital Regional – Granada con \$11.140,8 millones y la Sociedad Televisión de Antioquia Ltda. – Teleantioquia con \$10.121,2 millones.

Las Transferencias por el Sistema General de participaciones alcanzan la suma de \$27.957,7 millones, concentrados en la Participación para salud con \$27.109,2 millones, reportada entre otras entidades por la E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Magangue - En Liquidación con \$8.629,5 millones, la E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca con \$5.920,7 millones y la E.S.E. Hospital Monte Carmelo de El Carmen de Bolívar - En Liquidación con \$5.031,4 millones.

#### **4.2.1.5 Ingresos fiscales**

Los ingresos fiscales durante el 2008 presentan un saldo de \$55.904,0 millones, cifra superior en \$89,9 millones, es decir un 0,2% respecto al año anterior.

El total de los Ingresos fiscales corresponden a los No tributarios por \$55.906,3 millones, los cuales a su vez se encuentran afectados por las Devoluciones y descuentos por \$2,3 millones; del total de ingresos No tributarios sobrepasan las cifras registradas por concepto de Estampillas con \$20.015,7 millones, Tasas con \$16.272,8 millones, Derechos de explotación con \$9.904,8 millones, Otros ingresos no tributarios con \$6.718,7 millones y la Revisión de vehículos por \$2.302,2 millones; estos ingresos son reportados principalmente por Terminales de Transportes de Medellín S.A. con \$10.162,9 millones, la Lotería del Tolima con \$10.013,0 millones, la E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia con \$7.291,7 millones, la E.S.E. Hospital Fernando Troconis con \$6.898,8 millones, la E.S.E. Hospital Psiquiátrico Universitario San Isidro - Cali con \$3.076,3 millones y la Terminal de Transportes de Pereira S.A. con \$2.762,5 millones.

#### **4.2.1.6 Operaciones interinstitucionales**

Para la vigencia 2008 las Operaciones interinstitucionales ascienden a \$31.885,5 millones, presentando una disminución de \$9.000,7 millones, equivalente al 22,0% frente al año anterior, originada en la

reducción de los Fondos recibidos por \$4.641,2 millones y de las Operaciones sin flujo de efectivo por \$4.359,5 millones.

Este grupo se encuentra conformado por Fondos recibidos por valor de \$24.794,1 millones, de los cuales \$15.391,7 millones corresponden a Inversión y \$9.402,4 millones a Funcionamiento, estos Fondos son reportados en su mayoría por la E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena con \$8.175,8 millones, la E.S.E. Hospital Universitario Cari con \$2.668,8 millones, la Promotora de Vivienda de Risaralda con \$2.596,5 millones, la E.S.E. Hospital Tunjuelito II Nivel con \$2.284,3 millones y la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio con \$2.218,2 millones; y por las Operaciones sin flujo de efectivo por \$7.091,3 millones, registradas entre otras entidades por la E.S.E. Hospital San Antonio con \$749,7 millones, la E.S.E. Unidad de Salud San Francisco de Asís con \$644,7 millones, la Financiera Departamental de Salud, Empresa Comercial de Juegos de Suerte y Azar - En Liquidación con \$541,3 millones y la E.S.E. Hospital San José - La Gloria con \$511,9 millones.

#### 4.2.1.7 Administración del sistema general de pensiones

Para la vigencia 2008 este grupo presenta un saldo de \$2.313,9 millones, revelando un incremento de \$2.238,7 millones, respecto a la vigencia anterior, explicado principalmente por el aumento en las Cuotas partes de bonos pensionales por \$1.497,1 millones y en la Recuperación de cartera por \$660,2 millones.

Este grupo lo componen las Cuotas partes de bonos pensionales por \$1.566,9 millones, reportadas por la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - HOMO -; le sigue la Recuperación de cartera por \$665,6 millones, registrada principalmente por la E.S.E Hospital Eduardo Santos – Istmina con \$434,3 millones y la E.S.E. Hospital San Judas Tadeo de Simití - En Liquidación con \$206,4 millones; y la Devolución de aportes de la administradora por \$81,4 millones contabilizados por la E.S.E. Hospital Federico Arbelaez - Cunday.

#### 4.2.2 GASTO PÚBLICO SOCIAL

A 31 de diciembre de 2008 los recursos destinados por las Empresas no financieras al Gasto público social, ascendieron a \$48.134,6 millones, presentando una variación negativa de \$7.587,4 millones, equivalente al 13,6% frente al año anterior.

Cuadro 4 - 7

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES GASTO PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2008	% PAR	2007	% PAR	Millones de pesos	
					Variación	
					Abs.	%
Salud	31.899,7	66,3	24.684,8	44,3	7.214,9	29,2
Agua potable y saneamiento básico	10.063,6	20,9	17.737,1	31,8	-7.673,6	-43,3
Subsidios asignados	3.309,6	6,9	1.597,6	2,9	1.712,1	107,2
Vivienda	2.624,0	5,5	9.030,1	16,2	-6.406,1	-70,9
Medio ambiente	167,1	0,3	345,0	0,6	-177,9	-51,6
Recreación y deporte	69,7	0,1		0,0	69,7	...
Desarrollo comunitario y bienestar social	0,9	0,0	2.327,4	4,2	-2.326,5	-100,0
<b>TOTAL GASTO SOCIAL</b>	<b>48.134,6</b>	<b>100,0</b>	<b>55.722,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-7.587,4</b>	<b>-13,6</b>

#### **4.2.2.1 Salud**

El gasto público social en Salud concentra el 66,3% del total, con un saldo de \$31.899,7 millones, presentando un incremento de \$7.214,9 millones, es decir un 29,2% con relación al año anterior, esta variación se explica básicamente por el aumento en el Subsidio a la oferta de \$6.337,6 millones.

Al interior de esta cuenta se destaca el valor de la Condonación de servicios de salud a vinculados por \$14.994,3 millones, revelada básicamente por la E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva con \$5.821,8 millones, la E.S.E. Hospital Departamental de Nariño por \$4.153,4 millones, la E.S.E. Hospital Regional Sincelejo -Sincelejo por \$2.146,5 millones y la E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl – Palmira con \$1.034,6 millones; seguido por el Subsidio a la oferta por \$8.506,8 millones contabilizada principalmente por la E.S.E. Hospital Regional de Sogamoso con \$2.299,4 millones, la E.S.E. Hospital San Blas II con \$2.180,7 millones, la E.S.E. Hospital Regional de Duitama con \$2.091,8 millones y la E.S.E. Hospital San Juan con \$1.093,8 millones.

Otros rubros significativos son: los Sueldos y salarios por \$3.098,8 millones, revelados por la E.S.E. Hospital Psiquiátrico Universitario San Isidro - Cali con \$1.166,6 millones, la E.S.E. Centro de Salud Santa Bárbara – Iscuande con \$651,3 millones, la E.S.E. Centro de Salud San Bernardo con \$465,1 millones y la E.S.E. Centro de Salud Municipal de Cartago con \$416,7 millones, entre otros; asimismo se destaca el monto destinado al Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud por \$1.694,1 millones, reportado en su mayoría por la E.S.E. Departamental de Primer Nivel con \$1.558,3 millones; y las Acciones de salud pública por \$1.103,5 millones registradas entre otras entidades por la E.S.E. Hospital Dptal. San Juan Bautista - Chaparral con \$541,1 millones y la E.S.E. Hospital Regional Noroccidental - Norte de Santander con \$357,4 millones.

#### **4.2.2.2 Agua potable y saneamiento básico**

El Gasto público social en Agua potable y saneamiento básico participa con el 20,9% del total, con un saldo de \$10.063,6 millones, presentando una disminución con relación al año anterior de \$7.673,6 millones, equivalente al 43,3%; las entidades más representativas por este concepto son la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Yondó con \$4.372,7 millones, la E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio con \$4.124,5 millones, la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguízamo con \$628,0 millones y la E.S.P. Aseo de Roldanillo S.A. con \$396,7 millones.

#### **4.2.2.3 Subsidios asignados**

Los subsidios asignados representan un 6,9% del Gasto público social; revelando un valor de \$3.309,6 millones, los cuales presentan un incremento frente al año anterior de \$1.712,1 millones, en especial para Atención en salud por \$1.576,0 millones.

De esta cuenta sobresalen los subsidios para Atención en salud por \$3.173,6 millones, contabilizados por la E.S.E. Jaime Alvarado y Castilla - Arauca; y para Asistencia social por \$122,5 millones, los cuales son registrados por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - La Unión.

#### **4.2.2.4 Vivienda**

El Gasto público social en Vivienda registra un saldo de \$2.624,0 millones el cual refleja una variación negativa de \$6.406,1 millones, es decir el 70,9% en relación al 2007; la totalidad del valor por este concepto es registrado por la Promotora de Vivienda de Risaralda.

#### 4.2.2.5 Medio ambiente

Los recursos destinados al cuidado del Medio ambiente ascienden a \$167,1 millones, presentando una disminución de \$177,9 millones, equivalente al 51,6% en comparación al año 2007.

Del monto total de estos recursos \$166,6 millones son orientados a las Actividades de conservación, contabilizadas por la E.S.P. Empresas Públicas de Hobo S.A. con \$96,5 millones, la E.S.P. Empresas Públicas de Jardín S.A. con \$41,8 millones, la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios del Municipio de Guatapé E.S.P con \$ 22,0 millones y la E.S.P. Empresa Municipal de Aseo - Floridablanca con \$6,4 millones; y tan sólo 0,5 millones a Actividades de adecuación reportadas por la E.S.E. Hospital Santa Sofía - Caldas.

#### 4.2.2.6 Recreación y deporte

El Gasto público social en Recreación y deporte, revela un valor de \$69,7 millones y es registrado por la E.S.E. Hospital Local Nivel I Nuestra Señora del Socorro – Since.

#### 4.2.2.7 Desarrollo comunitario y bienestar social

El Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$0,9 millones registrado por la E.S.E. Hospital El Socorro - San Diego, para la vigencia 2008 esta cuenta revela una cuantiosa reducción de \$2.326,5 millones la cual obedece a que la E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Trinidad, entidad que reportaba este valor en la vigencia 2007, se encuentra omisa para la vigencia 2008.

### 4.2.3 LITIGIOS Y DEMANDAS

Cuadro 4 - 8

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
CONCEPTO	Millones de pesos			
	2008	2007	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
<b>DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA</b>				
Embargos judiciales	8.226,2	9.881,0	-1.654,9	-16,7
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.874.718,3	2.178.231,0	696.487,3	32,0
<b>DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS</b>				
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	6.142.798,6	5.047.439,8	1.095.358,8	21,7
Demandas provisionadas	762.340,5	585.680,2	176.660,3	30,2
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	22.377,4	44.635,0	-22.257,5	-49,9
Pagos por sentencias y conciliaciones	15.755,6	84.551,4	-68.795,8	-81,4

Para la vigencia 2008 las Empresas no financieras del Nivel territorial revelan en la cuenta de Embargos Judiciales un saldo de \$8.226,2 millones, los cuales representan los derechos de estas empresas por este concepto; las entidades que reportaron las mayores cifras son las Empresas Públicas Municipales de Neiva con \$976,7 millones, la E.S.E. Hospital Materno Infantil Ciudadela Metropolitana – Soledad con \$871,6 millones, la E.S.E. Santa Teresita con \$861,7 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$778,8 millones y la Cooperativa de Municipalidades de Antioquia - En Liquidación con \$727,9 millones.



Por su parte los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ascienden a \$2.874.718,3 millones y representan las demandas interpuestas en contra de terceros por las Empresas no financieras, e incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria; esta cuenta se encuentra compuesta en un 94,9% por litigios Civiles por \$1.432.744,0 millones, reportados básicamente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$1.368.754,0 millones; y por litigios Administrativos con \$1.295.742,7 millones, revelados en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín con \$389.591,4 millones, la Industria Licorera del Valle del Cauca con \$283.424,2 millones, la Sociedad Lotto Lotín - En Liquidación con \$144.836,3 millones y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$137.343,9 millones.

En contraste se presentan obligaciones por pretensiones originadas por concepto de Litigios y mecanismos de solución de conflictos de terceros contra las Empresas no financieras las cuales ascienden a \$6.142.798,6 millones, de esta cuenta se destacan los litigios Administrativos por \$4.271.698,0 millones, contabilizados en su mayoría por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio - Transmilenio S.A. con \$1.303.008,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$785.049,1 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$641.543,9 millones y la Lotería de Bogotá con \$434.435,7 millones; y los Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos por \$962.525,0 millones, registrados principalmente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. con \$406.281,2 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

El concepto de Demandas provisionadas por las Empresas no financieras registra un valor de \$762.340,5 millones la cual representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable; las entidades que reportaron los mayores saldos son: la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$311.610,5 millones, la Industria Licorera de Bolívar -Indulibol- En Liquidación con \$98.821,3 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$87.264,1 millones.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las Empresas no financieras ascienden a \$22.377,4 millones los cuales se encuentran debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo. Las entidades que registran los mayores valores por este concepto son: Industria Licorera de Bolívar -Indulibol- En Liquidación con \$5.007,9 millones, las Empresas Públicas de Cauca - En Liquidación con \$4.394,6 millones, la E.S.E. Hospital Local San Juan de Puerto Rico – Tiquisio con \$1.703,4 millones y la E.S.E. Red Pública Hospitalaria de Barranquilla - En Liquidación con \$1.409,2 millones.

El valor cancelado por las Empresas no financieras en cumplimiento de las respectivas obligaciones presupuestales por concepto Sentencias y conciliaciones asciende a \$15.755,6 millones, y las entidades que sobresalen en este rubro son: la Empresa de Energía Eléctrica de Arauca con \$2.309,2 millones, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta con \$1.821,6 millones, la Beneficencia del Valle del Cauca con \$1.060,3 millones y la E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy con \$945,5 millones.

#### **4.2.4 PASIVO PENSIONAL Y RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL**

Cuadro 4 - 9

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES							
PROVISIÓN PARA PENSIONES Y BONOS PENSIONALES							
A 31 DE DICIEMBRE							
Millones de pesos							
CONCEPTO	CUENTA	2008		2007		Variación	
		VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
	Cálculo actuarial de pensiones actuales	4.583.487,7	83,4	4.580.193,4	86,2	3.294,3	0,1
	Cálculo actuarial de futuras pensiones	576.577,2	10,5	581.994,8	11,0	-5.417,6	-0,9
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	333.587,2	6,1	152.085,5	2,9	181.501,7	...
	<b>Cálculo actuarial de pensiones</b>	<b>5.493.652,1</b>	<b>100,0</b>	<b>5.314.273,7</b>	<b>100,0</b>	<b>179.378,4</b>	<b>3,4</b>
PENSIONES	Pensiones actuales por amortizar (DB)	764.607,8	80,5	708.515,7	80,8	56.092,1	7,9
	Futuras pensiones por amortizar (DB)	125.979,7	13,3	120.686,2	13,8	5.293,5	4,4
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)	58.698,9	6,2	47.398,7	5,4	11.300,3	23,8
	<b>Cálculo actuarial por amortizar</b>	<b>949.286,4</b>	<b>100,0</b>	<b>876.600,6</b>	<b>100,0</b>	<b>72.685,8</b>	<b>8,3</b>
	<b>Total bonos pensionales ( Cálculo actuarial de pensiones- Cálculo actuarial por amortizar )</b>	<b>4.544.365,7</b>		<b>4.437.673,1</b>		<b>106.692,6</b>	<b>2,4</b>
BONOS	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	989.706,7		937.573,7		52.133,0	5,6
	Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)	199.394,8		214.945,5		-15.550,7	-7,2
	<b>Cuotas partes de bonos pensionales</b>	<b>790.311,9</b>		<b>722.628,2</b>		<b>67.683,7</b>	<b>9,4</b>
	<b>RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL</b>	<b>874.639,8</b>	<b>100,0</b>	<b>529.711,7</b>	<b>100,0</b>	<b>344.928,2</b>	<b>65,1</b>
	Recursos entregados en administración	86.574,8	9,9	209.605,9	39,6	-123.031,1	-58,7
	Encargos fiduciarios	787.336,0	90,0	320.105,8	60,4	467.230,2	...
	Otros activos	729,1	0,1				

La Provisión para pensiones y bonos pensionales a diciembre 31 de 2008 es de \$5.334.677,6 millones, revelando un incremento de \$174.376,2 millones frente al año anterior.

La Provisión para pensiones (actuales, futuras y cuotas partes) alcanzó la suma de \$4.544.365,7 millones, cifra superior en \$106.692,6 millones, el valor de esta Provisión es el resultado de la diferencia entre el Cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado por \$5.493.652,1 millones y el valor pendiente de amortizar que para esta vigencia es de \$949.286,4 millones.

Para la vigencia 2008, las Pensiones actuales ascienden a \$4.583.487,7 millones, registradas principalmente por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.380.522,6 millones, de los cuales \$67.921,7 millones están pendientes de amortizar, seguida por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$965.607,9 millones, de los cuales \$133.741,5 millones están pendientes de amortizar y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$938.019,2 millones.

Las Pensiones futuras alcanzan la suma de \$576.577,2 millones, donde las entidades que revelan las mayores cifras son: la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$193.086,8 millones, la Industria Licorera del Valle del Cauca con \$92.482,2 millones, de los cuales \$30.753,5 millones están pendientes de amortizar y la Empresa de Servicios Varios de Cali - E.S.P. con \$65.471,6 millones, de los cuales \$34.501,0 millones están pendientes de amortizar.

Con relación a las Cuotas partes de pensiones estas presentan un saldo de \$333.587,2 millones, el cual es reportado fundamentalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$158.914,8 millones, la Industria Licorera de Caldas con \$54.624,5 millones la cual revela un valor pendiente por amortizar de \$13.997,6 millones y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta con \$32.809,2 millones.

En lo relativo a la Provisión para bonos pensionales, a 31 de diciembre de 2008 revela un saldo de \$790.311,9 millones, el cual representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de las liquidaciones provisionales de las Cuotas partes de los bonos pensionales que debe asumir cada una de las entidades contribuyentes al valor de los mismos. Para el período analizado el valor total de esta Liquidación provisional es de \$989.706,7 millones, donde los principales saldos son concentrados por la Lotería de Cúcuta con \$325.822,6 millones, la E.S.E. Hospital de Caldas con \$266.705,3 millones de los cuales les quedan \$13.121,9 millones por amortizar y la E.S.P. EDATEL S.A. con \$128.578,9 millones que tiene pendiente por amortizar \$70.911,9 millones; el valor total de la Liquidación provisional es atenuado por el saldo por amortizar que es de \$199.394,8 millones.

La Reserva financiera actuarial la cual representa el valor de los activos destinados para la atención de obligaciones pensionales, para el período 2008, revela la suma de \$874.639,8 millones, presentando una aumento del 65,1% equivalente a \$344.928,2 millones, derivado del aumento en los Encargos fiduciarios de \$467.230,2 millones y la disminución de los Recursos entregados en administración por \$123.031,1 millones.

El valor de esta Reserva se encuentra distribuido en Encargos fiduciarios por \$787.336,0 millones registrados en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$339.682,1 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$241.653,0 millones, la Industria Licorera de Caldas con \$102.379,1 millones y las Empresas Varias de Medellín con \$95.835,3 millones; en Recursos entregados en administración por \$86.574,8 millones reportados por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$59.653,7 millones, la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca - Acuavalle con \$25.421,1 millones y la Empresa de Licores de Cundinamarca con \$1.500,0 millones; y finalmente en Otros activos por \$729,1 millones, revelados principalmente por la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$394,7 millones, la E.S.E. Hospital Pedro Nel Cardona - Arboletes con \$203,9 millones y la E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Concordia con \$110,6 millones.

#### 4.2.5 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

Cuadro 4 - 10

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2008		2007		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>2.259.032,2</b>	<b>42,1</b>	<b>1.896.549,4</b>	<b>30,6</b>	<b>362.482,9</b>	<b>19,1</b>
Corto plazo	243.786,3	4,5	345.158,4	5,6	-101.372,2	-29,4
Largo plazo	2.015.246,0	37,5	1.551.390,9	25,0	463.855,1	29,9
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>3.110.867,3</b>	<b>57,9</b>	<b>4.307.668,8</b>	<b>69,4</b>	<b>-1.196.801,5</b>	<b>-27,8</b>
Corto plazo	153.566,7	2,9	327.724,4	5,3	-174.157,7	-53,1
Largo plazo	2.957.300,6	55,1	3.979.944,3	64,1	-1.022.643,8	-25,7
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>5.369.899,5</b>	<b>100,0</b>	<b>6.204.218,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-834.318,6</b>	<b>-13,4</b>

A diciembre 31 de 2008, las Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central ascendieron a \$5.369.899,5 millones, presentando una variación negativa de \$834.318,6 millones, equivalente al 13,4%, resultado de la reducción de las Operaciones de crédito público externas por \$1.196.801,5 millones y el incremento de las Operaciones de crédito público internas por \$362.482,9 millones.

Las Operaciones de crédito público externas alcanzan la suma de \$3.110.867,3 millones y su reducción frente al año anterior obedece a la disminución de los Préstamos con la banca comercial por \$1.606.325,9 millones mitigada por el aumento de los Préstamos contraídos con la Banca de fomento por \$227.803,0 millones y la Banca multilateral con \$192.658,5 millones.

De igual manera, las Operaciones de crédito público externas se encuentran conformadas por Préstamos obtenidos de la banca comercial por \$1.442.223,4 millones, Préstamos con la banca multilateral por \$1.183.237,5 millones, Préstamos con la banca de fomento por \$431.102,2 millones, Crédito de proveedores externos por \$48.289,3 millones y Préstamos de gobiernos por \$6.014,8 millones; del total de estas operaciones sobresalen las cifras registradas por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.603.869,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$957.430,5 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$203.874,0 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$99.848,1 millones.

Las Operaciones de crédito público internas revelan un saldo de \$2.259.032,2 millones, donde su crecimiento respecto a la vigencia anterior en \$362.482,9 millones, se explica por los aumentos en los Bonos y títulos emitidos con \$269.200,7 millones y en Préstamos con la banca comercial con \$88.423,6 millones.

Así mismo, las Operaciones de crédito público internas están compuestas en un 52,4% por Préstamos con la banca comercial por \$1.184.011,7 millones, seguidos por el valor de los Bonos y títulos emitidos por \$846.182,5 millones, el Crédito de proveedores por \$158.449,7 millones, los Créditos presupuestarios por \$29.900,1 millones, Préstamos con la banca de fomento por \$20.336,6 millones, Préstamos provenientes de entidades de fomento y desarrollo regional por \$13.294,9 millones, Créditos de tesorería por \$6.147,5 millones y Créditos transitorios por \$709,2 millones.

Del total de estas operaciones se destacan los valores reportados por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$507.963,2 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$399.808,2 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$367.040,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$283.273,6 millones, la E.S.P. E.P.M. Bogotá S.A. con \$120.000,0 millones y TRANSMETRO S.A. con \$70.000,0 millones.

## **4.3 SECTORES RELEVANTES DEL NIVEL TERRITORIAL**

### **4.3.1 SECTOR GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Integran este sector principalmente las Asociaciones de Municipios, las Entidades Territoriales, es decir, los departamentos, distritos y municipios y las Instituciones Financieras del Nivel Territorial.

#### **Cobertura**

El sector Gestión Pública e Instituciones Financieras del Nivel Territorial está compuesto por 1.220 Entidades Contables Públicas de las cuales los municipios de Caramanta y Vegachí no reportaron información contable a 31 de diciembre de 2008.

Cuadro 4-11

<b>COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS SECTOR GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE</b>	
<b>SUBSECTOR</b>	<b>2008</b>
Gobierno	1.205
Financiero	15
<b>TOTAL</b>	<b>1.220</b>

Del subsector Gobierno se encuentran en proceso de liquidación, las siguientes entidades:

- Asociación de Municipios de Ubaté
- Asociación de Municipios del Magdalena Centro
- Asociación de Municipios de la Provincia de Obando
- Cooperativas de Municipalidades de Antioquia
- Cooperativa de Municipalidades de Caldas
- Cooperativa de la Administración Pública de los Municipios de Antioquia LTDA
- Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público
- Asociación de Municipios de Gualiva

Del subsector Financiero se encuentra en proceso de liquidación la Financiera Departamental de Salud, Empresa Comercial de Juegos de Suerte y Azar (Sucre).

#### **4.3.1.1 Balance General**

##### **Activo**

Los Activos consolidados a 31 de diciembre de 2008 de las entidades del sector Gestión Pública e Instituciones Financieras del Nivel Territorial, ascienden a \$119.815.793,7 millones, presentando un aumento de \$10.408.737,5 millones, equivalente al 9,5% del total de los activos con relación al año 2007.

NIVEL TERRITOTIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO SECTOR GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2008		2007		Millones de pesos Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>Activo total</b>	<b>119.815.793,7</b>	<b>100,0</b>	<b>109.407.056,2</b>	<b>100,0</b>	<b>10.408.737,5</b>	<b>9,5</b>
Inversiones e instrumentos derivados	28.016.347,8	23,4	23.665.353,2	21,6	4.350.994,6	18,4
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	25.143.468,3	21,0	25.696.082,5	23,5	-552.614,1	-2,2
Propiedades, planta y equipo	23.079.627,7	19,3	22.393.475,2	20,5	686.152,5	3,1
Deudores	17.673.455,8	14,8	15.946.639,9	14,6	1.726.815,9	10,8
Efectivo	11.785.057,8	9,8	10.429.944,6	9,5	1.355.113,1	13,0
Otros activos	10.945.097,8	9,1	7.335.664,8	6,7	3.609.433,0	49,2
Rentas por cobrar	4.770.803,5	4,0	4.341.655,6	4,0	429.147,9	9,9
Inventarios	143.621,6	0,1	119.459,0	0,1	24.162,6	20,2
Recursos naturales no renovables	32.315,4	0,0	36.894,6	0,0	-4.579,2	-12,4
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	-316.794,7	-0,3	-316.553,5	-0,3	-241,2	0,1
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	-1.457.207,2	-1,2	-241.559,6	-0,2	-1.215.647,7	...
<b>Pasivo total</b>	<b>24.857.419,5</b>	<b>100,0</b>	<b>21.788.020,6</b>	<b>100,0</b>	<b>3.069.398,9</b>	<b>14,1</b>
Pasivos estimados	7.593.758,6	30,5	6.266.349,4	28,8	1.327.409,1	21,2
Cuentas por pagar	7.293.983,2	29,3	6.453.481,1	29,6	840.502,0	13,0
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	5.965.031,3	24,0	6.339.008,6	29,1	-373.977,3	-5,9
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.056.081,8	8,3	1.581.410,2	7,3	474.671,6	30,0
Otros pasivos	1.675.147,9	6,7	882.004,3	4,0	793.143,6	89,9
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	674.048,6	2,7	628.175,3	2,9	45.873,3	7,3
Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras	202.890,8	0,8	159.677,9	0,7	43.212,9	27,1
Otros Bonos y Títulos Emitidos	28.271,2	0,1	34.648,9	0,2	-6.377,7	-18,4
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	-631.793,8	-2,5	-556.735,1	-2,6	-75.058,7	13,5
<b>Interés minoritario</b>	<b>12.497,3</b>	<b>100,0</b>	<b>11.603,4</b>	<b>100,0</b>	<b>893,9</b>	<b>7,7</b>
Público	11.868,8	95,0	11.019,9	95,0	849,0	7,7
Privado	628,5	5,0	583,6	5,0	45,0	7,7
<b>Patrimonio</b>	<b>94.945.876,8</b>	<b>100,0</b>	<b>87.607.432,2</b>	<b>100,0</b>	<b>7.338.444,6</b>	<b>8,4</b>
Hacienda pública	84.910.144,4	89,4	80.044.107,4	91,4	4.866.037,0	6,1
Resultados consolidados del ejercicio	7.048.801,1	7,4	4.726.050,9	5,4	2.322.750,2	49,1
Patrimonio Insitucional	2.986.931,4	3,1	2.837.273,9	3,2	149.657,5	5,3

Al interior del activo la variación más importante en términos absolutos la presenta Inversiones e instrumentos derivados por \$4.350.994,6 millones que se encuentran explicados principalmente por el municipio de Medellín que muestra una variación de \$3.801.046,5 millones y que incluyó en las notas de carácter específico a los Estados Financieros sobre la subcuenta Empresas industriales y comerciales del estado societarias la siguiente explicación: "La inversión en Empresas Varias de Medellín E.S.P presenta un incremento de \$142.794.012 equivalente al 53%, correspondiente a la actualización de los resultados del ejercicio 2008 y a las variaciones patrimoniales en otras partidas las cuales incluyen, reservas, capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores, revalorización del patrimonio, y superávit por valorización de dicha entidad. El porcentaje de participación es del 100%"<sup>3</sup>.

Igualmente la cuenta Otros activos presenta una variación absoluta de \$3.609.433,0 millones es decir el 49,2% con respecto al año anterior; se observa que durante el año 2007 no presentaron saldos en la subcuenta Encargos fiduciarios entre otros, los departamentos de Antioquia, Guajira, Casanare, Meta y Córdoba, lo cual influyó en el incremento presentado. La Entidad Contable Pública Medellín en su nota especifica lo siguiente: "El encargo fiduciario en el FONPET para atender obligaciones pensionales presentó el siguiente movimiento durante la vigencia: aportes del SGP por \$5.270.917, otros aportes del nivel nacional y territorial por \$37.683.503, aportes por venta de activos \$178.618, generó rendimientos

<sup>3</sup> Medellín – Notas de carácter específico

por \$16.692.375 y se autorizó un retiro por \$7.846.700. Los recursos disponibles en el fondo aumentaron en un 40,7% en relación con el año anterior”<sup>4</sup>.

A continuación se presenta la representatividad en la participación de los activos totales de los siguientes grupos:

- Inversiones e instrumentos derivados con 23,4%, donde se destaca el saldo de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas que representa el valor de los aportes patrimoniales representados en acciones, cuotas o partes de interés social que le permitan a la Entidad Contable Pública controlar, ejercer influencia importante o compartir el control en el ente receptor de dichos aportes; dentro de este concepto la subcuenta más representativa es Empresas Industriales y Comerciales del Estado, registrada principalmente por Medellín con \$15.482.870.7 millones y Bogotá D.C. con \$7.162.696.0 millones.
- Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales con 21,0%, subrayándose la subcuenta Red Terrestre que representa el valor de los bienes de beneficio y uso público construidos o adquiridos a cualquier título, por la Entidad Contable Pública, para el uso, goce y disfrute de la comunidad, con un saldo de \$24.497.936.7 millones representado principalmente en los registros de Cundinamarca, Valle del Cauca, Medellín, Antioquia y Tolima.
- Propiedades planta y equipo con 19,3%, con un saldo de \$23.079.627.7 millones, en cuyo grupo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año.
- Deudores con 14,8% por un valor de \$17.673.455.8 millones, los cuales incluye en esta denominación las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Igualmente se destaca el incremento negativo del grupo Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales por \$1.215.647,7 millones, especialmente por concepto de Utilidad por el método de participación (CR) por valor de \$664.377,5 millones y Patrimonio que revela una disminución de \$550.021,4 millones.

## **Pasivo**

A 31 de diciembre de 2008 el Pasivo consolidado de las entidades del sector Gestión Pública e Instituciones Financieras del Nivel Territorial, ascienden a \$24.857.419,5 millones, presentando un aumento de \$3.069.398.9 millones, equivalente al 14,1% del total de los pasivos con relación al año inmediatamente anterior.

La variación más importante en términos absolutos la presentan los grupos de Pasivos estimados por \$1.327.409,1 millones, Cuentas por pagar por \$840.502,0 millones y Otros pasivos con \$793.143,6 millones.

---

<sup>4</sup> Medellín – Notas de carácter específico

En cuanto a la estructura o composición del Pasivo, se observan que los Pasivos estimados con un valor de \$7.593.758,6 millones participan con el 30,5% seguido por Cuentas por pagar que presenta un saldo de \$7.293.983,2 millones y Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$5.965.031,3 millones con el 29,3% y 24,0% respectivamente.

Los saldos más significativos en los Pasivos estimados los registran: Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca y Medellín por las sumas de \$859.900,5 millones, \$817.889,3 millones y \$815.732,5 millones respectivamente.

Igualmente, de los grupos Cuentas por pagar y por Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central se resalta lo siguiente: el 18,7% del primero es reportado por Cundinamarca con \$1.367.951,2 millones y para el segundo Bogotá, D.C., con 34,9% que corresponde a \$2.079.931,3 millones.

## Patrimonio

El Patrimonio presenta un saldo de \$94.945.876,8 millones, revelando un aumento de \$7.338.444,6 millones, con respecto al año anterior, situación que se sustenta en la variación absoluta de Hacienda Pública por \$4.866.037,0 millones y de Resultados consolidados del ejercicio por \$2.322.750,2 millones. La variación más representativa en Hacienda pública, corresponden a la revelada por Medellín en la suma de \$4.723.847,0 millones.

### 4.3.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Con este estado contable básico se revela el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del Sector Gestión Pública e Instituciones Financieras, con base en el flujo generado y consumido en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresado en términos monetarios para el período del 1 al 31 de diciembre de 2008.

Cuadro 4 - 13

NIVEL TERRITORIAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
SECTOR GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2008		2007		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>45.176.615,5</b>	<b>100,0</b>	<b>39.466.594,1</b>	<b>100,0</b>	<b>5.710.021,4</b>	<b>14,5</b>
Transferencias	21.878.483,7	48,4	18.832.823,4	47,7	3.045.660,3	16,2
Ingresos fiscales	19.667.511,5	43,5	18.300.836,7	46,4	1.366.674,7	7,5
Otros ingresos	2.900.107,9	6,4	1.473.014,8	3,7	1.427.093,1	96,9
Operaciones interinstitucionales	422.559,6	0,9	548.778,1	1,4	-126.218,6	-23,0
Ventas de bienes	410.734,2	0,9	341.559,7	0,9	69.174,5	20,3
Venta de servicios	292.523,0	0,6	440.901,6	1,1	-148.378,6	-33,7
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	-395.304,3	-0,9	-471.320,2	-1,2	76.016,0	-16,1
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>2.211.382,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1.999.611,6</b>	<b>100,0</b>	<b>211.770,6</b>	<b>10,6</b>
Costo de venta de servicios	2.055.377,7	92,9	1.841.310,7	92,1	214.067,0	11,6
Costo de venta de bienes	143.353,0	6,5	145.610,8	7,3	-2.257,8	-1,6
Costo de operación de servicios	12.651,5	0,6	12.690,1	0,6	-38,6	-0,3
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>36.285.676,7</b>	<b>100,0</b>	<b>33.649.947,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2.635.729,0</b>	<b>7,8</b>
Gasto público social	21.835.899,3	60,2	20.560.894,9	61,1	1.275.004,4	6,2
De administración	7.153.070,6	19,7	6.617.391,4	19,7	535.679,2	8,1
Transferencias giradas	3.065.545,8	8,4	2.918.672,6	8,7	146.873,2	5,0
Otros Gastos	2.022.201,0	5,6	1.067.929,0	3,2	954.272,1	89,4
De operación	1.983.875,9	5,5	2.245.242,6	6,7	-261.366,7	-11,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	435.231,9	1,2	828.288,7	2,5	-393.056,8	-47,5
Operaciones interinstitucionales	423.701,6	1,2	349.603,3	1,0	74.098,2	21,2
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	-633.849,4	-1,7	-938.074,7	-2,8	304.225,4	-32,4
<b>Excedente (déficit) operacional</b>	<b>6.679.556,6</b>		<b>3.817.034,8</b>		<b>2.862.521,8</b>	<b>75,0</b>
Ingresos no operacionales	504.367,1		943.330,8		-438.963,7	-46,5
Gastos no operacionales	449.872,5		565.329,9		-115.457,4	-20,4
<b>Excedente (déficit) no operacional</b>	<b>54.494,6</b>		<b>378.000,9</b>		<b>-323.506,3</b>	<b>-85,6</b>
<b>Excedente (déficit) de Actividades ordinarias</b>	<b>6.734.051,2</b>		<b>4.195.035,7</b>		<b>2.539.015,5</b>	<b>60,5</b>
Partidas extraordinarias	315.327,5		532.053,7		-216.726,2	-40,7
<b>Excedente (déficit) antes de ajustes</b>	<b>7.049.378,7</b>		<b>4.727.089,4</b>		<b>2.322.289,3</b>	<b>49,1</b>
Participación del interés minoritario en los resultados	577,6		1.038,4		-460,9	-44,4
<b>Excedente o déficit del ejercicio</b>	<b>7.048.801,1</b>		<b>4.726.050,9</b>		<b>2.322.750,2</b>	<b>49,1</b>



#### 4.3.1.2.1 Resultados Consolidados del Ejercicio

El resultado consolidado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de las entidades que conforman el sector Gestión Pública e Instituciones Financieras del Nivel Territorial, a diciembre 31 de 2008 presentó una utilidad de \$7.048.801,1 millones con un aumento de \$2.322.750,1 millones, equivalente al 49,1% con relación al año 2007.

#### 4.3.1.2.2 Excedente o Déficit Operacional

A diciembre 31 de 2008 se presenta un superávit de \$6.679.556,6 millones, con una variación del 75,0% con relación al año 2007; esta variación se explica principalmente por el comportamiento de los siguientes rubros: Transferencias que en términos absolutos se incrementa en \$3.045.660,3 millones y los Ingresos fiscales con un aumento de \$1.366.674,7 millones, respecto al año anterior.

Los Ingresos operacionales a diciembre 31 de 2008 presentan un valor de \$45.176.615,5 millones, con una variación de 14,5%; explicada por el registro en Transferencias con \$21.878.483,7 millones, cifra superior en 16,2% frente a la registrada en el año 2007.

Cuadro 4-14

PRINCIPALES ENTIDADES				
SECTOR GESTION PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS - NIVEL TERRITORIAL				
4.4.08 - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES				
Millones de pesos				
	31/12/2008	31/12/2007	VARIACION ABS.	%
BOGOTÁ D.C.	1.782.714,1	1.591.957,6	190.756,5	12,0
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	714.942,9	689.595,1	25.347,8	3,7
MEDELLÍN	617.037,3	541.373,8	75.663,4	14,0
SANTIAGO DE CALI	512.547,0	469.657,5	42.889,5	9,1
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	467.940,9	396.427,8	71.513,1	18,0
CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	421.711,0	233.118,5	188.592,4	80,9
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	367.763,6	288.874,2	78.889,4	27,3
DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	364.283,9	328.415,4	35.868,5	10,9
DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	352.529,5	267.212,7	85.316,8	31,9
BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	341.842,2	236.250,0	105.592,2	44,7
OTRAS ENTIDADES	12.383.900,9	11.110.699,2	1.273.201,8	11,5

Igualmente se destaca la cuenta Ingresos fiscales, que a 31 de diciembre del 2008 presenta un saldo por \$19.667.511,5 millones que presenta una variación de 7,5% con respecto al año anterior.

Cuadro 4-15

PRINCIPALES ENTIDADES SECTOR GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS - NIVEL TERRITORIAL																
Millones de pesos																
ENTIDADES	4.1.05.08 - IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO				4.1.05.07 - IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO				4.1.05.35 - SOBRETASA A LA GASOLINA				4.1.05.24 - IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA			
	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %
BOGOTÁ D.C.	2.065.359,8	1.691.802,6	363.557,1	22,8	806.595,3	847.309,9	-40.714,6	-4,8	307.152,0	295.026,6	12.125,4	4,1	275.066,2	256.808,3	18.257,9	7,1
MEDELLÍN	349.316,0	318.247,1	31.068,9	9,8	366.671,9	274.933,0	91.738,8	33,4	95.432,6	94.788,6	644,0	0,7	125.408,1	128.449,0	-3.040,9	-2,4
BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	143.968,1	121.354,3	22.613,8	18,6	102.200,0	92.889,6	9.310,4	10,0					69.743,0	58.486,1	11.256,9	19,2
SANTIAGO DE CALI	109.311,4	80.382,7	28.928,7	36,0	244.579,4	154.972,3	89.607,1	57,8	65.971,2	62.755,9	3.215,3	5,1	69.196,3	61.139,4	8.057,0	13,2
BARRANCABERMEJA	106.314,4	87.748,2	18.566,2	21,2	9.625,5	7.542,2	2.083,3	27,6	7.536,0	7.303,2	232,8	3,2	88.215,9	80.050,2	8.165,7	10,2
CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	100.981,4	112.053,2	-11.071,8	-9,9	96.147,4	100.847,3	-4.699,9	-4,7	18.544,9	19.797,3	-1.252,4	-6,3	14.156,5	15.331,6	-1.175,1	-7,7
YUMBO	55.354,4	50.858,1	4.496,4	8,8	29.237,3	14.027,9	14.209,5	101,3	7.624,1	7.901,0	-276,9	-3,5	10.670,5	10.340,9	329,6	3,2
BUCARAMANGA	52.765,7	45.128,5	7.637,2	16,9	45.414,5	36.881,6	8.532,9	23,1	13.981,9	14.509,4	-527,5	-3,6	15.381,0	15.352,4	28,6	0,2
ITAGUI	47.983,5	45.179,0	2.804,5	6,2	20.144,9	23.139,1	-2.994,1	-12,9	4.048,0	3.494,1	553,9	15,9	31.767,7	34.902,9	-3.135,3	-9,0
ENVIGADO	35.761,0	31.482,2	4.278,7	13,6	30.481,6	29.141,3	1.340,3	4,6	4.404,6	3.558,1	846,5	23,8	40.962,3	40.941,9	20,4	0,0
RESTO DE ENTIDADES	797.406,3	714.908,3	82.498,0	11,5	1.041.434,9	937.668,1	103.766,8	11,1	758.556,1	812.238,5	-53.682,4	-6,6	883.370,7	908.739,5	-25.368,8	-2,8

Los Gastos Operacionales a 31 de diciembre de 2008 registran un saldo de \$36.285.676,7 millones, con una variación de \$2.635.729,0 millones con respecto al año 2007, variación que se genera por el Gasto público social en \$1.275.004, 4 millones.

Cuadro 4-16

PRINCIPALES ENTIDADES SECTOR GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS NIVEL TERRITORIAL																
Millones de pesos																
ENTIDADES	5.5.01 - EDUCACIÓN				5.5.02 - SALUD				5.5.07 - DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL				5.5.50 - SUBSIDIOS ASIGNADOS			
	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %	31/12/2008	31/12/2007	Variación absoluta	VAR %
BOGOTÁ D.C.	408.093,5	225.368,5	182.725,0	81,1	12.366,8	7.943,0	4.423,9	55,7	557.699,3	328.462,4	229.236,9	69,8	366.590,2	226.269,0	140.321,3	62,0
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	614.189,9	333.140,4	281.048,5	84,4	444.403,6	184.123,8	260.279,7	141,4	11.750,3	7.719,2	4.031,1	52,2				
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD					929.218,9	601.643,5										
SANTIAGO DE CALI	295.601,8	179.909,5	115.692,3	64,3	230.924,1	134.592,1	66.332,0	49,3	98.558,0	37.225,5	61.332,4	164,8	41.980,1	10.192,2	31.787,9	...
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	356.458,2	324.671,4	31.786,8	9,8	230.278,6	197.094,1	33.184,6	16,8	469,5	7.442,7	-6.973,1	-93,7				
MEDELLÍN	18.126,9	11.850,7	6.276,2	53,0	224.458,3	114.617,5	109.840,8	95,8	183.166,7	74.534,5	108.632,2	145,7	67.648,2	40.901,3	26.746,9	65,4
DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	391.559,2	189.799,5	201.759,7	106,3	83.852,3	62.163,1	21.689,2	34,9	14.263,4	27.211,2	-12.947,8	-47,6	1.285,5	4.168,7	-2.883,2	-69,2
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	274.676,1	171.252,9	103.423,2	60,4	139.526,8	78.403,7	61.123,1	78,0	51.838,3	4.688,3	47.150,0	...				
CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	174.514,8	106.458,2	68.056,6	63,9	254.591,2	62.196,2	192.394,9	...	16.813,9	13.940,4	2.873,5	20,6	16.786,9	17.924,4	-1.137,5	-6,3
DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	342.608,1	192.806,6	149.801,4	77,7	92.016,7	47.667,2	44.349,4	93,0	1.772,2	1.800,7	-28,5	-1,6				
RESTO DE ENTIDADES	5.984.586,9	4.015.807,6	1.968.779,4	49,0	5.192.116,9	3.700.862,3	1.491.254,6	40,3	1.216.244,5	736.623,0	479.621,5	65,1	724.631,5	526.475,2	198.156,4	37,6

El Costo de ventas y operación asciende a \$2.211.382,2 millones, con una variación de \$211.770,6 millones comparado con el año inmediatamente anterior. El saldo más representativo en este grupo corresponde al Costo de venta de servicios por \$2.055.377,7 millones, con una variación de \$214.067,0 millones, es decir un incremento de 11,6%.

#### 4.3.1.2.3 Excedente o déficit del ejercicio

A 31 de diciembre de 2008 se presentó un Excedente no operacional por \$54.494,6 millones y Partidas extraordinarias por valor de \$315.327,5 millones, lo cual generó un Excedente antes de ajustes por \$7.049.378,7 millones, cifra superior en 49,1% a la revelada para el año 2007.

#### 4.3.1.2.4 Participación del Interés Minoritario en los Resultados

Para el año 2008 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados del Sector Gestión Pública e Instituciones Financieras del Nivel Territorial, presenta un saldo de \$577,6 millones, cifra inferior en 44,4% a la del año inmediatamente anterior.

### 4.3.2 SECTOR MEDIO AMBIENTE

El Decreto 216 de 2003 determina los siguientes objetivos del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial: "tendrá como objetivos primordiales contribuir y promover el desarrollo sostenible a través de la formulación y adopción de las políticas, planes, programas, proyectos y regulación en materia ambiental, recursos naturales renovables, uso del suelo, ordenamiento territorial, agua potable y

*saneamiento básico y ambiental, desarrollo territorial y urbano, así como en materia habitacional integral*'.

Por lo anterior el centro de consolidación del Sector de Medio Ambiente, Vivienda, Desarrollo Territorial, Agua Potable y Saneamiento Básico, está conformado por 433 entidades contables públicas territoriales así:

Cuadro 4-17

<b>COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS SECTOR MEDIO AMBIENTE, VIVIENDA, DESARROLLO TERRITORIAL, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO A 31 DE DICIEMBRE</b>	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2008</b>
Subsector Agua Potable y Saneamiento Básico	364
Subsector Información Geográfica y Ambiental	1
Subsector Protección y Financiamiento Ambiental	9
Subsector Vivienda	59
<b>TOTAL</b>	<b>433</b>

#### **4.3.2.1 Balance General**

El balance general es un estado contable básico que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental del Sector, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

<b>NIVEL TERRITORIAL</b>						
<b>BALANCE GENERAL CONSOLIDADO</b>						
<b>SECTOR MEDIO AMBIENTE, VIVIENDA, DESARROLLO TERRITORIAL, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>						
<b>A 31 DE DICIEMBRE</b>						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2008		2007		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>Activo total</b>	<b>38.118.129,1</b>	<b>100,0</b>	<b>33.691.372,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4.426.756,5</b>	<b>13,1</b>
Otros activos	14.777.054,0	38,8	12.106.297,1	35,9	2.670.756,9	22,1
Propiedades, planta y equipo	14.669.084,0	38,5	13.903.224,0	41,3	765.860,0	5,5
Deudores	4.189.629,2	11,0	3.955.929,7	11,7	233.699,5	5,9
Inversiones e instrumentos derivados	3.290.003,3	8,6	2.833.947,7	8,4	456.055,5	16,1
Efectivo	1.087.762,7	2,9	819.566,8	2,4	268.195,9	32,7
Inventarios	296.717,0	0,8	301.607,7	0,9	-4.890,6	-1,6
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	118.995,4	0,3	91.715,3	0,3	27.280,1	29,7
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	48.579,4	0,1	32.020,6	0,1	16.558,8	51,7
Recursos naturales no renovables	7.461,5	0,0	62,0	0,0	7.399,5	...
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	-269.998,6	-0,7	-288.957,1	-0,9	18.958,5	-6,6
<b>Pasivo total</b>	<b>12.074.868,7</b>	<b>100,0</b>	<b>11.111.745,6</b>	<b>100,0</b>	<b>963.123,1</b>	<b>8,7</b>
Pasivos estimados	4.210.444,0	34,9	3.895.989,0	35,1	314.454,9	8,1
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	3.057.213,7	25,3	2.620.147,4	23,6	437.066,3	16,7
Cuentas por pagar	2.202.685,4	18,2	2.132.546,0	19,2	70.139,4	3,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	1.238.728,4	10,3	1.202.480,4	10,8	36.248,0	3,0
Otros pasivos	1.202.336,7	10,0	1.092.523,0	9,8	109.813,8	10,1
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	206.933,8	1,7	190.587,5	1,7	16.346,3	8,6
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	43.509,7	0,4	22.565,0	0,2	20.944,8	92,8
Otros bonos y títulos emitidos	36,5	0,0	37,2	0,0	-0,7	-2,0
<b>Interés minoritario</b>	<b>17.535.581,0</b>	<b>100,0</b>	<b>14.592.868,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2.942.713,0</b>	<b>20,2</b>
Público	17.501.944,7	99,8	14.559.866,0	99,8	2.942.078,7	20,2
Privado	33.636,3	0,2	33.002,0	0,2	634,3	1,9
<b>Patrimonio</b>	<b>8.507.679,3</b>	<b>100,0</b>	<b>7.986.759,0</b>	<b>100,0</b>	<b>520.920,3</b>	<b>6,5</b>
Patrimonio Institucional	8.535.508,8	100,3	7.845.350,2	98,2	690.158,6	8,8
Resultados consolidados del ejercicio	-27.829,5	-0,3	141.408,7	1,8	-169.238,3	-119,7

**Activo.** Los activos consolidados del sector a 31 de diciembre de 2008 ascienden a \$38.118.129,1 millones, presentando un incremento de \$4.426.756,5 millones con respecto al año anterior, equivalente a una variación del 13,1%; esta variación obedece principalmente al comportamiento de Otros activos en \$2.670.756,9 millones, Propiedades, planta y equipo en \$765.860,0 millones, Inversiones e instrumentos derivados en \$456.055,5 millones, Efectivo en \$268.195,9 millones y Deudores en \$233.699,5 millones.

La mayor representatividad dentro de los activos corresponde al grupo de Otros activos con \$14.777.054,0 millones y Propiedades, planta y equipo con \$14.669.084,0 millones, es decir el 77,2% del total; en menor importancia le siguen: Deudores con \$4.189.629,2 millones, Inversiones e instrumentos derivados con \$3.290.003,3 millones y Efectivo con \$1.087.762,7 millones, equivalentes al 11,0%, 8,6% y 2,9% respectivamente.

Los saldos reportados más destacables son los registrados por las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín con \$18.438.970,1 millones, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$7.643.888,4 millones y E.S.P. Empresas Municipales de Cali – E.I.C.E con \$5.039.376,2 millones, que representan el 81,6% del total del Activo; en menor importancia le siguen: Empresas Varias de Medellín con \$568.210,8 millones, E.S.P. Bogotá E.P.M. S.A. con \$503.655,4 millones, E.S.P. Empresa de

Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. con \$478.368,1 millones y Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca – ACUAVALLE con \$403.844,4 millones.

**Pasivo.** Las obligaciones del sector Medio Ambiente, Vivienda, Desarrollo Territorial, Agua Potable y Saneamiento Básico a 31 de diciembre de 2008, ascienden a \$12.074.868,7 millones, presentando un aumento en comparación con el año 2007 en \$963.123,1 millones, equivalente al 8,7%. Los grupos que presentan los incrementos más importantes son: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, Otros pasivos, Obligaciones laborales y de seguridad social integral y Pasivos estimados con 16,7%, 10,1%, 8,6% y 8,1% respectivamente.

La variación que se presenta en Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por la suma de \$437.066,3 millones, está explicada entre otros por los incrementos revelados por Empresas Públicas de Medellín con \$374.549,1 millones y la E.S.P. Aguas del Magdalena S.A por \$44.770,7 millones; igualmente las Empresas Públicas de Medellín por \$156.990,4 millones y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$154.167,3 millones, explican el 99,0% de la variación de los Pasivos estimados por \$314.454,9 millones; y finalmente el incremento en Otros pasivos en \$109.813,8 millones se encuentran revelados por Empresas Públicas de Medellín con \$42.950,2 millones y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$41.752,2 millones.

La mayor participación en el total de los Pasivos corresponde a los grupos: Pasivos estimados con 34,9%, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con 25,3% y Cuentas por pagar con 18,2%, que principalmente revelan E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, E.S.P. Empresas Municipales de Cali – E.I.C.E y Empresas Públicas de Medellín en los tres grupos.

**Patrimonio.** El saldo a 31 de diciembre de 2008, asciende a la suma de \$8.507.679,3 millones revelando un aumento de \$ 520.920,3 millones con respecto al año anterior, es decir el 6,5%, situación que se sustenta en el Patrimonio Institucional que revela un incremento de \$690.158,6 millones, explicado especialmente por las cifras reportadas por las Empresas Públicas de Medellín; atenuada por la variación negativa en \$169.238,3 de los Resultados consolidados del ejercicio.

Finalmente se destaca que la mayor parte de las cifras reveladas por el Sector, se encuentran concentradas en las Empresas Públicas de Medellín.

#### **4.3.2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental**

Las cuentas de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental comprenden los Ingresos, Gastos y Costos en que incurren las entidades en desarrollo de sus funciones de cometido estatal y reflejan el resultado de la gestión, en cumplimiento de las actividades ordinarias realizadas durante el periodo contable. Estas cuentas también incluyen las partidas extraordinarias.

<b>NIVEL TERRITORIAL</b>						
<b>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL</b>						
<b>SECTOR MEDIO AMBIENTE, VIVIENDA, DESARROLLO TERRITORIAL, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>						
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>						
CONCEPTO	Millones de pesos					
	2008		2007		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>9.045.648,1</b>	<b>100,0</b>	<b>7.947.025,5</b>	<b>100,0</b>	<b>1.098.622,6</b>	<b>13,8</b>
Venta de servicios	7.865.941,5	87,0	6.763.273,6	85,1	1.102.667,9	16,3
Otros ingresos	640.918,1	7,1	482.091,3	6,1	158.826,8	32,9
Transferencias	403.277,2	4,5	443.925,8	5,6	-40.648,6	-9,2
Venta de bienes	82.964,2	0,9	212.713,9	2,7	-129.749,6	-61,0
Operaciones interinstitucionales	29.979,9	0,3	18.401,7	0,2	11.578,3	62,9
Ingresos fiscales	28.888,2	0,3	33.206,0	0,4	-4.317,8	-13,0
Saldo por conciliación en los ingresos (db)	6.335,3	0,1	6.586,8	0,1	-251,6	-3,8
Administración del sistema general de pensiones	14,2	0,0	0,0	0,0	14,2	...
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIONES</b>	<b>4.670.871,1</b>	<b>100,0</b>	<b>4.062.662,8</b>	<b>100,0</b>	<b>608.208,3</b>	<b>15,0</b>
Costo de ventas de servicios	4.584.820,4	98,2	3.872.117,6	95,3	712.702,8	18,4
Costo de ventas de bienes	86.050,7	1,8	190.545,2	4,7	-104.494,5	-54,8
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3.201.081,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2.901.867,2</b>	<b>100,0</b>	<b>299.214,5</b>	<b>10,3</b>
De administración	1.722.759,8	53,8	1.672.879,0	57,6	49.880,8	3,0
Otros gastos	754.892,3	23,6	575.576,9	19,8	179.315,5	31,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	561.067,1	17,5	522.064,9	18,0	39.002,2	7,5
Gasto público social	137.705,5	4,3	137.715,9	4,7	-10,4	0,0
De operación	31.445,7	1,0	49.375,6	1,7	-17.929,9	-36,3
Saldos por conciliación en los gastos	22.460,9	0,7	60.573,6	2,1	-38.112,6	-62,9
Operaciones interinstitucionales	13.059,0	0,4	89,6	0,0	12.969,4	...
Transferencias giradas	2.613,3	0,1	4.739,0	0,2	-2.125,7	-44,9
<b>Excedente (déficit) operacional</b>	<b>1.173.695,3</b>		<b>982.495,4</b>		<b>191.199,9</b>	<b>19,5</b>
Ingresos no operacionales	77.924,4		63.009,3		14.915,1	23,7
Gastos no operacionales	9.258,2		8.209,4		1.048,8	12,8
<b>Excedente (déficit) no operacional</b>	<b>68.666,2</b>		<b>54.799,9</b>		<b>13.866,2</b>	<b>25,3</b>
<b>Excedente (déficit) de Actividades ordinarias</b>	<b>1.242.361,5</b>		<b>1.037.295,4</b>		<b>205.066,1</b>	<b>19,8</b>
Partidas Extraordinarias	107.456,1		249.872,9		-142.416,8	-57,0
<b>Excedente (déficit) antes de ajustes</b>	<b>1.349.817,6</b>		<b>1.287.168,3</b>		<b>62.649,3</b>	<b>4,9</b>
Efecto neto por exposición a la inflación	94,9		112,6		-17,7	-15,7
Participación del interés minoritario en los resultados	1.377.742,0		1.145.872,1		231.869,9	20,2
<b>Excedente o déficit del ejercicio</b>	<b>-27.829,5</b>		<b>141.408,7</b>		<b>-169.238,3</b>	<b>-119,7</b>

**Ingresos.** Son los flujos de entrada de recursos generados por las entidades del Sector, susceptibles de incrementar el Patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinarios.

**Ingresos operacionales.** A diciembre 31 de 2008 el total de los Ingresos operacionales consolidados del Sector del Medio Ambiente, Vivienda, Desarrollo Territorial, Agua Potable y Saneamiento Básico ascienden a \$9.045.648,1 millones con una variación de \$1.098.622,6 millones, es decir el 13,8% con respecto al año anterior, principalmente originada por el incremento absoluto de: Venta de servicios con \$1.102.667,9 millones, Otros ingresos con \$158.826,8 millones y Operaciones interinstitucionales con \$11.578,3 millones, que en términos porcentuales equivalen a, 16,3%, 32,9% y 62,9% respectivamente.

Las entidades que explican las mayores variaciones son: en primer lugar por concepto de Venta de servicios, las Empresas Públicas de Medellín con \$657.600,3 millones y E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. con \$160.653,8 millones; en segundo lugar los Otros ingresos revelados por el E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$ 30.400,9 millones y E.S.P. Empresas Municipales de Cali - E.I.C.E por \$20.321,2 millones; y en tercer lugar por Operaciones interinstitucionales, la Gestora Urbana de Ibagué con \$11.438,8 millones y la E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena con \$8.175,8 millones.

En cuanto a la participación en los Ingresos operacionales con \$9.045.648,1 millones se destaca la participación del Empresas Públicas de Medellín por \$4.273.677,7 millones, E.S.P. Empresas Municipales de Cali - E.I.C.E por \$1.589.531,8 millones y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$1.339.847,4 millones.

**Costos de ventas y operación y Gastos operacionales.** Los Costos de ventas y operación comprenden el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el período contable. Los Costos de ventas y operación constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública. Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptible de reducir el patrimonio público; los Gastos operacionales se originan en desarrollo de la operación básica o principal.

A 31 de diciembre de 2008, los Costos de Ventas y operación presentan un saldo de \$4.670.871,1 millones y los Gastos operacionales con un valor de \$3.201.081,7 millones y se encuentran constituidos principalmente por: los Costos de ventas y operación especialmente por Costo de ventas de servicios con \$4.584.820,4 millones es decir el 98,2% del total de la clase; y los Gastos operacionales, por gastos De administración con \$1.722.759,8 millones, Otros gastos con \$754.892,3 millones y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$561.067,1 millones con una participación del 53,8%, 23,6% y 17,5% respectivamente.

De los Costo de ventas de servicios, sobresalen los destinados a Servicios públicos con \$4.405.702,4 millones, equivalentes al 96,1% del total del grupo, por: Empresas Públicas de Medellín, E.S.P. Empresas Municipales de Cali - E.I.C.E, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá y E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A., entre otras; en los gastos De administración, prevalecen las Contribuciones imputadas con \$568.786,1 millones, los gastos Generales con \$484.148,2 millones y Sueldos y salarios con \$344.201,5 millones, igualmente por Empresas Públicas de Medellín, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, E.S.P. Empresas Municipales de Cali - E.I.C.E y U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá; del grupo Otros gastos, predominan, la cuenta de Intereses con \$351.358,0 millones y Ajuste por diferencia en cambio con \$254.807,4 millones, reportados por E.S.P. Empresas Municipales de Cali - E.I.C.E, Empresas Públicas de Medellín y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá; e igualmente, del grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, se destacan, la Provisión para obligaciones fiscales con \$280.708,4 millones, Provisión para contingencias con \$82.814,0 millones, y Provisión para deudores con \$77.643,9 millones, por las Empresas Públicas de Medellín, E.S.P. Empresas Municipales de Cali - E.I.C.E y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

Al finalizar la vigencia 2008, se obtiene como resultado un Excedente operacional por \$1.173.695,3 millones, cifra superior en \$191.199,9 millones, equivalentes al 19,5% con respecto al año 2007; saldo que se presenta de restar el saldo de los Gastos operacionales y Costos de ventas y operación a los Ingresos operacionales; igualmente se presenta un Excedente no operacional por \$68.666,2 millones, que con respecto al año anterior se incremento en 25,3%, que en términos absolutos equivale a \$13.866,2 millones, resultado que se alcanza por los Ingresos no operacionales que reportan \$77.924,4 millones para la vigencia, menos, los Gastos no operacionales que presentan \$9.258,2 millones.

El excedente de actividades ordinarias arroja un saldo de \$1.242.361,5 millones, que se deriva de totalizar el Excedente operacional por \$1.173.695,3 millones, con el Excedente no operacional por \$68.666,2 millones.

Las Partidas Extraordinarias registran los Ingresos y los Gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias del sector, para el año 2008 se revelan \$121.750,1 millones en los Ingresos extraordinarios y \$14.294,0 millones en los Gastos extraordinarios, arrojando como resultado \$107.456,1 millones.

Finalmente, la participación del Interés minoritario en los resultados aumentó a \$1.377.742,0 millones, cifra superior en \$231.869,9 millones, que en términos porcentuales equivale al 20,2% frente a diciembre de 2007.

### 4.3.3 SECTOR SOCIAL

A diciembre 31 de 2008, el Sector Social del Nivel Territorial se encuentra conformado por 1.348 entidades de las cuales se consolidaron un 88,5%.

Cuadro 4-20

COBERTURA SECTOR SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2008			
SUBSECTOR	UNIVERSO	CONSOLIDADAS	OMISAS
EDUCACIÓN, CULTURA Y DEPORTE	277	228	49
PROTECCIÓN SOCIAL	1.071	965	106
<b>TOTAL</b>	<b>1.348</b>	<b>1.193</b>	<b>155</b>



### 4.3.3.1 Balance General

Cuadro 4 - 21

NIVEL TERRITORIAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO SECTOR SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2008			2007			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
<b>Activo total</b>	<b>15.556.484,8</b>	<b>100,0</b>	<b>3,3</b>	<b>13.878.864,1</b>	<b>100,0</b>	<b>3,2</b>	<b>1.677.620,7</b>	<b>12,1</b>
Propiedades, planta y equipo	4.588.486,5	29,5	1,0	4.030.805,9	29,0	0,9	557.680,6	13,8
Deudores	4.042.196,3	26,0	0,8	3.681.646,9	26,5	0,9	360.549,4	9,8
Otros activos	4.015.775,1	25,8	0,8	3.398.249,8	24,5	0,8	617.525,4	18,2
Inversiones e instrumentos derivados	1.543.423,1	9,9	0,3	1.528.351,9	11,0	0,4	15.071,2	1,0
Efectivo	1.144.043,6	7,4	0,2	1.025.065,4	7,4	0,2	118.978,1	11,6
Inventarios	199.699,2	1,3	0,0	182.351,7	1,3	0,0	17.347,5	9,5
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	93.055,1	0,6	0,0	64.382,6	0,5	0,0	28.672,4	44,5
Rentas por cobrar	33,2	0,0						
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	-68.204,7	-0,4	0,0	-31.259,4	-0,2	0,0	-36.945,3	...
Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	-2.022,6	0,0	0,0	-730,6	0,0	0,0	-1.292,0	...
<b>Pasivo total</b>	<b>7.918.716,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1,7</b>	<b>7.774.229,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1,8</b>	<b>144.486,6</b>	<b>1,9</b>
Pasivos estimados	4.965.577,0	62,7	1,0	5.014.695,7	64,5	1,2	-49.118,7	-1,0
Cuentas por pagar	1.926.577,0	24,3	0,4	1.745.009,9	22,4	0,4	181.567,1	10,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	625.550,1	7,9	0,1	668.886,5	8,6	0,2	-43.336,4	-6,5
Otros pasivos	218.945,9	2,8	0,0	200.139,8	2,6	0,0	18.806,1	9,4
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	148.219,9	1,9	0,0	121.197,7	1,6	0,0	27.022,2	22,3
Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central	110.554,9	1,4	0,0	82.180,9	1,1	0,0	28.374,0	34,5
Otros bonos y títulos emitidos	16.012,1	0,2	0,0	14.144,9	0,2	0,0	1.867,2	13,2
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	-92.720,9	-1,2	0,0	-72.026,0	-0,9	0,0	-20.694,9	28,7
<b>Interés minoritario</b>	<b>12.894,1</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>49.222,6</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-36.328,6</b>	<b>-73,8</b>
Público	12.108,7	100,0	0,0	50.140,9	100,0	0,0	-38.032,2	-75,9
Privado	785,4	6,5	0,0	-918,3	-1,8	0,0	1.703,6	-185,5
<b>Patrimonio</b>	<b>7.624.874,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1,6</b>	<b>6.055.412,1</b>	<b>43,6</b>	<b>1,4</b>	<b>1.569.462,7</b>	<b>25,9</b>
Patrimonio institucional	6.557.744,4	86,0	1,4	5.095.959,3	84,2	1,2	1.461.785,2	28,7
Resultados consolidados del ejercicio	1.067.130,4	14,0	0,2	959.452,8	15,8	0,2	107.677,5	11,2

**Activo.** Los bienes y derechos consolidados del Sector Social para la vigencia 2008 alcanzaron la suma de \$15.556.484,8 millones, equivalentes al 3,3% del PIB<sup>5</sup>, revelando de esta forma un incremento de \$1.677.620,7 millones con relación al año anterior, es decir un 12,1%. Este aumento se origina como resultado del crecimiento en el grupo de los Otros activos por \$617.525,4 millones, explicado principalmente por el aumento de la Reserva financiera actuarial en \$404.093,2 millones, y en las Valorizaciones con \$180.576,7 millones.

Le sigue en importancia la variación en el grupo de las Propiedades, planta y equipo de \$557.680,6 millones, especialmente por concepto de Terrenos con \$192.176,2 millones, Edificaciones con \$189.243,0 millones y Equipo médico y científico con \$122.820,7 millones.

<sup>5</sup> El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2008 ascendió a \$476.713.479 millones  
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

De igual forma se presenta un aumento en el grupo de los Deudores por \$360.549,4 millones, el cual obedece principalmente a la variación positiva por concepto de Servicios de salud por valor de \$204.409,5 millones, Otros deudores con \$47.084,7 millones, Transferencias por cobrar con \$45.840,8 millones y Deudas de difícil recaudo con \$45.348,3 millones.

Efectuado el análisis de estructura de los activos del Sector Social, el grupo de las Propiedades, planta y equipo por \$4.588.486,5 millones, revela la mayor participación, el cual se encuentra representado principalmente en:

- Edificaciones por \$2.364.022,8 millones reveladas entre otras entidades por la Universidad de Antioquia con \$267.937,9 millones, la Universidad de Cartagena con \$201.904,0 millones y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$87.388,0 millones.
- Equipo médico y científico por \$1.079.553,8 millones, registrados entre otras entidades por la Universidad de Antioquia con \$40.408,7 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$37.354,2 millones, la Universidad del Valle con \$29.570,7 millones y la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$23.302,0 millones.
- Terrenos por valor de \$1.000.871,6 millones, contabilizados por la Universidad de Antioquia con \$176.425,6 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$160.596,3 millones, Instituto de Deportes y Recreación -INDER- Antioquia con \$117.246,0 millones, entre otras entidades.

Le sigue en importancia el grupo de los Deudores por \$4.042.196,3 millones, donde se destaca la participación de las siguientes cuentas:

- Servicios de salud con \$2.061.496,4 millones, reportados en su mayoría por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$84.768,6 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz - San José de Cúcuta con \$60.744,0 millones, la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio con \$51.995,5 millones y la E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López con \$51.644,7 millones.
- Recursos en Administración con \$599.282,6 millones, revelados entre otras entidades por la Universidad Industrial de Santander - UIS con \$281.551,8 millones, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con \$97.559,3 millones y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$66.385,4 millones.
- Otros deudores por \$583.077,9 millones, registrados principalmente por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$184.050,3 millones, la Universidad de Antioquia con \$73.807,4 millones y la Universidad Industrial de Santander - UIS con \$39.641,3 millones.
- Deudas de difícil recaudo por \$391.471,4 millones, contabilizados por la E.S.E. Hospital Simón Bolívar con \$42.579,4 millones, la E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta – Ibagué con \$38.306,9 millones y la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$33.642,3 millones, entre otras entidades.
- Transferencias por cobrar por \$236.364,7 millones, reflejados entre otros por la Universidad del Tolima con \$37.027,4 millones, la Universidad del Valle con \$18.806,8 millones, la Universidad Francisco de Paula Santander con \$17.662,8 millones y la Dirección Municipal de Seguridad Social de San Juan de Pasto con \$16.907,5 millones.

En tercer lugar se encuentra el grupo de Otros activos con \$4.015.775,1 millones, donde las cuentas de mayor relevancia son:

- Valorizaciones por \$1.772.834,7 millones, registradas principalmente por la Universidad del Valle con \$347.088,8 millones, la Beneficencia de Cundinamarca con \$131.484,8 millones, la Universidad Industrial de Santander – UIS con \$126.707,0 millones y la Universidad de Pamplona con \$68.632,0 millones.
- Reserva financiera actuarial por \$1.702.068,2 millones, reportada básicamente por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$1.696.560,9 millones.

**Pasivo.** A 31 de diciembre de 2008, el valor de las obligaciones de este Sector ascienden a \$7.918.716,0 millones, equivalente al 1,7% del PIB, mostrando un incremento de \$144.486,6 millones, esto representa el 1,9% con respecto a la vigencia 2007. Este comportamiento obedece fundamentalmente al aumento en las Cuentas por pagar por \$181.567,1 millones, especialmente por concepto de Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$130.559,3 millones, y de Avances y anticipos recibidos con \$39.528,6 millones; esta variación se vio mitigada por la disminución en los Pasivos estimados de \$49.118,7 millones.

Dentro del Pasivo, la mayor participación proviene de los Pasivos Estimados con \$4.965.577,0 millones, que concentran el 62,7% del total, contabilizado principalmente como:

- Provisión para pensiones con un saldo de \$2.878.571,6 millones, reportadas principalmente por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$1.262.172,9 millones, la Universidad del Valle con \$820.056,8 millones, la Universidad de Antioquia con \$382.379,7 millones y la Universidad Industrial de Santander – UIS con \$189.899,8 millones.
- Provisión para Bonos pensionales por \$1.810.033,6 millones, contabilizados fundamentalmente por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$1.389.244,7 millones, la Universidad de Antioquia con \$221.718,3 millones y la Universidad Industrial de Santander – UIS con \$132.341,1 millones.
- Provisión para contingencias por valor de \$ 180.566,1 millones, reveladas por Beneficencia de Antioquia con \$17.949,0 millones, la E.S.E. Metrosalud de Medellín con \$413.147,6 millones y la E.S.E. Hospital San Pablo de Cartagena con \$11.352,7 millones, entre otras entidades.

Le sigue en importancia con un 24,3% del total del Pasivo, las Cuentas por pagar por \$1.926.577,0 millones, donde se destacan los siguientes conceptos:

- Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$633.443,7 millones, registrados principalmente por el Instituto de Deportes y Recreación -INDER- Antioquia con \$47.128,3 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$30.418,1 millones y la E.S.E. Hospital Simon Bolívar de Bogotá D.C. con \$20.332,6 millones.
- Acreedores por \$540.934,1 millones reportados entre otros por la E.S.E. Hospital Universitario Cari de Barranquilla con \$26.625,8 millones, la E.S.E. Red Pública Hospitalaria de Barranquilla - En Liquidación con \$26.015,9 millones y la Universidad Industrial de Santander – UIS con \$18.951,2 millones.
- Recursos recibidos en administración por \$255.751,1 millones, revelados en su mayoría por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$69.938,2 millones, la Universidad de Antioquia con \$64.191,1 millones y la Corporación Social de Cundinamarca con \$55.907,9 millones.

- Avances y anticipos recibidos por \$137.562,0 millones, contabilizados entre otros por la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio con \$14.531,3 millones, la E.S.E. Hospital Simón Bolívar de Bogotá D.C. con \$11.660,6 millones y la E.S.E. Hospital Regional – Yopal con \$11.487,2 millones.

Finalmente, se encuentra el grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social por \$625.550,1 millones, concentradas primordialmente en Salarios y prestaciones sociales por \$461.827,2 millones, cifra reportada principalmente por la E.S.E. Metrosalud de Medellín con \$23.230,6 millones, la Universidad Industrial de Santander - UIS con \$20.799,5 millones, la E.S.E. Red Pública Hospitalaria de Barranquilla - En Liquidación con \$16.341,7 millones y la E.S.E. Hospital Simón Bolívar de Bogotá D.C. con \$16.269,0 millones; y por Pensiones y Prestaciones Económicas por pagar con \$101.794,0 millones, registrados entre otras entidades por la Beneficencia de Cundinamarca con \$61.452,5 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$9.747,5 millones y la Universidad del Valle con \$8.322,2 millones.

**Patrimonio.** El Patrimonio de este Sector registra un valor de \$7.624.874,8 millones, conformado por los saldos del Patrimonio institucional con \$6.557.744,4 millones y los Resultados consolidados del ejercicio con \$1.067.130,4 millones.

En relación con el año anterior, el Patrimonio presenta un incremento de \$1.569.462,7 millones, equivalente al 25,9%, esta variación se presenta por el comportamiento positivo tanto de los Resultados consolidados del ejercicio con \$107.677,5 millones, como en el Patrimonio institucional con \$1.461.785,2 millones, el cual es producto principalmente del aumento en el Capital fiscal por \$1.200.190,1 millones y del Superávit por valorización con \$242.986,1 millones; atenuados por la disminución en los Resultados de ejercicios anteriores por \$151.893,6 millones.

El saldo consolidado del Patrimonio institucional está distribuido principalmente en Capital fiscal por \$2.564.478,9 millones, donde se destaca el saldo reportado por la Universidad de Antioquia con \$609.041,8 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$251.325,8 millones, la Universidad de Cartagena con \$212.433,0 millones y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con \$117.785,7 millones; y el Superávit por Valorización por \$1.773.044,6 millones especialmente por concepto de Edificaciones por \$831.016,1 millones y Terrenos por \$811.076,5 millones, en esta cuenta se resalta la participación de la Universidad del Valle con \$347.088,8 millones, la Beneficencia de Cundinamarca con \$131.484,8 millones y la Universidad Industrial de Santander – UIS con \$126.707,0 millones.

Asimismo sobresalen las cuentas correspondientes a:

- Resultados de ejercicios anteriores por \$1.172.161,6 millones, revelados entre otros por la Beneficencia de Cundinamarca con \$80.098,7 millones, la Corporación Social de Cundinamarca con \$53.490,5 millones y la E.S.E. Hospital San José de Maicao del Nivel II con \$43.300,9 millones;
- Patrimonio institucional incorporado por \$524.217,1 millones, registrados en su mayoría por el Instituto de Deportes y Recreación -INDER- Antioquia con \$159.053,0 millones, el Instituto Tecnológico Metropolitano - Medellín con \$24.800,1 millones y el Instituto para la Economía Social - Bogotá D.C. por \$17.904,4 millones; y
- Superávit por donación con \$473.784,0 millones, reportado por la Universidad del Tolima con \$56.733,8 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz - San José de Cúcuta con \$35.057,6 millones y la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$23.536,0 millones.

En cuanto a los Resultados consolidados del ejercicio para el período contable 2008 estos ascendieron a \$1.067.130,4 millones siendo estos registrados principalmente por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$446.038,2 millones, el Instituto de Deportes y Recreación - INDER- Antioquia con \$66.631,8 millones, la Universidad Industrial de Santander - UIS – con \$50.803,1 millones, la Universidad de Cartagena con \$45.304,1 millones y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con \$39.157,2 millones.

No obstante, las mayores pérdidas las revelaron la Beneficencia de Cundinamarca con \$21.072,1 millones, la E.S.E. Red Pública Hospitalaria de Barranquilla - En Liquidación con \$19.067,3 millones, la Universidad de Nariño con \$16.068,7 millones y la E.S.E. Hospital Regional San Marcos - Sucre- con \$13.822,3 millones.

#### 4.3.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro 4 - 22

NIVEL TERRITORIAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SECTOR SOCIAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE									
CONCEPTO	Millones de pesos								
	2008			2007			Variación		
	VALOR	%PAR	% PIB	VALOR	%PAR	% PIB	Abs.	%	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>11.009.363,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2,3</b>	<b>10.080.146,2</b>	<b>100,0</b>	<b>2,3</b>	<b>929.217,6</b>	<b>9,2</b>	
Venta de servicios	7.521.758,1	68,3	1,6	6.976.113,9	69,2	1,6	545.644,3	7,8	
Transferencias	2.613.438,9	23,7	0,5	2.368.064,0	23,5	0,5	245.374,9	10,4	
Otros Ingresos	597.650,9	5,4	0,1	353.990,6	3,5	0,1	243.660,3	68,8	
Ingresos fiscales	264.379,8	2,4	0,1	247.105,9	2,5	0,1	17.273,8	7,0	
Operaciones Interinstitucionales	62.204,5	0,6	0,0	124.399,4	1,2	0,0	-62.194,9	-50,0	
Venta de bienes	52.719,2	0,5	0,0	46.463,3	0,5	0,0	6.255,8	13,5	
Administración del Sistema General de Pensiones	24.755,8	0,2	0,0	85.560,8	0,8	0,0	-60.805,0	-71,1	
Menos: Saldo por conciliación en los ingresos (DB)	-127.543,6	-1,2	0,0	-121.551,9	-1,2	0,0	-5.991,7	4,9	
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES</b>	<b>5.318.987,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1,1</b>	<b>4.782.330,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1,1</b>	<b>536.657,0</b>	<b>11,2</b>	
Costo de venta de servicios	4.685.707,9	88,1	1,0	4.228.463,4	88,4	1,0	457.244,4	10,8	
Costo de operación de servicios	599.777,2	11,3	0,1	520.763,2	10,9	0,1	79.014,1	15,2	
Costo de venta de bienes	33.502,0	0,6	0,0	33.103,5	0,7	0,0	398,5	1,2	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>4.802.772,9</b>	<b>100,0</b>	<b>1,0</b>	<b>4.751.637,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1,1</b>	<b>51.135,8</b>	<b>1,1</b>	
Administración	2.964.956,0	61,7	0,6	3.011.263,9	63,4	0,7	-46.307,9	-1,5	
Gasto público social	619.631,9	12,9	0,1	548.470,7	11,5	0,1	71.161,2	13,0	
Provisiones, depreciaciones, y amortizaciones	380.658,8	7,9	0,1	402.307,3	8,5	0,1	-21.648,5	-5,4	
De operación	332.202,5	6,9	0,1	352.547,7	7,4	0,1	-20.345,1	-5,8	
Otros gastos	331.036,1	6,9	0,1	282.990,0	6,0	0,1	48.046,0	17,0	
Transferencias giradas	297.493,0	6,2	0,1	292.783,7	6,2	0,1	4.709,2	1,6	
Operaciones interinstitucionales	6.782,9	0,1	0,0	5.758,7	0,1	0,0	1.024,1	17,8	
Menos: saldos por conciliar en los gastos	-129.988,2	-2,7	0,0	-144.484,9	-3,0	0,0	14.496,7	-10,0	
<b>Excedente (déficit) operacional</b>	<b>887.603,7</b>		<b>0,2</b>	<b>546.178,9</b>		<b>0,1</b>	<b>341.424,8</b>	<b>62,5</b>	
Ingresos no operacionales	332.790,7		0,1	270.625,0		0,1	62.165,7	23,0	
Gastos no operacionales	327.505,1		0,1	26.452,3		0,0	301.052,8	...	
<b>Excedente (déficit) no operacional</b>	<b>5.285,6</b>		<b>0,0</b>	<b>244.172,6</b>		<b>0,1</b>	<b>-238.887,1</b>	<b>-97,8</b>	
<b>Excedente (déficit) de Actividades ordinarias</b>	<b>892.889,2</b>		<b>0,2</b>	<b>790.351,5</b>		<b>0,2</b>	<b>102.537,7</b>	<b>13,0</b>	
Partidas Extraordinarias	172.972,0		0,0	165.153,1		0,0	7.818,9	4,7	
<b>Excedente (déficit) antes de ajustes</b>	<b>1.065.861,2</b>		<b>0,2</b>	<b>955.504,6</b>		<b>0,2</b>	<b>110.356,6</b>	<b>11,5</b>	
Participación del interés minoritario en los resultados	1.269,1		0,0	3.948,3		0,0	-2.679,1	-67,9	
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>1.064.592,1</b>		<b>0,2</b>	<b>951.556,3</b>		<b>0,2</b>	<b>113.035,8</b>	<b>11,9</b>	

**Resultados consolidados del ejercicio.** El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Sector Social, a 31 de diciembre de

2008, presenta un Resultado positivo de \$1.064.592,1 millones, equivalente al 0,2% del PIB, presentando un incremento de \$113.035,8 millones.

**Excedente o déficit operacional.** Al finalizar la vigencia 2008, alcanza la suma de \$887.603,7 millones, este resultado corresponde a los ingresos operacionales por \$11.009.363,7 millones menos los Costos de ventas de operación por \$5.318.987,1 millones y los Gastos operacionales por \$4.802.772,9 millones.

En relación al año anterior este excedente es superior en \$341.424,8 millones, producto del incremento de los Ingresos operacionales por \$929.217,6 millones, principalmente en la Venta de servicios por \$545.644,3 millones, originado en Servicios de salud por \$416.378,9 millones, revelados principalmente por la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$23.726,2 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz - San José de Cúcuta con \$19.675,2 millones y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$17.441,9 millones; y en el crecimiento del saldo de la Administración del sistema de seguridad social por \$103.884,3 millones, donde la E.P.S. Calisalud con \$21.839,3 millones, la E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca – AIC con \$9.991,5 millones, la E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenu de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre con \$9.530,0 millones y la E.P.S. CONVIDA con \$9.473,2 millones, registran las mayores variaciones.

Le sigue el aumento Transferencias por \$245.374,9 millones, básicamente por Otras transferencias con \$175.919,5 millones, registradas entre otras entidades por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$67.488,2 millones, y el Instituto de Deportes y Recreación - INDER- Antioquia con \$51.719,2 millones.

En cuanto a los Costos de ventas y operaciones, estos aumentaron en \$536.657,0 millones principalmente por los Costos de venta de servicios por \$457.244,4 millones, en especial por concepto de Servicios de salud que revela un aumento de con \$387.599,1 millones, reportado por la E.S.E. Metrosalud de Medellín con \$19.642,0 millones, el Instituto de Salud de Bucaramanga - ISABU con \$15.938,6 millones y la E.S.E. Hospital Universitario San Jorge – Pereira con \$13.833,1 millones.

En los Gastos Operacionales se presenta un aumento de \$51.135,8 millones, generado por el aumento del Gasto público social en \$71.161,2 millones principalmente en el sector Salud con \$37.060,0 millones, reportado entre otros por la Dirección Seccional de Salud de Caldas con \$15.075,3 millones y la Dirección Municipal de Seguridad Social de San Juan de Pasto con \$10.380,9 millones; y Cultura con \$20.175,9 millones, contabilizados básicamente por la Orquesta filarmónica de Bogotá con \$14.334,2 millones, el Instituto Municipal de Cultura de Yumbo con \$2.654,9 millones y el Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Casanare con \$1.214,3 millones.

Seguido por el incremento en los Otros Gastos por \$48.046,0 millones, en especial por concepto de Ajuste de ejercicios anteriores con \$40.196,5 millones, donde los mayores aumentos los registran la E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán, la Universidad de Nariño y la Universidad de Antioquia.

Estas variaciones positivas fueron atenuadas por la disminución en los grupos de:

Gastos de Administración por \$46.307,9 millones, resultado de la reducción de los gastos Generales por \$126.804,3 millones y el aumento de los Sueldos y salarios en \$49.502,6 millones, las Contribuciones efectivas por \$16.079,6 millones y las Contribuciones imputadas por \$11.603,5 millones; este comportamiento en general en los gastos de Administración fue registrado por la Universidad Industrial de Santander - UIS – con \$17.421,9 millones y la Universidad de Antioquia con \$15.818,3 millones, entre otras entidades.

Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones con \$21.648,5 millones, variación negativa producto principalmente de la reducción en la Depreciación de propiedades planta y equipo por \$30.263,9 millones y de la Provisión para contingencias por \$10.544,8 millones; mitigada por el incremento en las Provisiones diversas por \$13.309,4 millones y en la Provisión para deudores por \$9.441,1 millones; la disminución de este grupo es revelada entre otras entidades por la Universidad de Pamplona y la Universidad de Antioquia.

Los Ingresos operacionales de las entidades que conforman el Sector Social para la vigencia del 2008, provienen en un 68,3% de la Venta de servicios por \$7.521.758,1 millones, en especial por concepto de:

- Servicios de salud por \$5.740.697,5 millones, registrados principalmente por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$172.240,1 millones, la E.S.E. Metrosalud de Medellín con \$146.084,8 millones, la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$130.431,4 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz - San José de Cúcuta con \$99.141,3 millones y la E.S.E. Hospital Simon Bolívar de Bogotá D.C. con \$95.149,0 millones;
- Administración del sistema de seguridad social en salud por \$611.528,1 millones, reportados entre otros por E.P.S. SELVASALUD S.A. - Putumayo con \$105.800,1 millones, la E.P.S. CONVIDA – Bogotá D.C. con \$93.356,4 millones y la E.P.S. CALISALUD con \$91.744,7 millones.
- Juegos de suerte y azar por \$598.064,1 millones, revelados básicamente por la Beneficencia de Antioquia con \$126.713,9 millones, la Lotería de Bogotá con \$100.656,8 millones, la Beneficencia del Valle del Cauca con \$66.171,4 millones y la Lotería de Boyacá con \$64.837,2 millones.
- Servicios educativos por \$449.240,6 millones, contabilizados en su mayoría por la Universidad de Pamplona con \$55.042,6 millones, la Universidad de Antioquia con \$44.105,1 millones, la Universidad Industrial de Santander - UIS – con \$36.688,1 millones y el Instituto Tecnológico Metropolitano – Medellín con \$36.079,4 millones.

Le sigue en participación con un 23,7% del total de los Ingresos operacionales, las Transferencias por \$2.613.438,9 millones, representadas en Otras transferencias por \$2.384.186,3 millones, registradas principalmente por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. \$540.875,3 millones, la Universidad de Antioquia con \$214.443,9 millones y la Universidad del Valle con \$180.427,7 millones.

En los Costos de ventas y operaciones sobresale el Costo de venta de servicios por valor de \$4.685.707,9 millones principalmente por concepto de Servicios de salud revelados entre otros por la E.S.E. Metrosalud de Medellín con \$137.585,8 millones, la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$92.961,3 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$83.759,3 millones; y por Servicios educativos por \$793.713,7 millones registrados en su mayoría por la Universidad de Antioquia con \$168.441,1 millones, la Universidad del Valle con \$99.277,0 millones y la Universidad Industrial de Santander - UIS con \$92.170,6 millones.

Seguido por el Costo de operación de servicios por \$599.777,2 millones, distribuidos en Administración de la seguridad social en salud por \$338.922,3 millones, reportados por la E.P.S. SELVASALUD S.A. - Putumayo con \$98.368,0 millones, la E.P.S. CONVIDA – Bogotá D.C. con \$85.749,9 millones y la E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca – AIC con \$51.055,2 millones, entre otras entidades; y Juegos de suerte y azar por \$260.854,9 millones, siendo la Beneficencia de Antioquia con \$55.918,9 millones, la Lotería de Boyacá con \$41.745,7 millones y la Beneficencia de Santander con \$33.288,0 millones las entidades que revelan los mayores saldos.

En los Gastos operacionales, la mayor participación corresponde a los gastos de Administración por \$2.964.956,0 millones, en especial por concepto de Sueldos y salarios por \$1.110.451,9 millones, reportados entre otros por la Universidad de Antioquia con \$48.822,7 millones, la Universidad de Cartagena con \$37.576,9 millones y la Universidad del Valle con \$32.670,0 millones; y gastos Generales por \$1.101.657,3 millones, donde sobresalen las cifras reveladas por la Universidad de Antioquia con \$128.549,5 millones, la Universidad del Valle con \$39.907,0 millones, el Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal – Bogotá D.C. con \$29.006,3 millones y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$28.223,5 millones.

Seguidos por el Gasto público social por \$619.631,9 millones, básicamente en Salud con \$264.353,6 millones, registrados principalmente por el Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander con \$77.658,1 millones, la Dirección Seccional de Salud de Caldas con \$72.226,4 millones y el Instituto Departamental de Salud de Nariño con \$62.044,4 millones; y en Recreación y deporte por \$224.120,6 millones, revelados en su mayoría por el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte -IDRD- con \$66.448,6 millones, el Instituto de Deportes y Recreación -INDER- Antioquia con \$39.321,0 millones y el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVALLE con \$38.118,6 millones.

**Excedente o déficit no operacional.** El excedente no operacional asciende a \$5.285,6 millones, resultado de la diferencia entre los Ingresos no operacionales por \$332.790,7 millones, donde sobresale el Margen en la contratación de servicios de salud por \$176.959,8 millones reportados entre otros por la E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta -Solución Salud- con \$12.042,6 millones, la E.S.E. Red Pública Hospitalaria de Barranquilla - En Liquidación con \$11.859,9 millones y la E.S.E. Hospital de Usme con \$9.919,4 millones; menos los Gastos no operacionales por \$327.505,1 millones conformados principalmente por el Margen en la contratación de servicios de salud por \$276.318,5 millones, cifras reveladas entre otras entidades por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$25.898,7 millones, la E.S.E. Hospital Simón Bolívar de Bogotá D.C. con \$10.151,7 millones y la E.S.E. Hospital San Juan de Dios -Armenia con \$9.963,0 millones.

**Excedente o déficit de actividades ordinarias.** Para la vigencia 2008 se presenta un Excedente de las actividades ordinarias de este sector, por valor de \$892.889,2 millones, generado por la sumatoria del Excedente Operacional por \$887.603,7 millones y el Excedente no operacional por \$5.285,6 millones.

**Partidas Extraordinarias.** A 31 de diciembre de 2008 estas ascienden a \$172.972,0 millones resultado de la diferencia entre ingresos Extraordinarios por \$200.379,4 millones y gastos Extraordinarios por \$27.407,4 millones.

Los ingresos Extraordinarios se encuentran conformados principalmente por Recuperaciones por valor de \$122.646,1 millones, Otros ingresos extraordinarios por \$56.888,9 millones y Aprovechamientos por \$12.041,9 millones, la mayor parte de los ingresos extraordinarios es reportada por la Universidad de Cartagena con \$44.998,6 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$11.437,9 millones y la Universidad Industrial de Santander - UIS – con \$6.750,8 millones.

Los gastos Extraordinarios los integran, los Otros gastos extraordinarios por \$18.986,4 millones, Ajustes o mermas sin responsabilidad por \$6.161,1 millones, Pérdidas en siniestros por \$2.248,5 millones y Pérdidas en escisiones por \$11,3 millones; el total de los gastos extraordinarios son revelados por la E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís con \$2.734,4 millones, la E.S.E. Hospital Raúl Orejuela Bueno con \$2.073,4 millones y la E.S.E. Hospital Santa Sofía -Caldas con \$2.034,0 millones, entre otras entidades.



## **5. ANEXOS**





## 5.3 EMPRESAS

### 5.3.1 SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 5-5

NIVEL TERRITORIAL SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2008	2007	Variación		2008	2007	Variación		2008	2007	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	18.438.970,1	15.509.574,8	2.929.395,3	18,9	3.567.834,9	3.181.701,5	386.133,3	12,1	14.871.135,2	12.327.873,3	2.543.262,0	20,6
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	8.280.583,1	8.151.781,4	128.801,7	1,6	2.082.816,2	2.054.225,4	28.590,8	0,9	6.197.766,9	6.097.555,9	100.211,0	0,8
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	7.643.888,4	6.937.404,3	706.484,1	10,2	3.147.956,6	2.951.150,6	196.806,0	6,2	4.495.931,9	3.986.253,7	509.678,1	4,1
4	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	5.049.428,6	4.675.346,2	374.082,4	8,0	2.477.742,1	2.371.637,3	106.104,8	3,3	2.571.686,5	2.303.708,9	267.977,6	2,2
5	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P.	5.039.376,2	5.054.471,5	-15.095,2	-0,3	2.668.107,3	2.653.721,8	14.385,5	0,5	2.371.269,0	2.400.749,7	-29.480,7	-0,2
6	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	3.769.792,9	3.460.495,0	309.297,9	8,9	956.862,1	756.083,9	200.778,2	6,3	2.812.930,8	2.704.411,1	108.519,7	0,9
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS DEL INTERIOR S.A.	3.541.773,8	3.421.787,4	119.986,4	3,5	2.657.781,0	2.357.094,7	300.686,3	9,5	883.992,8	1.064.692,7	-180.699,9	-1,5
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	2.207.880,4	2.182.907,3	24.973,2	1,1	5.142.258,5	5.021.517,5	120.741,0	3,8	-2.934.378,1	-2.838.610,3	-95.767,9	-0,8
9	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	1.100.133,6	1.076.324,4	23.809,2	2,2	182.706,3	172.169,6	10.536,7	0,3	917.427,3	904.154,8	13.272,5	0,1
10	EPM INVERSIONES S.A.	588.448,9	357.051,1	231.397,7	64,8	167.507,0	1.484,6	166.022,4	5,2	420.941,8	355.566,5	65.375,4	0,5
	OTRAS EMPRESAS	19.214.297,8	23.749.943,2	-4.535.645,3	-19,1	7.317.249,8	25.889.579,5	-18.572.329,7	...	11.897.048,0	-2.148.573,3	14.045.621,3	113,9
	<b>TOTAL</b>	<b>74.874.573,9</b>	<b>74.577.086,6</b>	<b>297.487,3</b>	<b>0,4</b>	<b>30.368.821,7</b>	<b>47.410.366,5</b>	<b>-17.041.544,7</b>	<b>-35,9</b>	<b>44.505.782,1</b>	<b>27.157.783,2</b>	<b>17.347.969,0</b>	<b>63,9</b>

### 5.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Cuadro 5-6

NIVEL TERRITORIAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2008	2007	Variación		2008	2007	Variación		2008	2007	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	4.273.677,7	3.632.296,4	641.381,3	17,7	2.941.949,2	2.521.205,3	420.743,9	16,7	1.331.728,5	1.111.091,1	220.637,4	19,9
2	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	2.020.166,4	1.923.511,2	96.655,1	5,0	1.816.029,4	1.682.721,8	133.307,6	7,9	204.137,0	240.789,4	-36.652,4	-15,2
3	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.711.620,1	1.281.897,1	429.723,0	33,5	1.526.066,9	1.063.552,1	462.514,8	43,5	185.553,2	218.345,0	-32.791,8	-15,0
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P.	1.589.531,8	1.469.490,5	120.041,4	8,2	1.626.956,9	1.323.219,9	303.737,0	23,0	-37.425,1	146.270,5	-183.695,6	-125,6
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.339.847,4	1.242.624,9	97.222,5	7,8	1.105.174,2	1.087.556,6	17.617,6	1,6	234.673,2	155.068,3	79.604,9	51,3
6	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	866.887,7	1.222.822,7	-355.935,1	-29,1	647.773,1	353.785,7	293.987,3	83,1	219.114,6	869.037,0	-649.922,4	-74,8
7	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	547.895,2	676.165,3	-128.270,2	-19,0	837.470,7	859.705,0	-22.234,4	-2,6	-289.575,5	-183.539,7	-106.035,8	57,8
8	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS DEL INTERIOR S.A.	501.876,4	629.211,1	-127.334,7	-20,2	682.576,3	339.221,1	343.355,2	101,2	-180.699,9	289.989,9	-470.689,9	-162,3
9	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	443.964,4	393.447,4	50.517,0	12,8	378.789,1	346.333,1	32.456,0	9,4	65.175,3	47.114,3	18.061,0	38,3
10	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	192.782,1	161.404,3	31.377,8	19,4	182.675,9	153.807,2	28.868,7	18,8	10.106,2	7.597,2	2.509,0	33,0
	OTRAS EMPRESAS	10.788.082,4	12.723.476,8	-1.935.394,3	-15,2	10.250.535,1	11.949.530,8	-1.698.995,8	-14,2	537.547,4	772.461,2	-234.913,8	-30,4
	<b>TOTAL</b>	<b>24.276.331,6</b>	<b>25.356.347,7</b>	<b>-1.080.016,1</b>	<b>-4,3</b>	<b>21.995.996,7</b>	<b>21.680.638,7</b>	<b>315.358,0</b>	<b>1,5</b>	<b>2.280.334,9</b>	<b>3.674.224,2</b>	<b>-1.393.889,3</b>	<b>-37,9</b>