



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
Contadora General de la Nación

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Álvaro Uribe Vélez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Oscar Iván Zuluaga

CONTADORA 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
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

COORDINACIÓN
GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Crédito Equipo de Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
Bibiana María Botero del Río
Coordinadora

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Yolanda Guerrero Fernández
Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis

René Hideki Doku Vendries.
Ingrid Johanna Valentín Salamanca.
Juliana Olaya López.
Edilberto Herrera Huérfano.
Juan Pablo Benavides Casadiego.
Jorge Iván Duque Gómez.
Ana Mercedes Jurado Pérez.
Marisol Parada Doncel.

Equipo de Apoyo

Bibiana María Botero R.
Coordinadora GIT Apoyo Informático

Revisión y corrección de textos

Yolanda Guerrero Fernández
Iván Jesús Castillo Caicedo

Diseño y presentación

Marisol Parada Doncel.
Jorge Iván Duque Gómez.
Sergio Hurtado Montañez



Unidad Administrativa Especial
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Bogotá, 2010

Presentación

En cumplimiento de las funciones constitucionales y legales que le han sido asignadas a la Contaduría General de la Nación, pongo a disposición de los organismos de control fiscal y político, así como de los demás usuarios de la información, y de la ciudadanía en general, el informe de "Situación Financiera y de Resultados del Nivel Territorial" correspondiente al período comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre del año 2009.

El informe incorpora, en primer lugar, los estados contables consolidados del nivel territorial - Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, con sus respectivas notas de carácter general donde se hace referencia a la metodología utilizada para el proceso de consolidación; las notas de carácter específico, y el Estado de Cambios en el Patrimonio.

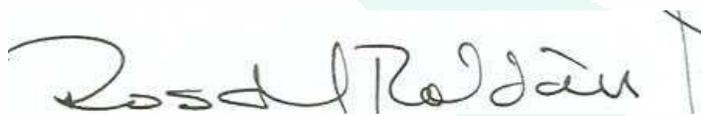
Efectuado el análisis de esta información, cabe destacar que del universo de entidades que conforman el Sector Público Colombiano - 3.634, al 31 de diciembre de 2009, corresponden al Nivel Territorial 3.324. Del universo de entidades territoriales en el presente informe fueron consolidadas 2.967 entidades, que representan el 89,3%. Estas entidades reportaron unos activos que consolidados ascienden a \$196.324.778,0 millones que representan un 32,9% del PIB, unos pasivos de \$62.355.739,8 millones que corresponden al 10,4% del PIB, lo que se traduce en un valor patrimonial de \$131.559.527,6 millones, con el 22,0% del PIB, y un interés minoritario de \$2.409.780,6 millones, el 0,4% del PIB.

Tratándose de los resultados consolidados del ejercicio, los mismos presentan un excedente de \$9.413.133,1 millones, cifra menor a los resultados del año anterior en un 14,4%, como resultado del comportamiento de los ingresos, gastos y costos, así: Ingresos totales de \$80.133.390,3 millones, 13,4% del PIB, Gastos totales de \$52.397.525,3 millones, 8,8% del PIB, y Costos totales de \$18.322.731,8 millones, 3,1% del PIB.

En segundo lugar, el informe contiene el análisis de los ingresos, del gasto público social y de los litigios y demandas reconocidos, para los subcentros de consolidación de la Administración Central Territorial y de las Empresas No Financieras. A nivel de ingresos, la Administración Central registra un valor de \$52.355.572,7 millones durante el año 2009, cifra superior en el 15% con relación al año anterior, mientras que las Empresas No Financieras registran \$27.536.438,2 millones. Las demandas en contra de las entidades del nivel territorial ascienden a \$14.204.243,1 millones, distribuidos en el 57,5% para la administración central y el 42,5% para las empresas.

Finalmente el informe presenta como anexos la situación financiera y los resultados de las gobernaciones, de las ciudades capitales y de las principales empresas territoriales. Se puede observar a nivel de gobernaciones que la que registra el mayor valor en activos corresponde a Cundinamarca con \$6.407.188,2 millones y el mayor pasivo con \$2.145.445,7 millones, seguida del Valle del Cauca con \$4.458.775,8 millones y \$1.763.722,5 millones respectivamente. Por su parte, en las ciudades capitales las que registran los mayores valores en activos corresponden en su orden a Bogotá, D.C. con \$15.710.382,2 millones y Medellín con \$7.921.431,4 millones; mientras que a nivel de pasivos u obligaciones están Bogotá, D.C. con \$2.614.232,8 millones y Santiago de Cali con \$1.858.678,5 millones.

No obstante las cifras divulgadas, es importante señalar que las entidades públicas no pueden compararse con las entidades de carácter privado, en el sentido de que los bienes y servicios no son adquiridos para obtener rentabilidad, sino para satisfacer necesidades colectivas, sus ingresos son obtenidos principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito o fracaso no se mide por los beneficios económicos generados, sino por el incremento en el bienestar social; y están sometidas a la disciplina del presupuesto.



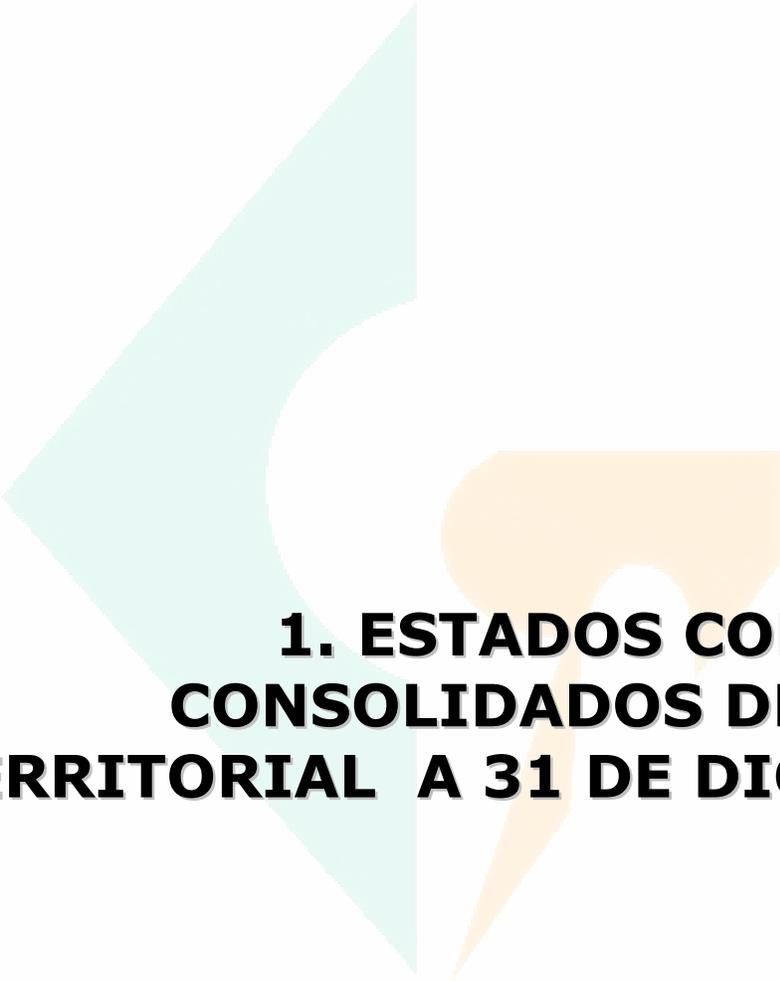
ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
Contadora General de la Nación

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

CONTENIDO

1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009	9
2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009	15
2.1 BALANCE DEL NIVEL TERRITORIAL CONSOLIDADO	16
2.1.1 ACTIVO	16
2.1.2 PASIVO	18
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	19
2.1.4 PATRIMONIO	19
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	20
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	21
2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL	21
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	22
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	23
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES	24
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	24
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	24
2.3.1 INCREMENTOS	25
2.3.2 DISMINUCIONES	26
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN	27
3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2009	28
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	29
3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.	29
3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	30
3.1.2.1 Actividad normativa institucional	30
3.1.2.2 Metodología de consolidación	32
3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	39
3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa	39
3.1.4 COBERTURA	41
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	47
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	47
3.2.1.1 Notas al activo	47
3.2.1.2 Notas al Pasivo	54
3.2.1.3 Notas al patrimonio	62
3.2.1.4 Cuentas de Orden Deudoras	64
3.2.1.5 Cuentas de Orden Acreedoras	66
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	67
3.2.2.1 Ingresos	67
3.2.2.1.1 Transferencias	68

3.2.2.1.2 Venta de servicios	69
3.2.2.1.3 Ingresos fiscales	70
3.2.2.1.4 Otros ingresos	71
3.2.2.2 Gastos	72
3.2.2.1.1 Gasto público social	73
3.2.2.1.2 Gastos de administración	75
3.2.2.1.3 Otros gastos	75
3.2.2.3 Costos de ventas y operación	76
3.2.3 NOTA A LOS SALDOS POR CONCILIAR EN OPERACIONES RECÍPROCAS	77
3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas	78
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar	80
3.2.3.3 Representatividad o materialidad de los saldos por conciliar	81
4. INFORMES ESPECIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2009	83
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL	84
4.1.1 Ingresos	84
4.1.2 Gasto público social	88
4.1.3 Litigios y demandas	91
4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS	93
4.2.1 Ingresos	93
4.2.2 Gasto Público Social	96
4.2.3 Litigios y demandas	98
5. ANEXOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2009	101
5.1 GOBERNACIONES	102
5.1.1 Situación Financiera	102
5.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	103
5.2 CAPITALES	104
5.2.1 Situación Financiera	104
5.2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	105
5.3 EMPRESAS	106
5.3.1 Situación Financiera	106
5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	107
5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACION	108
5.4.1 Situación Financiera	108
5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	110



**1. ESTADOS CONTABLES
CONSOLIDADOS DEL NIVEL
TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE
DE 2009**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



**Balance General
Consolidado del Nivel
Territorial**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
ACTIVO CORRIENTE	52.375.948,3	46.063.333,0	PASIVO CORRIENTE	20.195.895,9	17.711.868,3
EFFECTIVO	17.490.387,1	15.651.820,0	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	119.356,4	646.037,4
CAJA	183.918,9	169.914,8	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	119.356,4	646.037,4
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.054.307,5	15.289.423,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	1.938.873,0	1.906.272,9
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	30.239,5	32.870,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	282.530,5	307.222,5
FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA	0	250,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	1.368.550,2	1.179.198,8
FONDOS EN TRÁNSITO	221.921,2	159.361,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	108.377,2	170.223,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.220.743,1	5.793.287,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	179.415,0	249.628,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	4.853.313,2	3.805.637,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	594.485,6	884.458,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	749.837,9	642.908,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	344.835,8	683.735,4
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	507.964,7	1.260.538,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	118.634,4	141.172,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	94,6	187,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	5.503,0	3.006,4
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	111.539,4	86.398,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	16.078,9	8.339,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	1.427,0	262,5	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	57.482,7	47.730,3
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	3.433,8	2.645,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	51.950,9	474,6
RENTAS POR COBRAR	3.050.737,2	2.622.027,6	CUENTAS POR PAGAR	12.190.669,0	10.473.037,4
VIGENCIA ACTUAL	1.437.082,3	1.119.571,1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.145.617,5	3.635.674,6
VIGENCIAS ANTERIORES	1.613.655,0	1.502.456,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	226.543,3	204.376,5
DEUDORES	23.301.362,1	20.308.948,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	223.998,7	292.726,5
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.484.517,9	3.192.033,3	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS	3,9	3,9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,6	2,0	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	80,0	2.916,9
RENTAS PARAFISCALES	0	13,7	INTERESES POR PAGAR	827.937,9	764.156,9
VENTA DE BIENES	174.974,8	222.833,4	COMISIONES POR PAGAR	643,0	493,6
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	295.696,0	337.678,7	ACREEDORES	2.634.331,7	2.466.835,9
SERVICIOS PÚBLICOS	2.396.592,6	2.140.783,4	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL	3,5	0
SERVICIOS DE SALUD	1.809.652,4	1.530.927,6	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	1.940,3	2.230,6
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	5.538,8	7.579,7	SUBSIDIOS ASIGNADOS	296.281,8	324.461,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	15.013,4	7.805,6	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	371.927,5	353.009,5
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.784.234,5	1.573.627,0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	108.497,1	100.725,9
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	49.944,1	383.282,7	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	74.298,5	30.185,3
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	2.204,8	0	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	347.444,4	267.966,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	0	1.945,0	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.282.614,4	904.404,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	86,2	82,2	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	262.728,1	257.450,2
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.475.402,9	2.614.010,4	CRÉDITOS JUDICIALES	214.171,1	178.533,3
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	281.565,8	273.138,9	PREMIOS POR PAGAR	36.650,9	45.775,2
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.099.947,8	4.949.430,0	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	15.998,9	16.134,3
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	635.180,5	525.794,5	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.124,9	3.156,6
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	13.383,8	180.143,0	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.014.816,3	551.393,1
OTROS DEUDORES	2.902.177,0	2.471.048,7	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	102.015,3	70.426,1
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	1.320.044,9	1.278.426,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3.392.237,8	2.733.001,6
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	7.405,5	10.318,9	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.553.900,3	1.870.044,7
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	1.452.204,2	1.391.956,4	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	760.632,7	799.895,9
INVENTARIOS	959.820,9	869.797,4	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	77.701,6	58.249,7

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
BIENES PRODUCIDOS	37.331,2	34.764,7	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	3,3	0,1
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	203.645,0	215.229,9	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	0	4.811,2
MATERIAS PRIMAS	14.498,2	8.568,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	-12.995,7	21.484,6
ENVASES Y EMPAQUES	17.865,1	19.904,6	BONOS PENSIONALES	-12.995,7	21.484,6
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	1.501,0	1.444,4	PASIVOS ESTIMADOS	2.746.442,7	1.534.499,6
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	477.253,8	397.182,8	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	285.856,8	273.313,1
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE	12,4	26,4	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.313.414,9	772.642,3
PRODUCTOS EN PROCESO EN TRÁNSITO	194.774,3	172.749,8	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	122.322,9	143.392,0
EN PODER DE TERCEROS	8.345,0	5.316,4	PROVISIÓN PARA PENSIONES	737.789,3	125.640,8
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	35.843,4	46.615,9	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	13.770,0	0
	31.248,5	32.006,3	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	0	614,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	91.598,2	42.098,7	PROVISIONES DIVERSAS	273.288,8	218.896,4
TERRENOS	47.674,3	21.013,3	OTROS PASIVOS	1.680.668,2	1.873.838,3
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	26,8	0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	718.566,9	618.460,7
CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.864,7	147,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	282.299,8	315.916,6
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	4,7	4,7	CRÉDITOS DIFERIDOS	564.246,3	732.505,1
BIENES MUEBLES EN BODEGA	238,8	379,5	ANTICIPO DE IMPUESTOS	115.555,1	206.955,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3.110,7	6.269,2	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.453.841,1	2.360.762,2
EDIFICACIONES	26.739,9	13.363,9	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	37.171,5	70.753,5
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.981,6	2.980,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	40.003,7	31.833,5
REDES, LÍNEAS Y CABLES	48,1	26,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	278.571,6	272.135,8
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.179,6	1.036,2	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	749.152,5	653.995,4
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	651,6	2.166,2	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	412.544,2	319.798,7
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.779,2	1.442,1	OBLIGACIONES POR APORTES POR PAGAR A ENTIDADES AFILIADAS	7,2	65,1
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.115,0	764,4	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	167.504,9	135.301,7
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	12.783,3	1.083,8	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	236.981,2	229.667,0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3,7	55,5	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO	162.337,5	237.765,2
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0	28,1	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	13.957,9	11.355,8
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	13.446,4	8.583,7	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	305.886,0	314.243,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	10,1	0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	49.722,7	83.847,0
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	147,0	78,9			
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	4.542,0	0,7	PASIVO NO CORRIENTE	42.159.843,9	36.867.033,1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	2.145,8	0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	11.100.157,3	9.274.971,2
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	2.704,5	0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	5.788.862,3	5.069.210,8
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	22,6	0,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	1.029,9	0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	330,9	0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	5.310.265,2	4.205.760,3
OTROS ACTIVOS	4.882.275,6	3.189.863,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.473.424,5	8.371.746,3
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	3.664.117,4	2.275.880,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	5.690.888,7	5.357.073,1
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	199.846,7	297.770,3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	2.561.921,7	2.835.456,0
CARGOS DIFERIDOS	317.595,7	232.679,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	185.410,4	171.966,4
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	67.016,8	35.004,7	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	35.203,6	7.250,8
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	39.704,9	83.641,7	CUENTAS POR PAGAR	1.505.988,5	1.345.007,2
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	810,7	4.095,7	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	172.461,0	80.791,7
DERECHOS EN FIDEICOMISO	348.856,0	0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	31.976,5	32.045,6
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	18.573,4	17.331,3	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	622,9	512,5
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	369,2	352,3	INTERESES POR PAGAR	35.877,9	14.024,5

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	2.362,2	4.548,3	ACREEDORES	875.769,6	834.541,0
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	207,7	672,2	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	16,4	7,8
BIENES DE ARTE Y CULTURA INTANGIBLES	15.608,7	9.129,2	SUBSIDIOS ASIGNADOS	15.082,5	19.435,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	51.963,9	37.905,6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	911,7	1.447,6
VALORIZACIONES	32.322,9	15.252,5	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	32.404,2	23.019,5
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	190.340,5	216.345,6	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	280.182,1	246.278,0
RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	3.625.517,9	2.414.511,5	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	23.249,2	66.537,9
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	634.838,5	7.582,2	CRÉDITOS JUDICIALES	22.062,1	12.110,6
RENTAS POR COBRAR	211.861,5	212.098,0	PREMIOS POR PAGAR	8.969,9	2.256,7
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	795.935,0	304.687,5	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	0	2,5
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	357.756,9	480.558,1	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	812,7	812,6
APORTES SOBRE LA NÓMINA	270,4	272,8	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.589,8	11.182,8
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	1.070.429,1	835.998,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	327.432,0	378.432,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	461,1	444,8	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	218.768,8	214.383,9
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	197.478,0	191.507,7	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	108.419,8	96.555,1
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	26.721,0	34.725,0	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	134,8	141,5
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	9.052,6	9.696,5	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	108,6	108,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	253.909,4	295.374,5	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	0	67.243,0
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	66.804,2	41.566,0	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	6.952,9	22.732,1
ACTIVO NO CORRIENTE	143.948.829,7	133.039.657,5	BONOS PENSIONALES	6.952,9	22.732,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.583.106,1	4.873.739,3	PASIVOS ESTIMADOS	20.330.548,6	17.729.569,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	76.173,4	145.752,2	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.214.509,7	1.290.702,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	114.704,6	60.267,9	PROVISIÓN PARA PENSIONES	15.732.798,4	13.135.743,7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	488.423,4	1.068.852,0	OTROS PASIVOS	3.404.333,1	1.959.230,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3.036.357,8	3.029.507,0	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	147.019,7	169.331,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	1.018.965,7	766.770,6	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.302.639,4	370.021,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	23.316,1	75.515,8	CRÉDITOS DIFERIDOS	1.865.900,6	1.355.226,0
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS	0	1.475,2	ANTICIPO DE IMPUESTOS	88.773,4	64.651,2
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	174.834,9	274.401,3	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.988.992,8	2.214.656,1
RENTAS POR COBRAR	2.073.178,5	2.137.626,3	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	34,5	1.186,7
VIGENCIA ACTUAL	79.664,5	184.569,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	19.806,5	24.733,2
VIGENCIAS ANTERIORES	1.993.514,0	1.953.056,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	517.244,9	302.253,6
DEUDORES	9.413.582,2	8.739.273,3	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	254.647,7	156.139,5
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.890.921,3	1.185.309,7	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS POR APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	109,0
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,1	0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	1.601.322,5	1.148.091,9
VENTA DE BIENES	81.956,5	57.965,1	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	3.413,4	3.523,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13.631,4	25.684,6	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	120.090,2	66.828,1
SERVICIOS PÚBLICOS	391.351,3	480.909,9	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	311.501,1	312.177,7
SERVICIOS DE SALUD	169.571,4	165.054,0	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	3.684,7	3.278,0
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	283,0	987,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	48.220,1	8.695,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	44,0	1.009,0	SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	109.027,2	187.640,1
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	133.595,4	137.822,6	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	356.972,5	197.785,0			
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	77.193,1	3.838,5	TOTAL PASIVO	62.355.739,8	54.578.901,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.919.184,9	1.713.215,9			
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	14.686,8	6.902,9	TOTAL INTERES MINORITARIO	2.409.780,6	2.424.590,7
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.872.670,2	2.779.930,1			
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	260.075,1	239.066,0	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	1.501.463,7	1.456.442,0
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	163.653,7	78,1	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	908.317,0	968.148,7
OTROS DEUDORES	2.051.174,2	2.000.184,2	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	685.113,0	614.980,4	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	506.839,0	455.504,1
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	10.202,3	10.901,7	NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	3.533,6	4.275,9
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	678.698,1	882.352,2	NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	86.878,1	349.696,1
INVENTARIOS	0	78,7	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	31,6	772,6
BIENES PRODUCIDOS	0	19,2	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	1.186,6	670,6
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	0	57,7	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	302.799,8	151.220,9
PRODUCTOS EN PROCESO	0	1,8	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	7.048,4	6.008,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55.557.410,5	49.979.895,7	PATRIMONIO	131.559.257,6	122.099.498,5
TERRENOS	10.704.088,8	10.225.301,1	HACIENDA PÚBLICA	77.096.987,3	84.910.144,4
SEMOVIENTES	10.753,2	9.959,2	CAPITAL FISCAL	67.281.944,5	67.116.005,2
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	53.912,2	44.723,4	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	2.994.122,9	2.867.461,3
CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.482.219,7	5.638.762,7	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5.592.257,4	12.472.953,9
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	741.977,2	664.027,5	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	350.033,7	307.084,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	63.142,8	148.749,4	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	5.078.714,7	6.272.684,1
BIENES MUEBLES EN BODEGA	449.687,0	442.266,3	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	4.200.085,9	4.129.509,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	86.425,2	77.611,1	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		3.464,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	335.538,1	275.299,5	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	45.049.137,2	26.188.021,6
EDIFICACIONES	17.788.201,6	16.469.740,7	APORTES SOCIALES	94.965,8	19.141,2
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	15.741.201,3	14.958.201,9	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	24.682,4	133.153,2
REDES, LÍNEAS Y CABLES	14.758.847,1	13.070.409,2	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	803,3	803,3
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.224.548,1	2.135.846,6	CAPITAL FISCAL	15.570.244,5	11.327.425,2
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.436.419,3	1.274.838,3	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	1.922,6	4.506,9
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.359.545,4	1.205.737,0	RESERVAS	4.771.654,4	2.394.001,9
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.376.951,1	3.157.188,4	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		19,1
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.580.150,3	2.448.537,3	MENOS: EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	99,2	
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	81.013,7	77.716,3	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.713.050,4	352.270,5
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	344.929,8	320.559,3	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.137.777,0	952.836,1
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	24.536.059,8	23.120.214,6	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.494,5	4.383,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	3.182,2	2.944,0	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	17.492.713,9	7.350.351,6
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	1.832.130,8	2.641.448,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	978.572,4	116.835,5
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	1.355.030,3	2.183.869,3	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3.334.929,5	1.004.387,1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	31.785.480,3	30.283.222,3			
MATERIALES	2.252,4	3.109,9	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	750.605,1	675.791,0
MATERIALES EN TRÁNSITO	6,2	91,6	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	52.949,2	62.220,7
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	5.488.121,6	4.067.571,7	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-1.876,7	-165,9
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	45.043,7	6.685,4	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	664.344,6	618.022,9
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	33.634.376,3	32.687.366,3	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.209.044,7	1.306.906,4
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	452.119,3	453.706,8	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	338.540,2	134.869,1
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	303.501,7	247.892,7	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	9.413.133,1	11.001.332,5
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	99.362,2	90.704,7	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	9.413.133,1	11.001.332,5
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	8.239.303,1	7.273.906,8			
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	42.887,0	39.785,6			

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	42.373,6	39.398,3			
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	1.932,7	1.461,5			
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	2.480,2	1.924,3			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	34,1	75,6			
OTROS ACTIVOS	42.001.091,3	34.317.132,4			
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	7.911.063,8	4.621.779,3			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	403.180,8	292.316,3			
CARGOS DIFERIDOS	995.258,4	1.061.543,2			
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1.018.172,1	812.378,4			
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3.045.924,0	2.850.657,0			
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	9.520,2	8.904,6			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	725.219,1	610.923,1			
DERECHOS EN FIDEICOMISO	189.235,3	130.752,9			
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	62.644,5	60.536,0			
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	177,0	183,9			
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	182.836,9	111.646,6			
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	11.311,0	6.224,8			
BIENES DE ARTE Y CULTURA INTANGIBLES	161.465,4	153.272,5			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	5.009.654,3	4.733.170,5			
VALORIZACIONES	1.820.544,4	1.589.891,6			
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	25.588.427,6	21.705.207,6			
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	688.115,4	380.520,0			
RENTAS POR COBRAR	0	553,3			
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	15.807,7	49.887,1			
	130.157,5	70.296,0			
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24.204,0	6.458,4			
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,1	37,6			
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	271.455,9	101.364,5			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0,4	0,1			
PRÉSTAMOS POR COBRAR	6.967,3	3.970,0			
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	187.322,5	101.345,3			
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	37.116,6	34.948,2			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	34,4	8,3			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	15.049,0	11.651,2			
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	-819.790,7	3.049.423,9			
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)	1.571.166,6	2.085.950,0			
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	86.195,5	223.990,9			
MENOS: INVERSION (CR) PATRIMONIO	2.625.492,0	1.904.881,8			
	3.290.672,5	6.816.264,9			
TOTAL ACTIVO	196.324.778,0	179.102.990,5	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	196.324.778,0	179.102.990,5
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	9.461.981,5	9.953.758,1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	30.953.341,6	27.844.217,6
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.039.919,6	5.818.801,1	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	17.096.098,1	16.645.070,2
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	291.425,6	481.287,4	OBLIGACIONES POTENCIALES	2.189.405,9	1.722.373,8
BONOS PENSIONALES	118.791,7	114.842,1	DEUDA GARANTIZADA	40.816,9	0
GARANTÍAS CONTRACTUALES	376.197,7	381.595,8	GARANTÍAS CONTRACTUALES	868.012,4	857.079,4
DERECHOS EN OPCIONES	7.350,0	165.705,8	OBLIGACIONES EN OPCIONES	13.440,0	329.621,5
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	20.002,6	19.932,7	RESERVAS PRESUPUESTALES	29,5	135,0

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
CAPITAL GARANTÍA	110,5	0	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO <input type="checkbox"/> CORRIENTE	4.407,5	4.447,9
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	3.608.183,8	2.971.593,3	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO <input type="checkbox"/> NO CORRIENTE		2.245,7
DEUDORAS FISCALES	10.882.299,2	10.691.120,7	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	10.741.131,3	8.283.244,1
DEUDORAS DE CONTROL	14.385.674,3	8.778.990,6	ACREEDORAS FISCALES	7.767.421,4	7.824.217,5
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	265.905,6	154.522,9	ACREEDORAS DE CONTROL	17.372.471,7	19.511.107,4
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	101.988,1	159.091,7	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	224.518,1	249.371,7
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	361.114,1	543.686,4	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	193.774,7	3.428.017,7
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	398.342,9	401.855,4	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	143.525,6	100.914,7
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	220.215,9	162.998,1	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	1.215,1	2.347,2
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	1.113,3	1.145,0	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	16.513,5	13.245,4
ACTIVOS RETIRADOS	960.731,5	662.748,5	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	11.363,2	11.388,2
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	769,2	904,4	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	899.911,9	966.618,5
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	214.508,6	163.780,9	PRÉSTAMOS POR RECIBIR	1.031.174,9	1.606.372,4
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS	2.925,7	2.367,4	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	1.742.328,1	42.674,8
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	38.239,2	38.392,1	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	13.108.146,5	13.090.156,8
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	965.662,1	589.221,0	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	56.093.234,7	55.179.542,5
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	199.425,5	295.532,4	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	30.989.965,0	27.842.263,5
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	5.412.839,7	1.647.102,5	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	7.769.250,1	7.801.505,8
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	941.248,8	189.908,6	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	17.334.019,6	19.535.773,2
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	32.683,7	11.383,8			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	4.267.960,4	3.754.349,3			
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	34.729.955,1	29.423.869,4			
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	9.321.015,5	9.808.337,6			
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	11.668.950,9	10.758.257,7			
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	13.739.988,7	8.857.274,1			



ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



**Estado de Actividad
Financiera, Económica,
Social y Ambiental
Consolidado del Nivel
Territorial**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL
NIVEL TERRITORIAL
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)**

	2009	2008
INGRESOS OPERACIONALES	76.292.406,7	68.410.669,6
INGRESOS FISCALES	22.017.399,1	20.313.454,4
Tributarios	13.493.782,7	12.948.043,7
No tributarios	8.810.929,2	7.860.862,4
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)	287.312,8	495.451,8
VENTA DE BIENES	1.010.483,8	889.185,3
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca	4.366,7	6.347,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	653.804,4	574.346,0
Productos manufacturados	17.599,4	17.928,5
Construcciones	6.363,2	7.619,2
Bienes comercializados	358.286,3	300.283,2
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	29.936,3	17.339,1
VENTA DE SERVICIOS	22.084.033,4	19.728.763,6
Servicios educativos	625.287,9	559.197,8
Administración del sistema de seguridad social en salud	227.073,0	201.996,0
Servicios de salud	5.356.780,1	4.809.363,1
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales	315,1	316,0
Servicio de energía	6.029.553,6	4.461.660,4
Servicio de acueducto	1.904.691,1	1.817.469,9
Servicio de alcantarillado	1.295.618,2	1.248.070,5
Servicio de aseo	306.203,2	337.015,6
Servicio de gas combustible	877.962,7	830.081,6
Servicio de transporte	346.300,7	318.417,8
Servicio de comunicaciones	217.923,4	173.246,2
Servicio de telecomunicaciones	3.954.007,1	3.966.466,4
Juegos de suerte y azar	536.196,8	598.064,1
Servicios hoteleros de promoción turística	2.827,2	3.114,6
Operaciones de colocación y servicios financieros	80.959,3	62.336,6
Servicio de seguros y reaseguros	56,0	23,0
Servicios de documentación e identificación	9.150,5	5.372,4
Servicios informáticos	34.402,1	20.771,9
Otros servicios	598.195,1	585.350,6
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	319.469,7	269.570,7
TRANSFERENCIAS	26.512.988,1	23.412.263,8
Sistema general de participaciones	20.873.438,5	18.526.912,3
Del sistema general de seguridad social en salud	1.782.820,0	1.534.514,0
Otras transferencias	3.856.729,6	3.350.837,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	195.423,0	24.770,0
Cotizaciones	45,3	0
Recuperación de cartera	1.217,2	1.311,5
Devolución de aportes de la AFP	876,5	81,4
Reintegros pensionales	806,8	0
Cuotas partes de bonos pensionales	85,1	1.566,9
Cuotas partes de pensiones	192.392,0	21.810,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	421.675,7	419.328,4
Fondos recibidos	73.656,3	175.525,2
Operaciones de enlace	0,0	13,3
Operaciones sin flujo de efectivo	348.019,4	243.789,9
OTROS INGRESOS	7.093.534,2	5.852.372,1
Financieros	3.386.694,5	3.310.744,7
Ajustes por diferencia en cambio	1.262.515,4	879.141,2
Utilidad por el método de participación patrimonial	7.112,8	7.159,7
Ajuste de ejercicios anteriores	2.437.211,5	1.655.326,4
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	3.043.130,6	2.229.467,9
Saldo por conciliación en los ingresos (DB)	3.043.130,6	2.229.467,9
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	18.322.731,8	16.070.426,0
COSTO DE VENTAS DE BIENES	544.683,2	467.197,8
Bienes producidos	321.455,9	280.305,7
Bienes comercializados	223.227,3	186.892,0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.079.112,6	14.959.818,6
Servicios educativos	3.200.882,5	2.797.140,6
Servicios de salud	4.565.247,1	3.873.396,3
Servicios de transporte	253.668,2	231.745,4
Servicios hoteleros y de promoción turística	1.475,9	11.281,3
Servicios públicos	8.334.377,2	7.580.440,6
Otros servicios	723.461,8	465.814,4
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	698.936,1	643.409,6
Administración del sistema general de pensiones	0	38,9
Administración de la seguridad social en salud	393.696,4	336.298,3
Operaciones de captación y servicios financieros	56.235,2	63.189,2
Juegos de suerte y azar	249.004,5	243.883,3
GASTOS OPERACIONALES	50.910.552,1	42.291.127,3
DE ADMINISTRACIÓN	15.139.188,0	12.650.882,0

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)**

	2009	2008
Sueldos y salarios	5.038.187,3	4.394.267,6
Contribuciones imputadas	4.162.488,3	3.192.693,5
Contribuciones efectivas	1.222.768,3	940.951,6
Aportes sobre la nómina	176.196,9	148.731,6
Generales	4.221.117,1	3.690.745,2
Impuestos, contribuciones y tasas	318.430,0	283.492,5
DE OPERACION	2.688.393,2	2.508.233,7
Sueldos y salarios	459.282,0	461.807,9
Contribuciones imputadas	99.093,1	76.905,2
Contribuciones efectivas	59.674,7	57.616,3
Aportes sobre la nómina	10.123,2	10.513,5
Generales	2.054.064,5	1.895.608,1
Impuestos, contribuciones y tasas	6.155,7	5.782,8
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.503.077,5	1.997.504,1
Provisión para protección de inversiones	64.776,3	80.866,9
Provisión para deudores	456.008,3	418.529,1
Provisión para protección de inventarios	10.849,0	11.172,8
Provisión para protección de propiedades planta y equipo	33.589,4	53.203,1
Provisión bienes recibidos en dación de pago	16,8	60,2
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	59,7	23,9
Provisión para obligaciones fiscales	526.406,3	498.761,1
Provisión para contingencias	990.321,2	533.380,8
Provisiones diversas	56.448,9	42.605,0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	301.376,2	295.223,0
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero	811,4	638,8
Amortización de bienes entregados a terceros	13.896,1	14.451,2
Amortización de intangibles	48.517,9	48.588,3
TRANSFERENCIAS GIRADAS	841.879,5	1.003.294,6
Transferencias al sector privado	94.917,9	119.789,5
Sistema general de participaciones	300,8	0,0
Otras transferencias	746.660,9	883.505,1
GASTO PUBLICO SOCIAL	26.101.747,9	21.734.296,2
Educación	10.209.874,4	8.868.492,2
Salud	7.994.214,5	7.129.918,6
Agua potable y saneamiento básico	1.401.655,0	818.490,4
Vivienda	411.728,5	285.332,7
Recreación y deporte	568.845,9	516.361,8
Cultura	402.341,6	339.944,3
Desarrollo Comunitario y bienestar social	3.232.348,6	2.248.180,3
Medio ambiente	386.247,4	284.853,8
Subsidios asignados	1.494.491,8	1.242.722,0
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	244.431,8	210.168,3
Fondos entregados	22.529,8	21.368,2
Operaciones de enlace	46,8	29,6
Operaciones sin flujo de efectivo	221.855,3	188.770,5
OTROS GASTOS	6.876.970,6	4.964.556,5
Intereses	1.590.222,2	1.677.188,1
Comisiones	79.703,2	54.154,4
Ajuste por diferencia en cambio	852.220,1	1.420.423,8
Financieros	314.451,6	161.177,2
Pérdida por el método de participación patrimonial	3.283,1	2.935,3
Ajuste de ejercicios anteriores	4.037.090,4	1.648.677,8
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	3.485.136,5	2.777.808,1
Saldos por conciliación en los gastos	3.485.136,5	2.777.808,1
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	7.059.122,8	10.049.116,4
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.750.851,4	948.309,2
OTROS INGRESOS	1.750.851,4	948.309,2
Otros ingresos ordinarios	1.750.851,4	948.309,2
GASTOS NO OPERACIONALES	1.065.559,9	813.858,6
OTROS GASTOS	1.065.559,9	813.858,6
Otros gastos ordinarios	1.065.559,9	813.858,6
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	685.291,6	134.450,6
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.744.414,3	10.183.567,0
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1.862.127,9	920.750,0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.089.682,6	1.092.733,2
Extraordinarios	2.089.682,6	1.092.733,2
GASTOS EXTRAORDINARIOS	227.554,7	171.983,2
Extraordinarios	227.554,7	171.983,2
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	9.606.542,3	11.104.317,0
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	449,5	3.496,4
AJUSTES POR INFLACION	449,5	3.496,4
Corrección monetaria	449,5	3.496,4
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	193.858,7	106.480,9

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL
(CIFRAS EN MILES DE MILLONES DE PESOS)**

	2009	2008
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	193.858,7	106.480,9
SECTOR PRIVADO	129.847,9	63.392,0
SECTOR PUBLICO	64.010,7	43.088,9
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	9.413.133,1	11.001.332,5



**ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN**



**Estado de Cambios en el
Patrimonio Consolidado
del Nivel Territorial**

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
(Cifras en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2008	124.524.089,2
VARIACIONES PATRIMONIALES		9.459.759,1
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		-14.810,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	133.969.038,2

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

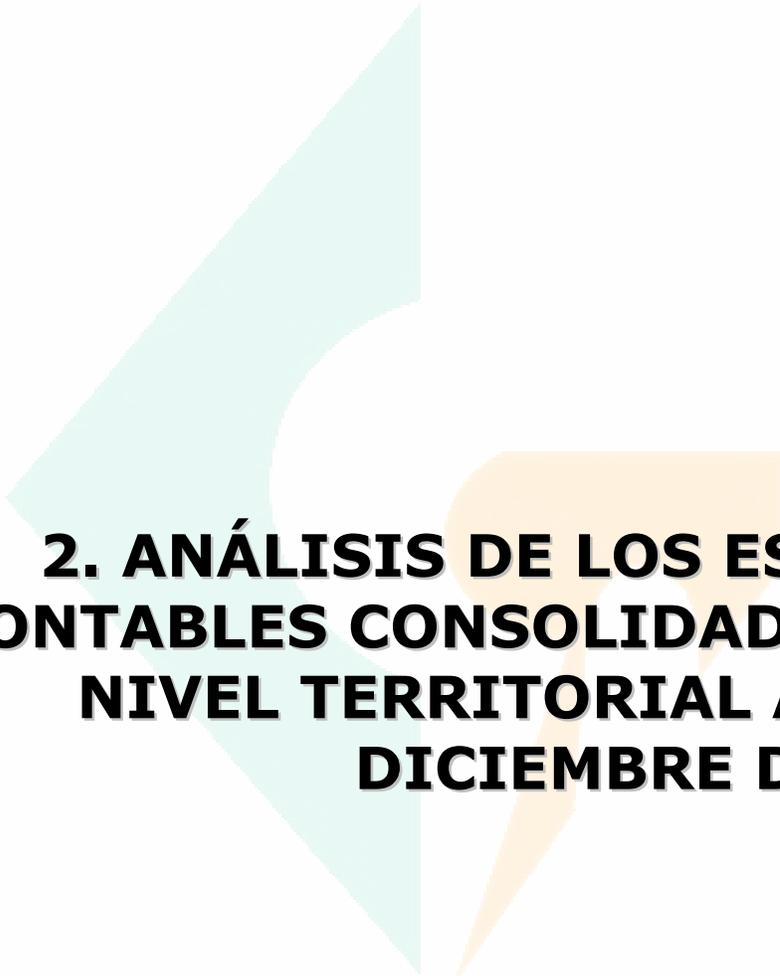
	2009	2008	Variación
INCREMENTOS			
INTERES MINORITARIO	2.319.337,4	2.069.846,0	249.491,4
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	1.501.463,7	1.456.442,0	45.021,7
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	817.873,7	613.404,1	204.469,7
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	506.839,0	455.504,1	51.334,9
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	1.186,6	670,6	516,0
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	302.799,8	151.220,9	151.578,9
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	7.048,4	6.008,5	1.039,9
PATRIMONIO	115.109.722,0	91.796.255,7	23.313.466,3
HACIENDA PÚBLICA	66.426.015,2	66.161.041,9	264.973,2
CAPITAL FISCAL	67.281.944,5	67.116.005,2	165.939,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	2.994.122,9	2.867.461,3	126.661,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	350.033,7	307.084,6	42.949,2
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	4.200.085,9	4.129.509,1	70.576,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48.683.706,8	25.635.213,8	23.048.493,0
APORTES SOCIALES	94.965,8	19.141,2	75.824,6
CAPITAL FISCAL	15.570.244,5	11.327.425,2	4.242.819,2
RESERVAS	4.771.654,4	2.394.001,9	2.377.652,4
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	99,2	0	99,2
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.137.777,0	952.836,1	184.940,9
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.494,5	4.383,9	13.110,6
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	17.492.713,9	7.350.351,6	10.142.362,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	978.572,4	116.835,5	861.736,9
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3.334.929,5	1.004.387,1	2.330.542,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	750.605,1	675.791,0	74.814,1
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	664.344,6	618.022,9	46.321,6
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	4.209.044,7	1.306.906,4	2.902.138,4
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	338.540,2	134.869,1	203.671,1
TOTAL INCREMENTOS	<u>117.429.059,3</u>	<u>93.866.101,7</u>	<u>23.562.957,6</u>
DISMINUCIONES			
INTERES MINORITARIO	90.443,3	354.744,7	-264.301,4
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	90.443,3	354.744,7	-264.301,4
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	3.533,6	4.275,9	-742,4
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	86.878,1	349.696,1	-262.818,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	31,6	772,6	-741,0
PATRIMONIO	16.448.732,3	30.302.439,5	-13.853.707,2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
(Cifras en millones de pesos)

	2009	2008	Variación
HACIENDA PÚBLICA	10.670.972,1	18.749.102,5	-8.078.130,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5.592.257,4	12.472.953,9	-6.880.696,5
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	5.078.714,7	6.272.684,1	-1.193.969,4
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	0	3.464,4	-3.464,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-3.635.372,9	552.004,5	-4.187.377,4
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	24.682,4	133.153,2	-108.470,9
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	1.922,6	4.506,9	-2.584,3
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	19,1	-19,1
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.713.050,4	352.270,5	-4.065.320,9
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	52.949,2	62.220,7	-9.271,5
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-1.876,7	-165,9	-1.710,9
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	9.413.133,1	11.001.332,5	-1.588.199,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	9.413.133,1	11.001.332,5	-1.588.199,4
TOTAL DISMINUCIONES	<u>16.539.175,6</u>	<u>30.657.184,1</u>	<u>-14.118.008,6</u>
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
TOTAL INTERES MINORITARIO	0,0	0,0	0,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,0	0,0	0,0
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
PATRIMONIO	803,3	803,3	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	803,3	803,3	0,0
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	803,3	803,3	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	<u>803,3</u>	<u>803,3</u>	<u>0,0</u>



ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



**2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS
CONTABLES CONSOLIDADOS DEL
NIVEL TERRITORIAL A 31 DE
DICIEMBRE DE 2009**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

2.1 BALANCE DEL NIVEL TERRITORIAL CONSOLIDADO

El Balance general consolidado presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental del Nivel Territorial, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle del Balance General Consolidado del Nivel Territorial.

Cuadro 2-1

**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
COMPARATIVO 2009-2008
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	196.324.778,0	100,0	32,9	179.102.990,5	100,0	37,6	17.221.787,6	9,6
Corriente	52.375.948,3	26,7	8,8	46.063.333,0	25,7	9,7	6.312.615,3	13,7
No corriente	143.948.829,7	73,3	24,1	133.039.657,5	74,3	27,9	10.909.172,2	8,2
Pasivo total	62.355.739,8	100,0	10,4	54.578.901,3	100,0	11,4	7.776.838,5	14,2
Corriente	20.195.895,9	32,4	3,4	17.711.868,3	32,5	3,7	2.484.027,7	14,0
No corriente	42.159.843,9	67,6	7,1	36.867.033,1	67,5	7,7	5.292.810,8	14,4
Interés minoritario	2.409.780,6	100,0	0,4	2.424.590,7	100,0	0,5	-14.810,0	-0,6
Privado	1.501.463,7	62,3	0,3	1.456.442,0	60,1	0,3	45.021,7	3,1
Público	908.317,0	37,7	0,2	968.148,7	39,9	0,2	-59.831,7	-6,2
Patrimonio	131.559.257,6	100,0	22,0	122.099.498,5	100,0	25,6	9.459.759,1	7,7
Contiengencias y Control								
Cuentas de Orden								
Deudores	34.729.955,1			29.423.869,4			5.306.085,7	18,0
Cuentas de Orden								
Acreedores	56.093.234,7			55.179.542,5			913.692,2	1,7

2.1.1 ACTIVO

El Activo está integrado por las cuentas representativas de bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2009 los Activos del Nivel Territorial consolidados presentan un saldo de \$196.324.778,0 millones, 32,9% del PIB¹, revela un incremento de \$17.221.787,6 millones, equivalente al 9,6%, de los cuales \$10.909.172,2 millones corresponden a no corriente y \$6.312.615,3 millones a la porción corriente, frente a lo reportado en el año 2008.

El grupo de Propiedades, planta y equipo con \$55.649.008,7 millones, representa el 28,3% del total del Activo, en donde las cuentas que revelan los mayores saldos son: Edificaciones con \$17.814.941,5 millones, Plantas, ductos y túneles con \$15.744.182,8 millones y Redes, líneas y cables con \$14.758.895,2 millones. Este grupo se incrementó en \$5.627.014,3 millones con relación al mismo periodo del año anterior, destacándose las cuentas de Construcciones en curso con \$1.848.173,9 millones y Redes, líneas y cables con \$1.688.459,7 millones.

El grupo de Otros activos con \$46.883.366,8 millones, representa el 23,9% del total del Activo, producto de los saldos revelados en las cuentas de Valorizaciones con \$25.778.768,1 millones y Reserva financiera actuarial con \$11.575.181,2 millones; en este grupo se presenta un incremento de \$9.376.370,6 millones con respecto del año anterior, de los cuales \$4.677.521,6 millones corresponden a la Reserva financiera actuarial y \$3.857.214,8 millones a las Valorizaciones.

El grupo Deudores con \$32.714.944,3 millones, representa el 16,7% del total del Activo, valores revelados principalmente en las cuentas de Recursos entregados en administración con \$6.972.618,0 millones, Ingresos no tributarios con \$6.375.439,2 millones y Avances y anticipos entregados con \$5.394.587,8 millones. Este grupo se incrementó en \$3.666.722,1 millones en comparación al año 2008, destacándose el aumento en la cuenta Ingresos no tributarios con \$1.998.096,2 millones.

De otra parte, los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$31.790.022,3 millones, siendo los Bienes de beneficio y uso público en servicios con \$33.637.080,8 millones, los que presentan mayor valor, el cual está afectado por la respectiva Amortización acumulada que asciende a \$8.239.634,1 millones. Este grupo se incrementó en \$1.506.799,3 millones en relación con el 2008, principalmente por concepto de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción con \$1.422.695,7 millones.

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) nominal del año 2009 ascendió a \$597.309,2 MM.
Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE

2.1.2 PASIVO

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

A 31 de diciembre de 2009 el Pasivo consolidado del Nivel Territorial registra un total de \$62.355.739,8 millones, equivalente al 10,4% del PIB, revelando un incremento de \$7.776.838,5 millones, es decir del 14,2% en comparación con el año anterior, de los cuales el Pasivo Corriente registra una variación de \$2.484.027,7 millones, equivalente al 14,0% con relación al año 2008, y el Pasivo no corriente o de largo plazo, de \$5.292.810,8 millones, equivalente al 14,4%.

La estructura de los Pasivos del Nivel territorial al 31 de diciembre de 2009 indica que los Pasivos estimados concentran el 37,0% del total, con \$23.076.991,3 millones, en el cual la Provisión para pensiones revela un total de \$16.470.587,7 millones y la Provisión para bonos pensionales \$3.085.766,1 millones. Este grupo se incrementó en \$3.812.921,9 millones, equivalentes al 19,8% comparado con el valor registrado en el año 2008, variación generada principalmente por la cuenta Provisión para pensiones por \$3.209.203,2 millones. Un mayor detalle de estas cuentas se presenta en la nota respectiva.

Las Cuentas por pagar revelan un saldo de \$13.696.657,5 millones, equivalente al 22,0% del total del Pasivo, y los mayores saldos se presentan en los conceptos de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$4.318.078,5 millones, Acreedores por \$3.510.101,3 millones, Recursos recibidos en administración por \$1.562.796,5 millones, y Administración y prestación de servicios de salud con \$1.014.816,3 millones. Las Cuentas por pagar se incrementaron en \$1.878.612,8 millones, es decir el 15,9% en relación al valor registrado en el período de 2008, variación explicada principalmente en las cuentas Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$601.612,2 millones, Administración y prestación de servicios de salud con \$463.423,2 millones y Recursos recibidos en administración por \$412.113,6 millones.

De otra parte las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central presentan un valor de \$13.039.030,3 millones, destacándose la participación de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$7.157.412,5 millones y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$5.489.680,2 millones. Este grupo se incrementó en \$1.857.786,3 millones a la cifra registrada en el año 2008, es decir el 16,6%; saldo que se explica por el comportamiento de las cuentas de Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.034.291,4 millones y Operaciones de crédito público internas de largo plazo que registran un saldo de \$909.002,9 millones, valores atenuados por las disminuciones presentadas en las Operaciones de crédito público externas de corto plazo en \$60.816,0 millones y las Operaciones de crédito público internas de corto plazo con \$24.692,0 millones.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos que pertenecen al sector privado y al sector público del Nivel nacional por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden territorial.

A 31 de diciembre de 2009 el Interés minoritario registra un saldo de \$2.409.780,6 millones, cifra inferior en \$14.810,0 millones al valor registrado en el año 2008, variación que se explica por el incremento de la participación del sector privado que pasó de \$1.456.442,0 millones en el 2008 a \$1.501.463,7 millones en el 2009 y la disminución de la participación del Sector público que pasó de \$968.148,7 millones en el 2008 a \$908.317,0 millones en el 2009.

2.1.4 PATRIMONIO

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

A 31 de diciembre de 2009 el Patrimonio del Nivel Territorial consolidado presenta un saldo de \$131.559.257,6 millones, equivalente al 22,0% del PIB, revelando un incremento de \$9.459.759,1 millones, es decir 7,7% en comparación con el valor registrado el año anterior.

El grupo de Hacienda pública presenta un saldo de \$77.096.987,3 millones, representando el 58,6% del total del Patrimonio, en este grupo el Capital fiscal concentra un total de \$67.281.944,5 millones, mientras que el Superávit por el método de participación patrimonial revela \$5.592.257,4 millones y el Patrimonio público incorporado revela \$5.078.714,7 millones. La Hacienda pública revela una disminución de \$7.813.157,1 millones, es decir del 9,2% con respecto al año anterior, explicada principalmente en el concepto de Superávit por el método de participación patrimonial con \$6.880.696,5 millones.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2009 registra un saldo de \$45.049.137,2 millones, destacándose los valores revelados en el Superávit por valorización con \$17.492.713,9 millones y en el Capital fiscal con \$15.570.244,5 millones; se observa en este grupo un incremento de \$18.861.115,6 millones con lo revelado en el 2008, siendo las cuentas de Superávit por valorización con \$10.142.362,3 millones, y el Capital fiscal con \$4.242.819,2 millones, las que explican en su mayoría este comportamiento.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$9.413.133,1 millones, equivalente al 7,2% del total del Patrimonio, aunque se observa una disminución de \$1.588.199,4 millones, es decir el 14,4% en relación con el año anterior.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

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

El siguiente cuadro presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del nivel Territorial a diciembre de 2009.

Cuadro 2-2

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
COMPARATIVO 2009-2008
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	76.292.406,7	12,8	68.410.669,6	14,4	7.881.737,1	11,5
Costo de ventas y operación	18.322.731,8	3,1	16.070.426,0	3,4	2.252.305,9	14,0
Gastos operacionales	50.910.552,1	8,5	42.291.127,3	8,9	8.619.424,8	20,4
Excedente (déficit) operacional	7.059.122,8	1,2	10.049.116,4	2,1	-2.989.993,6	-29,8
Ingresos no operacionales	1.750.851,4	0,3	948.309,2	0,2	802.542,2	84,6
Gastos no operacionales	1.065.559,9	0,2	813.858,6	0,2	251.701,3	30,9
Excedente (déficit) no operacional	685.291,6	0,1	134.450,6	0,0	550.840,9	...
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	7.744.414,3	1,3	10.183.567,0	2,1	-2.439.152,7	-24,0
Partidas Extraordinarias	1.862.127,9	0,3	920.750,0	0,2	941.378,0	102,2
Excedente (déficit) antes de ajustes	9.606.542,3	1,6	11.104.317,0	2,3	-1.497.774,7	-13,5
Efecto neto por exposición a la inflación	449,5	0,0	3.496,4	0,0	-3.046,9	-87,1
Participación del interés minoritario en los resultados	193.858,7	0,0	106.480,9	0,0	87.377,8	82,1
Excedente o déficit del ejercicio	9.413.133,1	1,6	11.001.332,5	2,3	-1.588.199,4	-14,4

2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Territorial a diciembre 31 de 2009, presentó un superávit de \$9.413.133,1 millones, originada en el mayor valor de los Ingresos reconocidos frente a los Gastos y Costos de la vigencia, que comparada con el año anterior se observa una disminución en \$1.588.199,4 millones, equivalente al 14,4%, lo cual se explica por la disminución del Excedente operacional y el incremento del no operacional; que origina un menor excedente de las actividades ordinarias en \$2.439.152,7 millones; y un mayor valor en la participación del interés minoritario en estos resultados en \$87.377,8 millones.

2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2009 se presenta un Excedente operacional de \$7.059.122,8 millones, valor inferior en \$2.989.993,6 millones, con relación al año 2008, es decir, una excedente menor del 29,8%, valor que se explica en el incremento del 11,5% en los Ingresos operacionales, del 14,0% en el Costo de ventas y operación y del 20,4% en los Gastos operacionales.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$76.292.406,7 millones, equivalente al 12,8% del PIB, siendo en su orden los Ingresos por transferencias con \$26.512.988,1 millones, Venta de servicios con \$22.084.033,4 millones y los Ingresos fiscales con \$22.017.399,1 millones, los grupos más significativos. La variación positiva por \$7.881.737,1 millones, es decir del 11,5%, que se observa en estos ingresos se origina en los grupos de Transferencias con \$3.100.724,3 millones, Venta de servicios en \$2.355.269,9 millones, Ingresos fiscales en \$1.703.944,7 millones y Otros ingresos en \$1.241.162,1 millones.

Los Costos de ventas y operación durante el año 2009 alcanzaron la suma de \$18.322.731,8 millones, destacándose los valores reportados en los Costos de ventas de servicios con \$17.079.112,6 millones, de los cuales \$8.334.377,2 millones corresponden a Servicios públicos, \$4.565.247,1 millones a Servicios de salud y \$3.200.882,5 millones a Servicios educativos. Los Costos se incrementaron en \$2.252.305,9 millones, frente al 2008, es decir del 14,0%, originado en su mayoría en el grupo de Costo de ventas de servicios, el cual aumentó en \$2.119.294,0 millones.

Finalmente, los Gastos Operacionales ascienden a \$50.910.552,1 millones, equivalente al 8,5% del PIB, dentro de los cuales es importante destacar los efectuados por las entidades contables públicas territoriales en 3 conceptos: Gasto público social con \$26.101.747,9 millones, principalmente en Educación, Salud y Desarrollo comunitario y bienestar social; Gastos de administración con \$15.139.188,0 millones y Otros gastos con \$6.876.970,6 millones. Los Gastos operacionales presentan un aumento en \$8.619.424,8 millones, es decir del 20,4%, en comparación con los registrados en el 2008, lo cual se explica por el aumento del Gasto público social en \$4.367.451,7 millones, los Gastos de administración en \$2.488.306,0 millones y los Otros gastos en \$1.912.414,0 millones.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

A 31 de diciembre de 2009 se presentó un Excedente no operacional de \$685.291,6 millones, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales de los Ingresos no operacionales. Este excedente es superior en \$550.840,9 millones, en relación con el reportado en el 2008.

Los Ingresos no operacionales revelan un saldo de \$1.750.851,4 millones, valor que corresponde a Otros ingresos obtenidos por las entidades contables públicas territoriales, principalmente por concepto de Excedentes financieros, Otros ingresos ordinarios, Margen en la contratación de servicios de salud y cuotas partes de pensiones. Revelan un incremento de \$802.542,2 millones, de los cuales \$616.523,7 millones corresponden a Excedentes financieros.

Con relación a los Gastos no operacionales el valor registrado durante el 2009 asciende a \$1.065.559,9 millones, los conceptos más representativos dentro de esta cuenta corresponden a la Pérdida en venta y retiro de activos con \$328.759,7 millones, y Margen en la contratación de los servicios de salud con \$300.315,4 millones. Los Gastos no operacionales muestran un incremento de \$251.701,3 millones, equivalente al 30,9% con relación al año anterior, destacándose los valores revelados por concepto de Pérdida en retiro de activos con \$223.538,3 millones.

2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

A 31 de diciembre de 2009 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$7.744.414,3 millones, este valor se genera de sumar al Excedente operacional de \$7.059.122,8 millones, el Excedente no operacional de \$685.291,6 millones.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

El valor de las partidas Extraordinarias se presenta como un neto que resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios, y conceptualmente se asocia al registro de los Ingresos y Gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias.

Para la vigencia de 2009 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo de \$1.862.127,9 millones, que se genera como resultado de restarle a los Ingresos extraordinarios que suman \$2.089.682,6 millones, los Gastos extraordinarios que ascienden a \$227.554,7 millones, como se detalla más adelante en las notas respectivas.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable 2009 se presenta un Excedente de \$9.606.542,3 millones, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias, el Excedente de las partidas Extraordinarias.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

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

Para el año 2009 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$193.858,7 millones, el cual concierne a la participación de terceros en el Patrimonio de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado que fueron consolidadas, de los cuales \$129.847,9 millones, corresponden al sector privado y \$64.010,7 millones al sector público; participación superior en \$87.377,8 millones, con relación al año anterior.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas, de un período determinado a otro².

² Régimen de Contabilidad Pública.

Cuadro 2-3

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL
COMPARATIVO 2009-2008
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO	31/12/2008	124.524.089,2
VARIACIONES PATRIMONIALES		9.459.759,1
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		-14.810,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO	31/12/2009	133.969.038,2

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO				
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2009	2008	Abs.	%
INCREMENTOS	117.429.059,3	93.866.101,7	23.562.957,6	-25,1
Interés minoritario	2.319.337,4	2.069.846,0	249.491,4	12,1
Hacienda pública	66.426.015,2	66.161.041,9	264.973,2	0,4
Patrimonio institucional	48.683.706,8	25.635.213,8	23.048.493,0	89,9
DISMINUCIONES	16.539.175,6	30.657.184,1	-14.118.008,6	46,1
Interés minoritario	90.443,3	354.744,7	-264.301,4	-74,5
Hacienda pública	10.670.972,1	18.749.102,5	-8.078.130,3	-43,1
Patrimonio institucional	-3.635.372,9	552.004,5	-4.187.377,4	...
Resultados consolidados del ejercicio	9.413.133,1	11.001.332,5	-1.588.199,4	-14,4
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	803,3	803,3	0,0	0,0
Interés minoritario	0,0	0,0	0,0	0,0
Patrimonio institucional	803,3	803,3	0,0	0,0

Para el año 2009 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del Nivel Territorial presentan un saldo de \$133.969.038,2 millones, de los cuales el Patrimonio asciende a \$131.559.257,6 millones y el Interés Minoritario a \$2.409.780,6 millones. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, se observa que el patrimonio se incrementó en \$9.459.759,1 millones, mientras que el Interés minoritario se disminuyó en \$14.810,0 millones, como se explica en el análisis de incrementos y disminuciones de los diferentes conceptos que los conforman.

2.3.1 INCREMENTOS

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

Para el año 2009 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$23.562.957,6 millones, de los cuales \$23.048.493,0 millones corresponden Patrimonio institucional, \$264.973,2 millones a Hacienda pública y \$249.491,4 millones al Interés minoritario.

Los incrementos en los conceptos de Patrimonio institucional se presentaron básicamente en el Superávit por valorización con \$10.142.362,3 millones, en el Capital fiscal con \$4.242.819,2 millones, Recursos de cofinanciación con \$2.902.138,4 millones, las Reservas con \$2.377.652,4 millones y la Revalorización del patrimonio con \$2.330.542,4 millones.

Los incrementos en los conceptos de Hacienda pública se presentaron principalmente en dos cuentas, en el Capital fiscal con \$165.939,3 millones y en el Superávit por valorización con \$126.661,6 millones.

De otra parte, el incremento en el Interés minoritario de \$249.491,4 millones, corresponde a \$45.021,7 millones al sector privado y \$204.469,7 millones al sector público, este último especialmente a entidades nacionales de la administración descentralizada y Sociedades de economía mixta.

2.3.2 DISMINUCIONES

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

Para el año 2009 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$14.118.008,6 millones, de los cuales \$8.078.130,3 millones corresponden a Hacienda pública, \$4.187.377,4 millones al Patrimonio institucional, \$1.588.199,4 millones a los Resultados consolidados del ejercicio y \$264.301,4 millones al Interés minoritario.

Las disminuciones en los conceptos de Hacienda pública se presentaron principalmente en el Superávit por el método de participación patrimonial con \$6.880.696,5 millones y en el Patrimonio público incorporado en \$1.193.969,4 millones. Por su parte, la disminución del Patrimonio institucional se concentra principalmente en el concepto de Resultado de ejercicios anteriores con \$4.065.320,9 millones.

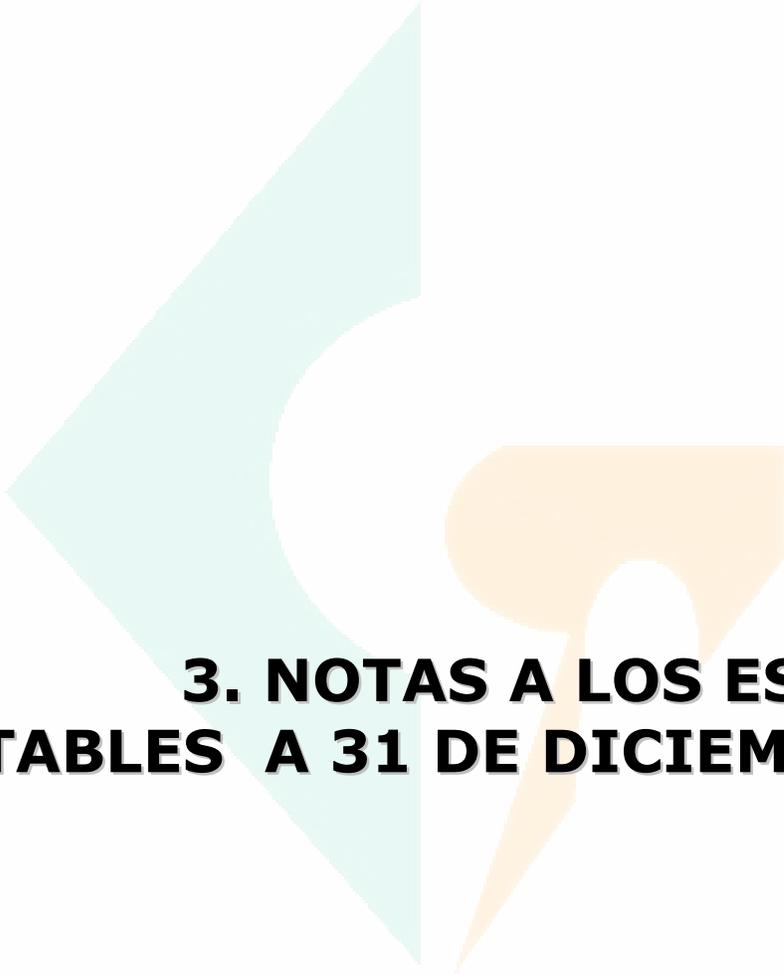
La disminución en los Resultados consolidados del ejercicio de \$1.588.199,4 millones, obedece a una menor utilidad presentada en el año 2009, en comparación con el año anterior, como se explica en la nota correspondiente al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

De otra parte, el Interés minoritario del sector público presentó una disminución de \$264.301,4 millones, principalmente por el concepto relacionado con las Entidades nacionales de la administración central.

2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN

En el Estado de Cambios en el Patrimonio es importante señalar los conceptos en los cuales no se presentó ninguna variación durante el período contable, es decir, que el saldo inicial y final corresponden al mismo valor por no tener movimiento durante dicho período.

Para la vigencia 2009 en el grupo de Patrimonio institucional, en el concepto de Capital de fondos parafiscales no se presentó variación en el saldo en relación con el período anterior, por tanto se conservó el mismo valor de \$803,3 millones. Por su parte, el interés minoritario sector público de las Empresas industriales y comerciales del orden Nacional tampoco presentó variación.



**3. NOTAS A LOS ESTADOS
CONTABLES A 31 DE DICIEMBRE DE
2009**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

La Ley 298 de 1996 creó la Contaduría General de la Nación (CGN) como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa. La anterior normativa se expidió en desarrollo del artículo 354 de la Constitución Política de Colombia en donde se establece la figura de Contador General de la Nación, como un funcionario de la Rama Ejecutiva, 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.

Son funciones de la CGN, de acuerdo al artículo 4° de la citada Ley, entre otras, las siguientes:

- 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; (...)"

Dentro del programa de Renovación de la Administración Pública se expidió el Decreto-Ley 143 de 2004, por el cual se modificó la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinaron las funciones de sus dependencias, señalando en el artículo 1° los objetivos de la CGN, así:

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

Por su parte, el artículo 2º ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan:

“(…)

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

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

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

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

3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1.2.1 Actividad normativa institucional

El Balance Consolidado del Nivel Territorial se elabora tomando como insumo principal la información individual que reportan las entidades contables públicas a la Contaduría General de la Nación, lo cual supone que previamente las entidades públicas que hacen parte del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, han preparado su información con base en las normas establecidas en él.

Por tanto, el Régimen de Contabilidad Pública, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, se convierte en el elemento que permite homogeneizar y uniformar los registros y el reporte de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación, como los que integran las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, los órganos de control, los 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, del nivel territorial para este caso.

La normativa contable, especialmente la contenida en el Manual de Procedimientos, es dinámica y cambiante en la medida que debe dar respuesta a solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público. Esto conllevó a que durante en el año 2009 el Contador General de la Nación expediera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, en procura de una mayor y mejor revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Las innovaciones en la normatividad contable para este período se refieren principalmente a la creación de conceptos relacionados con la actividad de investigación en las universidades, el registro de la red aeroportuaria como Bienes de Beneficio y Uso Público, y el tratamiento contable de los negocios fiduciarios en los cuales la entidad pública actúa como fideicomitente. En el siguiente cuadro se presenta el resumen de las normas expedidas.

Cuadro 3-1 Normatividad Expedida en 2009					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resoluciones					
Resolución 141 de 2009	Por la cual se modifica la vigencia de la Resolución 669 de 2008 y se precisa su ámbito de aplicación.	- Establece que las cuentas y sus respectivas subcuentas creadas con la Resolución 669 de 2008 se utilizarán solo a partir de entrar en producción el SIIF en la segunda etapa. - Define que la totalidad de la información contable se debe incorporar al proceso contable cuando una entidad ejecuta recursos o proyectos a través del SIIF.	2009-04-21	2009-04-21	2009-04-21
Resolución 142 de 2009	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crean subcuentas para revelar el proceso productivo de productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca, tanto en inventarios como ingresos y costos de ventas y de producción. Se modifica dinámica de la cuenta 3215 - Reservas.	2009-04-21	2009-04-21	2009-04-21
Resolución 246 de 2009	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crea subcuenta 511167 - Prima en contrato de estabilidad jurídica omitida en la Resolución 558 de 2008.	2009-06-09	2009-06-09	2009-06-09
Resolución 315 de 2009	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Se crea cuenta y subcuentas para identificar ingresos y costos en la actividad de investigación en las Universidades. - Se crea subcuenta para revelar el valor de los equipos de seguridad y rescate.	2009-07-24	2009-07-24	2009-07-24
Resolución 501 de 2009	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crean subcuentas para revelar la "Red aeroportuaria" como Bienes de Beneficio y uso público en construcción, uso y concesión.	2009-11-11	2009-11-11	2009-11-11
Resolución 584 de 2009	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crea dentro de los Costos de Producción la cuenta 7908-Servicio de Lavandería y sus correspondientes subcuentas para revelar los costos en la prestación de este servicio.	2009-12-22	2009-12-22	2009-12-22
Resolución 585 de 2009	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Define el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los negocios fiduciarios en los que la entidad contable pública participa como fideicomitente. - Modifica el CGC para registrar los negocios fiduciarios, creando, modificando y eliminando subcuentas, así como modifica algunas dinámicas de cuentas establecidas relacionadas con el tema.	2009-12-22	2009-12-22	2009-12-22

En el Balance General Consolidado del Nivel Territorial al 31 de diciembre de 2009 se revelan valores en los conceptos creados en dicho año con la normatividad expedida, así:

Cuadro 3-2		
CONCEPTOS CREADOS EN 2009		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
150543	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	138,0
151042	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	468,3
165526	Equipo de seguridad y rescate	17,1
420105	Productos avícolas	17,4

Como en años anteriores, en el 2009 se expidieron algunos instructivos, con el propósito de recordarles a las entidades aspectos contables a tener en cuenta en el reporte de la información trimestral, para el cierre del proceso de 2009 y apertura del 2010, para el registro de los activos de menor cuantía, procurando lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada.

3.1.2.2 Metodología de consolidación

El Manual Funcional de Consolidación, documento estructurado por la CGN, y que se actualiza cada año, define y contiene las reglas del proceso de consolidación y detalla en forma secuencial cada una de las actividades a realizar para lograr la consolidación de la información contable del sector público colombiano.

En el manual se establece que la consolidación contable es un proceso de revelación extracontable, que a partir de información contable individual (SalDOS y movimientos, Operaciones Recíprocas y Participación Patrimonial) que reportan las entidades contables públicas, se clasifica y procesa para presentar los resultados y la situación financiera, económica, social y ambiental de un grupo de entidades como si se tratara de una sola entidad.

La consolidación contable que adelanta la Contaduría General de la Nación se efectúa mediante la realización de una serie de procesos secuenciales de tal forma que, a partir de la selección de información contable de las entidades que conforman el centro de consolidación para un período determinado, se

concilian o ajustan los saldos de las operaciones recíprocas reportadas, se determinan y registran los saldos por conciliar que sean necesarios, se reconoce el interés minoritario o participación de terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para determinar el saldo final de cada concepto e identificar este conjunto como si fuera una sola entidad.

El proceso de consolidación se estructura como un sistema con entradas o insumos, el proceso propiamente dicho y las salidas del mismo, se desarrolla de forma automatizada y corresponde a un desarrollo propio de la CGN, en donde cada una de las funcionalidades se ejecuta tomando los parámetros que se definan en cada proceso y aplicando un conjunto de reglas previamente establecidas y en el orden señalado, hasta su culminación con los reportes de salida de la información consolidada, que con la realización de un análisis de consistencia se determina su aprobación para la estructuración de los informes contables consolidados.

Entradas. Se clasifican en externas e internas. Las externas, se refieren a los elementos que utiliza el proceso y se obtienen fuera del mismo, en primer lugar se tienen a las *entidades contables públicas*, las cuales se clasifican con criterios homogéneos y propósitos previamente definidos para conformar lo que se denomina un centro de consolidación; en segundo lugar, está la *información contable básica y complementaria* de estas entidades, estructurada uniformemente, con los saldos del período, las transacciones recíprocas realizadas con otras entidades públicas y su composición patrimonial si la tienen, información que ha surtido un proceso de control y validación de calidad automático, tanto en las entidades como al interior de la CGN; finalmente, el *Catálogo General de Cuentas*, que se convierte en el mecanismo de captura de la información contable.

Las entradas internas corresponden a los procesos realizados por la CGN necesarios para habilitar el sistema CHIP y dejarlo listo para adelantar el proceso de consolidación. Básicamente corresponden al proceso de parametrización de las diferentes categorías de información, en este caso, de la *categoría de información contable básica*, en la cual se definen *atributos extensibles* para las entidades, la asociación de ellas a los diferentes *clasificadores o árboles de consolidación* definidos, el *catálogo de cuentas específico de consolidación*, y todos los *parámetros* requeridos para llevar a cabo el proceso de consolidación.

El Proceso de consolidación. Para iniciar el proceso se deben seleccionar los parámetros que se identifican como "versiones". Las versiones se deben estructurar y escoger para cada proceso y corresponden a las reglas, árbol o clasificador, plan de cuentas y período a utilizar; así mismo, se deben definir aspectos relacionados con la fecha de aceptación de los datos fuentes, si se permiten errores no significativos, si se utiliza información de períodos anteriores cuando no se dispone de la del período a consolidar, y el porcentaje de participación patrimonial a utilizar, cuando se trata de empresas de economía mixta.

Una vez seleccionada la versión a utilizar en el proceso de consolidación, y lanzado este proceso, al interior del mismo se ejecutan las reglas definidas, tendientes a lograr la unificación de saldos agregados en los diferentes conceptos reportados, el ajuste o deducción de la sumatoria de los saldos reportados como valores recíprocos para cada concepto, la determinación del resultado consolidado y demás valores consolidados en cada concepto, la distribución como interés minoritario tanto público como privado de la proporción que a éstos le corresponde en el patrimonio y en los resultados del período.

Las reglas que se aplican al interior del sistema se resumen así:

Agregación 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 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 y estimadas en donde las entidades intervinientes pertenezcan al centro de consolidación, cuenta por cuenta atendiendo criterios de "naturaleza" y "liquidez" o "exigibilidad" cuando apliquen.

Reversión del cierre de entidades. Se reversa el cierre que reportan las entidades con el propósito de viabilizar la determinación y registro del Resultado del Ejercicio Consolidado, el cual difiere del agregado de los resultados individuales por cuanto éstos no contemplan los efectos originados por las operaciones recíprocas en las cuentas de actividad financiera económica, social y ambiental.

Estimación de operaciones recíprocas. Ante la existencia de dificultades para el reporte de algunas operaciones recíprocas tales como: la determinación del tercero, la liquidez o exigibilidad de la operación, la diferencia de valores por aplicación de metodologías contables diferentes en las entidades que interviene en la transacción y la existencia de situaciones especiales, como: las provisiones o amortizaciones, el sistema realiza directamente la estimación de las operaciones recíprocas de patrimonio, con información que se tiene en la base de datos o con la de algunas de las puntas.

Generación de operaciones recíprocas a partir de una punta. A través de esta regla se busca subsanar la disparidad de criterio en la clasificación de corriente y no corriente de las inversiones en títulos de deuda versus la deuda por la emisión de dichos títulos, entre el inversionista y el emisor, y facilitar la generación de la operación recíproca con la determinación del tenedor del título cuando éste se negocia en el mercado secundario. Vr.Gr los Títulos de Tesorería - TES.

Eliminación de reciprocidades por la regla general. Proceso mediante el cual se descuenta al saldo agregado de "las Cuentas del Balance de Prueba" el valor del saldo de las operaciones recíprocas, entidad por entidad, reportadas, estimadas y asimiladas en cada concepto, con lo cual se corrige la sobreestimación generada en el Balance General Consolidado por el reporte de estas transacciones recíprocas, para una y otra entidad.

Registro de diferencias en operaciones recíprocas. Al realizar el proceso de consolidación, en las operaciones recíprocas se pueden presentar diferencias por causas tales como un menor valor reportado por alguna de las entidades, o valor no reportado, o registrado en cuentas que no son recíprocas entre ellas. Teniendo en cuenta que el sistema solo elimina valores reportados o estimados, las diferencias deben corregirse a través de registros en el concepto denominado "saldos por conciliar" del Catálogo de Consolidación, con el propósito de conservar, en todo momento, la ecuación patrimonial.

Estas diferencias han sido clasificadas en el sistema con el propósito de permitir una eficiente gestión, así:

Por inconsistencias en reporte y registros contables. Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las transacciones recíprocas.

Por criterio contable y normatividad vigente. Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio para el registro de las operaciones.

Por el momento del devengo o causación. Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

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 destinadas para tal fin, revelando estos valores y conceptos antes del patrimonio y después del pasivo.

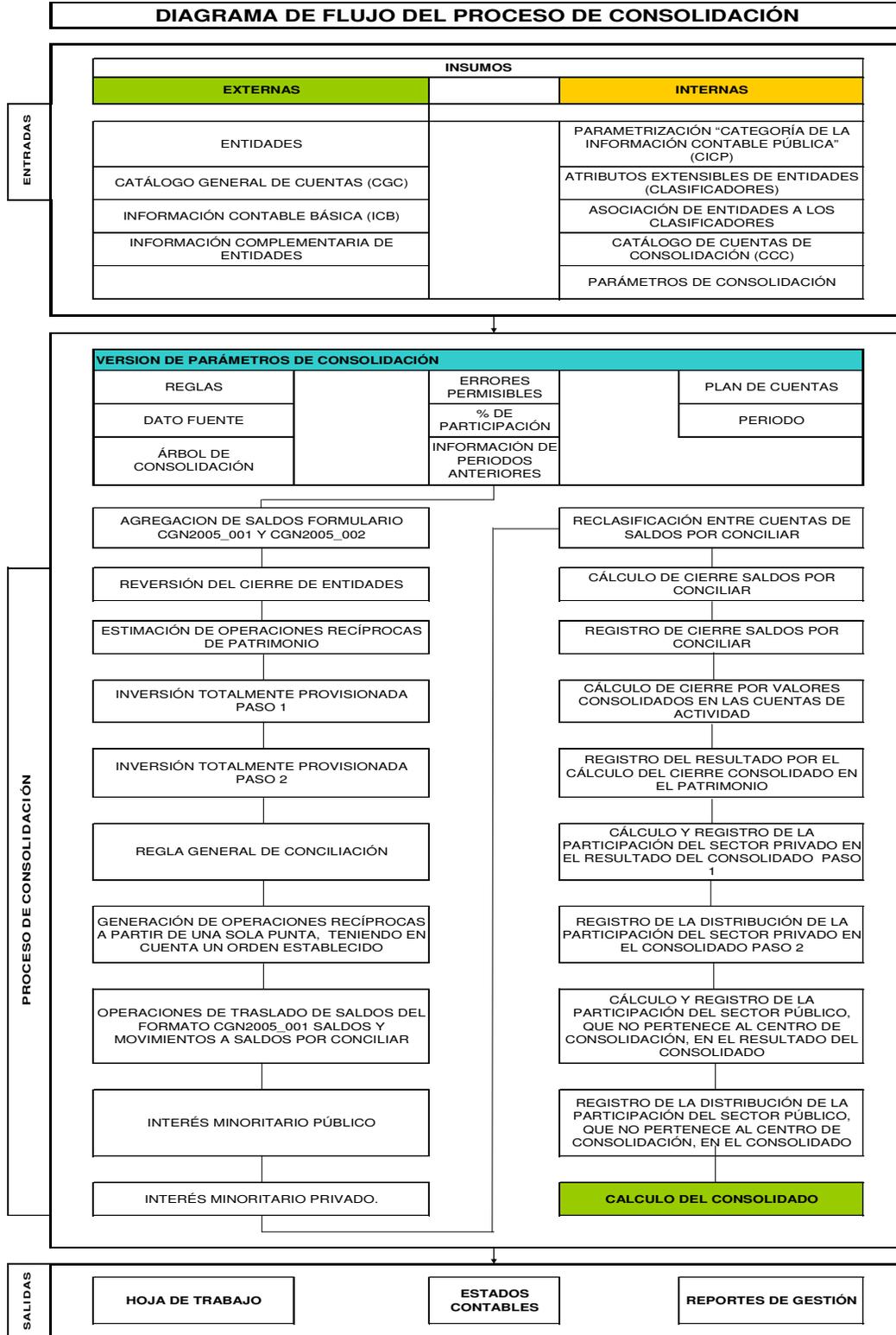
Cierre del consolidado. Se determina y registra el cierre tanto de los saldos por conciliar generados en el proceso en las cuentas de resultado, como de los valores y de las cuentas reportadas por las entidades, previa eliminación de reciprocidades, con el fin de determinar los resultados consolidados.

Cálculo de la participación de los terceros en los resultados del consolidado. Proceso con el cual se determina y reconoce la proporción que de los resultados consolidados le corresponde a terceros, tanto públicos como privados, por su participación en el patrimonio de empresas societarias consolidadas.

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.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



Salidas. Constituidas por los reportes que se han estructurado en el sistema y que soportan el proceso de consolidación, los cuales se pueden describir 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 realizado, así:

Saldo Agregado: Columnas que contienen 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: Columnas que contienen el agregado de saldos de operaciones recíprocas reportadas en el formulario CGN2005_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS, calculadas y asimiladas.

Saldo por Conciliar: Columnas que contienen 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: Columnas que contienen 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: Columnas que muestran los registros que se efectuaron para la determinación del cierre y el registro de los resultados consolidados del ejercicio, antes de distribución.

Distribución: Columnas que contienen 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: Columnas que muestran 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: Columnas que revelan 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.

Análisis de consistencia del proceso de consolidación. Una vez ejecutado el proceso de consolidación es procedente realizar un análisis que permita determinar la coherencia, consistencia y pertinencia de los resultados consolidados. En este sentido el Manual de Consolidación establece una serie de actividades mínimas a realizar con este fin.

3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Territorial durante el año 2009 presenta situaciones importantes a destacar relacionadas con los saldos de algunas subcuentas por efecto de la normatividad aplicable y por la incorporación al proceso de consolidación de las entidades que se encuentran en liquidación.

3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa

- **Régimen de Contabilidad Pública**

Al 31 de diciembre del año 2009 se siguen observando los efectos por la aplicación de normas contables que tuvieron impacto en los saldos del patrimonio institucional de las entidades contables públicas caracterizadas como empresas societarias, tal es el caso de los conceptos relacionados con el efecto del saneamiento contable y efecto por la aplicación del Régimen de contabilidad pública.

En el primer caso, del efecto del saneamiento contable las empresas públicas societarias revelan un saldo de \$52.949,2 millones al 31 de diciembre de 2009, cifra inferior a la presentada en el período anterior en un valor de \$9.271,5 millones, lo cual evidencia que se continúa con el proceso de depuración de saldos, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 357 de 2007 de control interno contable, específicamente en lo relacionado con la depuración contable permanente.

En el concepto de efecto por la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, las empresas societarias revelan un saldo negativo de \$1.876,7 millones, mientras que en el período anterior presentaban \$165,9 millones, lo cual permite deducir que las empresas territoriales continúan reconociendo hechos económicos a través de estos conceptos.

- **Entidades en liquidación**

Para el proceso de consolidación, se parte de la premisa de que las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación deben hacer parte de la consolidación contable del nivel territorial, por cuanto el Estado es responsable de los bienes, derechos y obligaciones de éstas, y por tanto, deben incorporarse a la masa patrimonial estatal.

Por lo anterior, se considera que es importante revelar la magnitud de los valores que estas entidades tienen tanto en activos, pasivos y patrimonio, al igual que en cuentas de resultados, para conocer el impacto que las mismas causan en el total.

Al 31 de diciembre de 2009, son 66 las entidades públicas territoriales que están en proceso de liquidación, que reportaron información y fueron incluidas en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, por tanto, sus valores tienen efecto en las cifras consolidadas tanto de la situación financiera, como de los resultados del Nivel Territorial.

El total de activos de estas entidades ascienden a \$911.087,3 millones, valor que equivale al 0,4% del total del Activo agregado de las entidades del nivel territorial que fueron consolidadas. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$434.276,6 millones, es decir el 0,6% del total del Pasivo agregado del Nivel Territorial. En consecuencia el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra un saldo de \$476.810,8 millones, lo que equivale al 0,3% del agregado de patrimonio.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación reveló, en el 2009, una pérdida agregada de \$124.656,5 millones, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los gastos y costos por \$186.916,1 millones, respecto de los ingresos por \$62.259,6 millones.

3.1.4 COBERTURA

La clasificación contable tiene su base en criterios económicos de agrupación soportados en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre diversos países, y que han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas – DANE.

Cuadro 3-3									
COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS									
A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Dic-09	Dic-08	Variación	Dic-09	Dic-08	Variación	Dic-09	Dic-08	Variación
No financiero	3241	3157	84	2895	2813	82	346	344	2
Nacional Gobierno General	1699	1681	18	1524	1507	17	175	174	1
Administración Central	1133	1133	0	1065	1056	9	68	77	-9
Administración Descentralizada	552	533	19	445	436	9	107	97	10
Entidades de Seguridad Social	14	15	-1	14	15	-1	0	0	0
Empresas no Financieras	1542	1476	66	1371	1306	65	171	170	1
Empresas Industriales y Comerciales	106	110	-4	90	98	-8	16	12	4
Sociedades de Economía Mixta	69	70	-1	56	56	0	13	14	-1
Servicios Públicos	436	379	57	366	318	48	70	61	9
Empresas Sociales del Estado	923	906	17	853	827	26	70	79	-9
Empresas Supra	8	11	-3	6	7	-1	2	4	-2
Financiero	83	84	-1	72	74	-2	11	10	1
Entidades Financieras de No Depósito	83	84	-1	72	74	-2	11	10	1
TOTAL	3324	3241	83	2967	2887	80	357	354	3

El total de entidades del Nivel Territorial que deben reportar información a la CGN asciende a 3324. De este número de entidades 3241 pertenecen al centro de consolidación Territorial No Financiero y 83 al Territorial Financiero. En el centro Territorial No Financiero, 1133 entidades contables públicas se encuentran clasificadas como Gobierno General y 1542 corresponden a Empresas No Financieras, mientras que en el centro de consolidación Territorial Financiero, 83 se clasifican como Entidades Financieras de No Depósito.

Cuadro 3-4

**NIVEL TERRITORIAL
DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE**

CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Descentralizada	33	14	19
Entidades de Seguridad Social	0	1	-1
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	5	9	-4
Sociedades de Economía Mixta	2	3	-1
Empresas de Servicios Públicos	66	9	57
Empresas Sociales del Estado	25	8	17
Empresas Supra	0	3	-3
Entidades Financieras de no Depósito	2	3	-1
TOTAL	133	50	83

En este orden de ideas, para el año 2009 se incorporaron ciento treinta y tres (133) entidades al proceso, ciento veintitrés (123) nuevas, cinco (5) por cambio de ámbito y cinco (5) por cambio de Nivel Nacional a Nivel Territorial. Igualmente, se excluyeron cincuenta (50) entidades de las que fueron consolidadas en la vigencia 2008, cinco (5) por cambio de ámbito, cuarenta y una (41) por liquidación definitiva y cuatro (4) por fusión con otras entidades.

Para diciembre de 2009 se consolidaron 2967 entidades en el Nivel Territorial, que representan el 89,3% de las que debían reportar su información contable, distribuidas en centros de consolidación, como se muestra en el cuadro. Con este número de entidades públicas se consolidó la información contable pública para producir los estados contables básicos correspondientes al año 2009, así: Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, los cuales se presentan en forma comparativa con el año 2008.

Entidades liquidadas durante la vigencia 2009 que fueron inactivadas en el 2010

Cuadro 3-5

**ENTIDADES LIQUIDADAS DURANTE EL 2009 E INACTIVADAS A
COMIENZOS DE 2010**

Instituto de Desarrollo del Quindío -Indequi- En Liquidación
Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana -Imvir-
Instituto Distrital de Cultura y Turismo de Barranquilla - En Liquidación
Corporación Distrital de Recreación y Deportes de Barranquilla - Cordeportes
Instituto Distrital para la Inversión en Seguridad y Convivencia Ciudadana
Consejería Especial para Asuntos Portuarios - Barranquilla
E.S.E. Red Publica Hospitalaria de Barranquilla - En Liquidación
Empresa Matadero y Plaza de Mercado Municipal de Belén de Umbría Gamabel - Belén de Umbría
Inversiones y Proyectos Grancolombia E.I.C.E
Sociedad de Inversiones Bucaramanga S.A.- En Liquidación
E.S.P. Guadalupe
Empresa de Acueducto y Saneamiento Básico de Barrancabermeja. - En Liquidación
Sociedad Lotto Lotin - En Liquidación
Asociación Departamental de Loterías - En Liquidación

Las entidades contables públicas que han sido liquidadas siguen un proceso para ser inactivadas de la base de datos del sistema, en el cual se debe enviar a la CGN una comunicación que incluya el acta final de liquidación, la cual puede ser expedida después de finalizar una vigencia, aunque su liquidación se haya realizado en la vigencia anterior, lo que ocasiona que estas entidades no alcanzan a ser inactivadas antes del corte, presentándose inconsistencias en los reportes de entidades que son objeto de la cobertura.

Esta situación se presentó con algunas entidades que aunque su liquidación definitiva ocurrió en el año 2009, se recibieron sus actas de liquidación a comienzos de 2010 y por lo tanto se inactivaron del sistema hasta este año.

Cuadro 3-6

**NIVEL TERRITORIAL
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS
A 31 DE DICIEMBRE**

JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2009	
Dirección Departamental de Salud del Cauca	Administración Descentralizada
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - el Dovio	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de deportes y la Recreación - Versalles - En Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Distrital de Cultura y Turismo de Barranquilla - En Liquidación	Administración Descentralizada
Fundación Universitaria Internacional del Trópico Americano Unitrónico	Administración Descentralizada
Corporación Distrital de Recreación y Deportes de Barranquilla - Cordeportes	Administración Descentralizada
Instituto Distrital para la Inversión en Seguridad y Convivencia Ciudadana	Administración Descentralizada
Consejería Especial para Asuntos Portuarios - Barranquilla	Administración Descentralizada
Instituto de Desarrollo Urbano de Bello	Administración Descentralizada
Instituto de Cultura y Turismo de Puerto López - En Liquidación	Administración Descentralizada
Caja de Previsión Social Departamental de Boyacá - En Liquidación	Entidades de Seguridad Social
E.S.E. Hospital Integrado San Roque de Charalá	Empresas Sociales del Estado
Hospital Universitario de Barranquilla D. E. I. y P. - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital Universitario San Rafael - Girardot - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Socorro	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Judas Tadeo de Simití - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Rafael - Guayatá - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Red Pública Hospitalaria de Barranquilla - En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital Local de Guadalupe	Empresas Sociales del Estado
Empresa Matadero y Plaza de Mercado Municipal de Belén de Umbria Gamabel - Belén de Umbria	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Empresa Licorera de Nariño	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Financiera Departamental de Salud, Empresa Comercial de Juegos de Suerte y Azar - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Empresa Autónoma de Apartadó - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Inversiones y Proyectos Grancolombia E.I.C.E.	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Empresa departamental de Loterías, Juegos de Suerte y Azar de la Guajira - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Empresa de Juegos de Suerte y Azar del Caquetá - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Sociedad de Inversiones Bucaramanga S.A.- En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
Compañía Telefónica de Cartagena S.A.. - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Unidad de Servicios Públicos de San José de la Fragua - San José de la Fragua	Empresas de Servicios Públicos
Empresas Públicas de Yarumal	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Guadalupe	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo de Yaguará	Empresas de Servicios Públicos
Empresa de Acueducto y Saneamiento Básico de Barrancabermeja. - En Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
Empresas Públicas Municipales de Girardot - En Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Aseo de Candelaria - Valle	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Caquetá S.A.	Empresas de Servicios Públicos
Sociedad Lotto Lotin - En Liquidación	Empresas Supra
Cooperativa de Municipalidades de Caldas - En Liquidación	Empresas Supra
Asociación Departamental de Loterías - En Liquidación	Empresas Supra
Instituto de Desarrollo del Quindío -Indequi- En Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana -Imvir-	Entidades Financieras de no Depósito
Por fusión con otras entidades	
Instituto Departamental para el Deporte y la Recreación - Inder Caquetá	Administración Descentralizada
Centro Internacional de Convenciones Ltda. - Medellín - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones y Servicios Agregados S.A.	Empresas de Servicios Públicos
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - San Roque	Entidades Financieras de no Depósito
Por cambio de ámbito	
Asociación para la Construcción del Aeropuerto del Café en Palestina - Caldas	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Instituto de Turismo de Villavicencio	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
E.S.E. Hospital San José de Isnos	Administración Descentralizada
E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	Administración Descentralizada
Corporación Agencia de Desarrollo Económico Local de la Provincia de Vélez y su Area de Influencia	Administración Descentralizada
ENTIDADES INCORPORADAS	
Por cambio de Nivel Nacional a Nivel Territorial	
Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	Administración Descentralizada
Instituto Tecnológico Pascual Bravo	Administración Descentralizada
Colegio Mayor de Antioquia	Administración Descentralizada
Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.- E.S.P.	Empresas de Servicios Públicos
Electrificadora Santander S.A. -E.S.P.	Empresas de Servicios Públicos
Por cambio de ámbito	
Asociación para la Construcción del Aeropuerto del Café en Palestina - Caldas	Administración Descentralizada
Instituto de Turismo de Villavicencio	Administración Descentralizada
E.S.E. Hospital San José de Isnos	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	Empresas Sociales del Estado
Corporación Agencia de Desarrollo Económico Local de la Provincia de Vélez y su Area de Influencia	Sociedades de Economía Mixta

Cuadro 3-7

**NIVEL TERRITORIAL
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS
A 31 DE DICIEMBRE**

JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN

ENTIDADES

ENTIDADES NUEVAS

Administración Descentralizada

Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - En Liquidación
Instituto para la Recreación y el Deporte de Vichada
Instituto Municipal para el Desarrollo de Hato Corozal
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - San Luis de Palenque
Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Riohacha
Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura y Turismo de Puerto López
Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Apartadó
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca
Cuerpo de Bomberos Oficial de Montería
Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca
Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana de Cundinamarca
Instituto de Deportes, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre - Dabeiba
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín
Instituto para el Fomento de la Recreación y el Deporte de El Santuario
Instituto para la Recreación y Deporte de Subachoque
Instituto de Deportes y Recreación de San Gil
Instituto de Cultura y Turismo de San Gil
Instituto de Movilidad y Transporte de Tame -Arauca
Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Copacabana
Asociación de Municipios de Sucre
C.P.G.A de Márquez - Agromarquez
Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Región de Bosques
Asociación Regional de Municipios de la Amazonía y Orinoquia
C.P.G.A. del Centro Oriente del Tolima - Corporación Brisas del Magdalena
Asociación de Municipios Petroleros de Colombia
C.P.G.A. de Onzaga, San Joaquín y Mogotes
Asociación de Municipios del Norte de Aburra

Empresas Industriales y Comerciales del Estado

Corporación Centro Histórico de Santa Marta - En Liquidación
E.I.C.E. para el Desarrollo de la Gestión Pública - Chipaque
Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca
Promotora de Proyectos Sabaneta
Lotería de Bolívar la Millonaria del Caribe

Sociedades de Economía Mixta

Spa Rivera Termales S.A.

Empresas Sociales del Estado

E.S.E. Centro De Salud De Norcasia
E.S.E. Departamental Hospital San Antonio de Villamaría -Caldas
E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen -La Tola
E.S.E. Hospital Departamental San José de San José - Caldas
E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paúl - Aranzazu
E.S.E. Centro de Salud de Fosca - Cundinamarca
E.S.E. Rafael Tovar Pineda
E.S.E. Hospital Departamental San José - Marulanda
I.P.S.I. Centro Integral de Salud
E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño
E.S.E. Centro de Salud Con Camas - Cantagallo
E.S.E. Sor Teresa Adele
E.S.E. San Pedro de Cumbitara
E.S.E. de Guapí
E.S.E. Hospital San Cayetano - Marquetalia
E.S.E. Norte 3
I.P.S. Corporación Universitaria de Caldas
E.S.E. Hospital San José de Samana
E.S.E. Departamental Hospital San José de Neira
E.S.E. Centro de Salud San Francisco de Sales
E.S.E. Centro de Salud San José de Leiva
E.S.E. Hospital de Girardot
E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Marmato - Caldas

Entidades Financieras de no Depósito

Fondo Rotatorio de la Vivienda - Industria Licorera de Caldas
Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cájica

**NIVEL TERRITORIAL
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS
A 31 DE DICIEMBRE**

JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN

ENTIDADES

ENTIDADES NUEVAS

Empresas de Servicios Públicos

E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acandí S.A.
 E.S.P. Gesep S.C.A.
 E.S.P. Aguas de Bolívar S.A.
 E.S.P. Aguas de Córdoba S.A.
 E.S.P. Aguas del Cesar S.A.
 E.S.P. Domiciliarios de Puerres
 E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.
 E.S.P. Servicios Públicos de Santa Rosa de Viterbo S.A.
 E.S.P. Aguas de Nariño S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Marquetalia S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Villanueva S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Santa Rosa de Osos S.A.
 E.S.P. Empresas Publicas de Tarazá S.A.
 E.S.P. Aguas de Castilla S.A.
 E.S.P. Empresas del Pueblo y para el Pueblo de Gigante S.A.
 E.S.P. Red Vital Paipa S.A..
 E.S.P. Aguas del Pore S.A..
 E.S.P. Servicios Públicos de Orocué S.A.
 E.S.P. Aguas de la Miel S.A.
 E.S.P. Domiciliarios de Sabanalarga S.A.
 E.S.P. Empresas Publicas de Acevedo S.A.
 E.S.P. Aseo Alcalá S.A.
 E.S.P. Empresas Publicas de Iquira S.A.
 E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ovejas - Sucre
 E.S.P. Empresas Publicas de Hato Corozal S.A.
 E.S.P. Aguas de Toluviejo S.A.
 E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Saladoblanco S.A..
 E.S.P. Servicios Públicos de Santana - Boyacá
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Caqueza S.A..
 E.S.P. Empresas Publicas A.A.A. de Yaguara S.A.
 E.S.P. Aguas del Guaviare S.A.
 E.S.P. Aseobando S.A.
 E.S.P. Empresas Publicas de la Argentina S.A.
 E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Antonio de Palmito
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Galán S.A.
 E.S.P. Aguas de Morrosquillo S.A.
 E.S.P. Empresa Regional Aguas del Tequendama S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Sesquilé S.A.
 E.S.P. Empresa Colombiana de Procesos Tecnológicos, Tecnología y Comunicaciones S.A.
 E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Ipiales S.A.
 E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Luis de Palenque S.A.
 E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Maní
 E.S.P. Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A.
 E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios de Zipacon S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios - San Roque
 E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tenza S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tabío S.A..
 E.S.P. Servicios Públicos de Prado S.A.
 E.S.P. Aguas y Aseo de Risaralda S.A.
 E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Altamira S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Valle del Guamez S.A.
 E.S.P. Empresas Publicas de Chámeza S.A.S.
 E.S.P. Corporación de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Nariño Ltda.
 E.S.P. Empresas Publicas de Briceño S.A.
 E.S.P. Cooperativa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ricaurte - Nariño
 E.S.P. Sociedad Aguas del Vichada S.A.
 E.S.P. Servicios Públicos de Macanal S.A.
 E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal S.A.
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de la Cruz
 E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Angostura S.A.
 E.S.P. Empresa Aguas de Sucre S.A.
 E.S.P. Cabrerana de Servicios Públicos S.A.

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 2009, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas del Nivel Territorial, ascienden a \$196.324.778,0 millones, presentando un incremento de \$17.221.787,6 millones, equivalente al 9,6% frente al año 2008, representado principalmente en el aumento del grupo de Otros activos con \$9.376.370,6 millones y de Propiedades, planta y equipo con \$5.627.014,3 millones.

Cuadro 3-9						
NIVEL TERRITORIAL ACTIVOS CONSOLIDADOS COMPARATIVO 2009-2008 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Propiedades, planta y equipo	55.649.008,7	28,3	50.021.994,4	27,9	5.627.014,3	11,2
Otros activos	46.883.366,8	23,9	37.506.996,2	20,9	9.376.370,6	25,0
Deudores	32.714.944,3	16,7	29.048.222,2	16,2	3.666.722,1	12,6
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	31.790.022,3	16,2	30.283.223,0	16,9	1.506.799,3	5,0
Efectivo	17.490.387,1	8,9	15.651.820,0	8,7	1.838.567,1	11,7
Inversiones e instrumentos derivados	10.803.849,2	5,5	10.667.026,6	6,0	136.822,6	1,3
Rentas por cobrar	5.123.915,7	2,6	4.759.653,9	2,7	364.261,8	7,7
Inventarios	959.820,9	0,5	869.876,2	0,5	89.944,7	10,3
Recursos naturales no renovables	42.887,0	0,0	39.785,6	0,0	3.101,4	7,8
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.313.633,3	2,2	2.795.031,5	1,6	1.518.601,8	54,3
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	-819.790,7	-0,4	3.049.423,9	1,7	-3.869.214,6	-126,9
TOTAL ACTIVO	196.324.778,0	100,0	179.102.990,5	100,0	17.221.787,6	9,6

Del total de los Activos se resalta la participación del grupo Propiedades, planta y equipo con el 28,3%, revelando un saldo de \$55.649.008,7 millones para el 2009, con un incremento del 11,2%, es decir, de \$5.627.014,3 millones frente al año 2008, producto principalmente del aumento de la cuenta Construcciones en curso por \$1.848.173,9 millones, reportadas por las Empresas Públicas de Medellín con \$867.793,4 millones y Cartagena de Indias DTC con \$345.786,5 millones, entre otras entidades; así como el crecimiento de la cuenta Redes, líneas y cables de \$1.688.459,7 millones, revelados en gran parte por las Empresas Públicas de Medellín con \$345.730,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$244.942,3 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$182.293,8 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$174.528,4 millones.

Seguido por las variaciones positivas en las Edificaciones con \$1.331.836,9 millones donde las Empresas Públicas de Medellín con \$340.643,0 millones, la Plaza Mayor de Medellín Convenciones y Exposiciones S.A. con \$54.277,8 millones revelan los mayores aumentos; y Terrenos con \$505.448,8 millones, incremento reportado por Medellín con \$57.830,7 millones, Bucaramanga con \$54.910,3 millones y Pereira con \$34.186,6 millones, entre otras entidades.

Al interior del grupo de Propiedades, planta y equipo, se destaca el valor de la cuenta de Edificaciones con \$17.814.941,5 millones, en la cual los mayores saldos se encuentran registrados por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.955.093,7 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. con \$1.546.474,6 millones, Bogotá D.C. con \$467.995,4 millones, Medellín con \$406.349,8 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$388.996,2 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$360.695,2 millones.

También se destaca la cuenta correspondiente a Plantas, ductos y túneles que ascienden a \$15.744.182,8 millones, y los mayores saldos son revelados por las Empresas Públicas de Medellín con \$2.786.800,0 millones³, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$2.107.900,7 millones, y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.828.879,5 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.646.506,9 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.221.687,7 millones y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$1.165.842,8 millones.

Es significativo el valor de la cuenta Redes, líneas y cables por \$14.758.895,2 millones, y las entidades de mayor representación son entre otras: las Empresas Públicas de Medellín con \$2.653.398,1 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$2.608.715,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$2.219.415,2 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.290.274,5 millones.

³ Empresas Públicas de Medellín. Notas Específicas. A diciembre 31 de 2009 presenta un incremento del 48%, con respecto al año anterior, explicado principalmente por la obras en Porcentaje III: Obras de infraestructura, obra civil en presa, vertedero, túnel de conducción, entre otros.

De otra parte, el 23,9% de los Activos se encuentra representado en el grupo de Otros activos con \$46.883.366,8 millones, revelando un incremento de \$9.376.370,6 millones, al compararlo con el año 2008, el cual obedece al crecimiento de la Reserva financiera actuarial de \$4.677.521,6 millones, concentrada en los Encargos fiduciarios, variación revelada por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$901.323,1 millones, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones por \$340.348,2 millones y la Universidad Industrial de Santander UIS con \$278.373,0 millones, entre otros; y el aumento de la cuenta de Valorizaciones en \$3.857.214,8 millones, donde las Empresas Públicas de Medellín con \$1.411.688,2 millones, EPM Inversiones S.A. con \$645.586,0 millones y la Universidad del Valle con \$472.298,2 millones, reflejan las mayores variaciones.

Al interior del grupo de Otros Activos sobresale el saldo correspondiente a la cuenta de Valorizaciones por \$25.778.768,1 millones, especialmente en los conceptos de Redes, líneas y cables por \$5.453.974,5 millones, Edificaciones por \$4.358.824,4 millones, en Inversiones en entidades privadas por \$3.897.146,7 millones, Terrenos por \$3.843.375,2 millones, Plantas, ductos y túneles por \$3.295.397,5 millones y en Inversiones en sociedades de economía mixta por \$2.999.422,5 millones; saldos reportados principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$8.956.529,1 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$3.944.326,3 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.899.710,4 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.817.868,7 millones, la Universidad del Valle con \$819.387,0 millones y EPM Inversiones S.A. con \$816.655,0 millones.

De igual forma es importante el valor registrado en la cuenta Reserva financiera actuarial por \$11.575.181,2 millones, representada en Encargos fiduciarios por \$9.423.346,1 millones, registrados en su mayoría por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá con \$2.033.008,9 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$901.323,1 millones, el Departamento de Antioquia con \$603.156,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$389.571,7 millones, y el Departamento de Boyacá con \$280.397,6 millones.

Otras cuentas relevantes dentro del grupo de Otros activos son los Intangibles por \$5.061.618,1 millones representados principalmente en Derechos por \$2.288.814,9 millones y Software por \$1.014.953,5 millones,

los mayores valores en esta cuenta son reportados por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$1.963.878,1 millones, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$829.102,4 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$761.162,7 millones; y los Bienes entregados a terceros por \$3.085.628,9 millones contabilizados en su mayoría por Barranquilla D.E.I.P. con \$831.593,3 millones, y Bogotá D.C. con \$465.305,2 millones.

El 16,7% de participación de los Activos se refleja en el grupo de Deudores, con \$32.714.944,3 millones, los cuales revelan un aumento de \$3.666.722,1 millones en comparación al año 2008, explicado principalmente por el incremento de los Ingresos no tributarios por \$1.998.096,2 millones, de los cuales Santiago de Cali revela \$1.133.778,5 millones, Bogotá D.C. \$324.159,8 millones y Medellín \$190.556,1 millones, entre otros; y de los Avances y anticipos entregados por \$1.067.361,5 millones, donde el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá reporta la mayor variación con \$144.000,0 millones, seguido por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$53.730,9 millones y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional con \$49.568,3 millones.

Del grupo de Deudores se destaca la cuenta de Recursos entregados en administración por \$6.972.618,0 millones, los cuales se encuentran reportados en su mayoría por Medellín con \$1.260.395,3 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$886.773,6 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$788.814,7 millones y el Departamento del Meta con \$743.799,4 millones.

Le sigue la cuenta Ingresos no tributarios por \$6.375.439,2 millones, de este valor, \$2.469.261,3 millones pertenecen al concepto de Intereses revelados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$730.946,4 millones, Medellín con \$579.398,6 millones y Santiago de Cali con \$511.110,7 millones; \$1.064.640,1 millones al concepto de Multas donde los mayores saldos los presentan nuevamente Bogotá D.C. con \$393.468,6 millones, Medellín con \$207.095,4 millones y Santiago de Cali con \$188.466,3 millones; y \$1.004.024,1 millones a Contribuciones registradas principalmente por Santiago de Cali con \$777.647,6 millones

De igual forma sobresale la cuenta de Avances y anticipos entregados por \$5.394.587,8 millones, la mayor parte de éstos se encuentran distribuidos en Anticipos para proyectos de inversión por \$1.771.499,3 millones, Anticipos para construcción de infraestructura por \$1.656.586,1 millones y Anticipos para adquisición de bienes y servicios por \$1.151.310,7 millones;

del total de esta cuenta sobresalen las cifras reportadas por el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$1.466.751,4 millones, los Departamentos de Cundinamarca y Casanare con \$237.931,7 millones y 181.953,5 millones respectivamente, y por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$167.162,1 millones.

Otra cuenta significativa dentro de este grupo corresponde a los Otros deudores con \$4.953.351,2 millones contabilizados principalmente por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$851.911,6 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$654.870,5 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$417.659,0 millones.

Representando el 16,2% del total del activo se encuentra el grupo de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales con un saldo de \$31.790.022,3 millones, revelando un aumento de \$1.506.799,3 millones el cual se refleja en la cuenta de Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción con \$1.422.695,7 millones, concentrados en la subcuenta denominada Red terrestre; la mayor parte de esta variación la refleja el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$734.027,7 millones y la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$596.935,8 millones⁴.

La mayor parte de este grupo la conforman, los Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$33.637.080,8 millones, principalmente en Red terrestre por \$28.119.177,1 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 de Bogotá con \$2.360.015,7 millones y Medellín con \$1.969.475,4 millones y los Departamentos de Antioquia y Tolima con \$1.369.222,9 millones y \$1.311.914,3 millones respectivamente, entre otras entidades; y por la cuenta Parques recreacionales con \$2.426.956,3 millones reportados fundamentalmente por Medellín con \$592.264,7 millones, Bogotá D.C. con \$511.299,3 millones, Santiago de Cali con \$353.276,3 millones y el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte -IDRD- con \$126.703,3 millones.

Seguidos por los Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción con \$5.490.267,4 millones, reportados por el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$3.135.530,1 millones y la Empresa de

⁴ TRANSMILENIO S.A. Notas Específicas. El saldo se encuentra representado por los costos de infraestructura del sistema (Fase I, II y III) financiados con los recursos de la Nación, el Distrito y la Titularización de los flujos futuros de las transferencias.

Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$665.271,9 millones y el Departamento de Antioquia con \$307.657,2 millones.

No obstante es importante mencionar que para la vigencia 2009, el saldo crédito de la Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público asciende a \$8.239.634,1 millones.

Por su parte el grupo de Efectivo agrupa el 8,9% del total de los Activos con \$17.490.387,1 millones, donde \$17.054.307,5 millones se encuentran en Depósitos en instituciones financieras, reportados por el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$1.018.721,4 millones, el Departamento de Antioquia con \$671.098,2 millones, Bogotá D.C. con \$594.746,1 millones, y Medellín con \$583.985,3 millones, entre otras entidades.

El grupo de las Inversiones e Instrumentos Derivados para la vigencia 2009 revela un saldo de \$10.803.849,2 millones, donde se destacan las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$4.929.486,7 millones clasificados en su mayoría en Certificados de depósito a término por \$3.131.913,4 millones y en Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras con \$795.760,0 millones; éstas inversiones son contabilizadas significativamente por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.223.794,3 millones, Bogotá D.C. con \$891.685,8 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$440.493,0 millones y la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. con \$322.749,8 millones.

Seguidas por las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$3.147.897,2 millones, representadas principalmente en:

- § Entidades privadas por \$2.142.943,7 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 \$121.915,3 millones;
- § Sociedades de economía mixta por \$826.203,8 millones reportadas en especial por las Empresas Públicas de Medellín con \$507.510,4 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$152.244,1 millones;
- § Entidades del exterior por \$128.153,5 millones los cuales son registrados por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.

De igual forma se destaca la cuenta de Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$1.018.965,7 millones, especialmente en Sociedades de economía mixta por \$839.627,1 millones.

A 31 de diciembre de 2009 las Rentas por cobrar del Nivel Territorial alcanzan los \$5.123.915,7 millones, los cuales se encuentran clasificados en Vigencias anteriores por \$3.607.169,0 millones y en Vigencia actual \$1.516.746,7 millones.

Los mayores valores registrados en este grupo los revelan: Santiago de Cali con \$563.396,5 millones, Bogotá D.C. con \$553.803,4 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$451.092,3 millones, Medellín con \$448.004,6 millones, Barranquilla D.E.I.P. con \$352.205,7 millones y Santa Marta D.T.C.H. con \$187.630,0 millones.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle de las Rentas por cobrar por tipo de impuesto, en el cual se agregan las cifras reportadas tanto en vigencia actual como en vigencias anteriores.

Cuadro 3-10

NIVEL TERRITORIAL RENTAS POR COBRAR AGREGADO VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto predial unificado	3.332.898,7	65,0	3.296.846,0	69,3	36.052,7	1,1
Impuesto de industria y comercio	984.433,8	19,2	842.334,3	17,7	142.099,5	16,9
Impuesto sobre vehículos automotores	227.230,0	4,4	202.833,5	4,3	24.396,6	12,0
Impuesto al consumo de cerveza	102.630,3	2,0	80.385,2	1,7	22.245,1	27,7
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	74.817,8	1,5	29.760,6	0,6	45.057,2	...
Otros impuestos distritales	74.009,3	1,4	21.142,6	0,4	52.866,7	...
Impuesto de avisos, tableros y vallas	69.207,1	1,4	52.226,7	1,1	16.980,4	32,5
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	46.220,1	0,9	26.291,8	0,6	19.928,4	75,8
Otros impuestos municipales	44.692,1	0,9	36.512,2	0,8	8.180,0	22,4
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	40.413,5	0,8	43.919,0	0,9	-3.505,5	-8,0
Sobretasa a la gasolina	26.915,2	0,5	29.626,4	0,6	-2.711,2	-9,2
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	18.721,0	0,4	19.560,4	0,4	-839,4	-4,3
Impuesto a la venta de cerveza 8%	13.791,6	0,3	9.338,1	0,2	4.453,6	47,7
Otros impuestos departamentales	12.999,5	0,3	15.415,4	0,3	-2.415,9	-15,7
Impuesto de registro	11.755,6	0,2	14.187,7	0,3	-2.432,1	-17,1
Retenciones en la fuente	10.107,7	0,2	2.411,2	0,1	7.696,5	...
Sobretasa al acpm	6.953,2	0,1	5.812,2	0,1	1.141,0	19,6
IVA de licores a productores	6.346,9	0,1	6.624,6	0,1	-277,7	-4,2
Impuesto unificado de azar y espectáculos	4.212,1	0,1	2.299,1	0,0	1.913,0	83,2
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	2.582,2	0,1	1.821,8	0,0	760,4	41,7
Otros impuestos territoriales*	12.977,9	0,3	20.305,4	0,4	-7.327,5	-36,1
TOTAL	5.123.915,7	100,0	4.759.653,9	100,0	364.261,8	7,7

*Impuesto a la gasolina y ACPM, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino, Impuesto a loterías foráneas, Impuesto a degüello de ganado mayor, Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos, Impuesto por la ocupación de vías, Gravamen a los movim

De este cuadro se destaca el aumento frente al año anterior, de las Rentas por cobrar derivadas de los Otros impuestos distritales de \$52.866,7 millones, variación concentrada por Santa Marta Distrito Turístico Cultural e Histórico con \$52.133,8 millones, de igual forma sobresale el incremento en el Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual en \$45.057,2 millones de los cuales \$30.394,1 millones son reportados por el Departamento de Antioquia, \$5.707,6 millones por el Departamento de Atlántico y \$5.407,1 millones por el Departamento de Bolívar; y en las Retenciones en la fuente por \$7.696,5 millones, donde Cartagena de Indias Distrito Turístico y Cultural reporta \$6.965,1 millones.

El grupo de Inventarios por valor de \$959.820,9 millones, donde las cuentas más representativas son: Materiales para la prestación de servicios por \$477.253,8 millones, Mercancías en existencia por \$203.645,0 millones y Productos en proceso por \$194.774,3 millones; del total de este grupo sobresalen las cifras reportadas por Departamento de Antioquia con \$125.343,8 millones, la Industria Licorera de Caldas con \$56.579,0 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$54.399,7 millones y Metrovivienda con \$54.153,7 millones.

Finalmente se encuentra el grupo de Recursos naturales y del ambiente con un saldo de \$42.887,0 millones, concentrado en Recursos no renovables en explotación por \$42.373,6 millones revelados por el municipio de la Cruz con \$16.585,0 millones, la E.S.P. EVAS Enviambientales S.A. con \$10.182,1 millones, y los municipios de San Jacinto del Cauca con \$3.881,9 millones y Bagadó con \$2.186,5 millones.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Para la vigencia 2009, las obligaciones ciertas o estimadas del Nivel Territorial suman \$62.355.739,8 millones, revelando a su vez un incremento de \$7.776.838,5 millones, equivalente al 14,2% frente a la vigencia 2008, el cual obedece principalmente al aumento en los Pasivos estimados de \$3.812.921,9 millones, seguido por el crecimiento en las Cuentas por pagar con \$1.878.612,8 millones, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$1.857.786,3 millones.

Cuadro 3-11

**NIVEL TERRITORIAL
PASIVOS CONSOLIDADOS
COMPARATIVO 2009-2008
A 31 DE DICIEMBRE**

CONCEPTO	Millones de pesos					
	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Pasivos estimados	23.076.991,3	37,0	19.264.069,3	35,3	3.812.921,9	19,8
Cuentas por pagar	13.696.657,5	22,0	11.818.044,6	21,7	1.878.612,8	15,9
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	13.039.030,3	20,9	11.181.244,0	20,5	1.857.786,3	16,6
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.067.910,1	14,5	9.256.205,0	17,0	-188.294,9	-2,0
Otros pasivos	5.085.001,2	8,2	3.833.068,9	7,0	1.251.932,3	32,7
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.719.669,8	6,0	3.111.433,6	5,7	608.236,2	19,5
Operaciones de banca central e instituciones financieras	119.356,4	0,2	646.037,4	1,2	-526.681,0	-81,5
Otros bonos y títulos emitidos	-6.042,8	0,0	44.216,8	0,1	-50.259,6	-113,7
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	-5.442.833,9	-8,7	-4.575.418,3	-8,4	-867.415,6	19,0
TOTAL PASIVO	62.355.739,8	100,0	54.578.901,3	100,0	7.776.838,5	14,2

El grupo de mayor representatividad en los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados con un 37,0% del total, revelando un valor de \$23.076.991,3 millones presentando un aumento de \$3.812.921,9 millones con relación al año 2008, esta variación obedece principalmente al incremento de la Provisión para pensiones de \$3.209.203,2 millones, reflejada en gran parte por el Departamento de Boyacá con \$322.536,2 millones, Bello con \$273.880,9 millones, el Departamento del Tolima con \$269.517,8 millones, Turmequé con \$261.974,2 millones y Barranquilla D.E.I.P. con \$217.683,7 millones, entre otras entidades; y de la Provisión para contingencias por \$464.579,6 millones, en especial por concepto de Litigios por \$338.310,5 millones; donde el Departamento de Boyacá con \$399.375,1 millones registra la mayor variación.

Se destaca en este grupo la cuenta Provisión para pensiones por \$16.470.587,7 millones, donde las mayores cifras son reveladas por: la E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por valor de \$1.475.024,8 millones, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá por \$1.102.227,7 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$965.845,2 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por valor de \$878.989,0 millones.

Seguida por las siguientes cuentas: Provisión para bonos pensionales por \$3.085.766,1 millones registrada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá con \$1.531.626,1 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$321.455,3 millones, la E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$261.018,4 millones, la

Universidad de Antioquia con \$187.349,0 millones y la Universidad Industrial de Santander – UIS con \$140.199,1 millones, entre otras entidades; y por la Provisión para contingencias por \$2.527.924,6 millones, contabilizada en su mayoría por los Departamentos de Boyacá con \$457.553,3 millones, Valle del Cauca con \$379.452,3 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$109.437,2 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$84.288,8 millones.

Con una representatividad del 22,0% dentro de los Pasivos se ubica el grupo de Cuentas por pagar con \$13.696.657,5 millones, reflejando un aumento de \$1.878.612,8 millones, explicado principalmente por las variaciones en la Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$601.612,2 millones, donde el Departamento de Cundinamarca con \$112.310,5 millones, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$90.879,0 millones y los Departamentos de Santander con \$65.823,2 millones, Cesar con \$53.599,2 millones y Córdoba con \$31.839,4 millones, registran las mayores cifras; en la Administración y prestación de servicios de salud con \$463.423,2 millones, revelada por Cartagena de Indias D.T.C. con \$98.940,4 millones, los Departamentos de Antioquia con \$98.929,3 millones y del Valle del Cauca con \$62.179,7 millones y el Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá con \$59.076,3 millones, entre otras entidades.

Otra cuenta que presenta un aumento son los Recursos recibidos en administración por \$412.113,6 millones, reportado en su mayoría por el Instituto de Desarrollo del Meta con \$191.925,8 millones, la U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial con \$115.042,9 millones.

El mayor saldo dentro de este grupo corresponde a la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$4.318.078,5 millones, clasificados en:

§ Bienes y servicios por \$2.867.740,5 millones, donde algunos de los saldos son revelados por las Empresas Públicas de Medellín con \$236.496,0 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$157.839,3 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$108.574,2 millones y los Departamentos de Cundinamarca y del Valle del Cauca con \$107.378,5 millones y \$90.996,1 millones respectivamente.

§ Proyectos de inversión por \$1.450.338,0 millones, reportados entre otros por los Departamentos de Cundinamarca, Santander y Cesar, con \$146.206,7 millones, \$80.118,2 millones y \$56.337,2 millones, respectivamente, y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$59.450,6 millones.

Seguida por la cuenta Acreedores por valor de \$3.510.101,3 millones, donde los mayores saldos son reportados por el Departamento de Cundinamarca con \$1.020.899,6 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$458.898,0 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$194.400,8 millones.

De igual forma se destaca el saldo de los Recursos recibidos en administración por \$1.562.796,5 millones reportados en su mayoría por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$389.871,4 millones, la Empresa de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$371.190,2 millones, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$348.219,9 millones, el Instituto de Desarrollo del Meta con \$224.452,9 millones y Bogotá D.C. con \$171.839,5 millones.

Otra cuenta importante en este grupo es la Administración y prestación de servicios de salud por \$1.014.816,3 millones, concentrada especialmente en el Régimen Subsidiado con \$466.058,7 millones y el Subsidio a la Oferta por \$459.844,3 millones; esta cuenta es registrada principalmente por el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$150.209,8 millones, el Departamento de Antioquia con \$149.856,0 millones y Cartagena de Indias D.T.C. con \$105.989,8 millones.

Por su parte las Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central revelan el 20,9% del total del Pasivo con \$13.039.030,3 millones, este grupo presenta un aumento de \$1.857.786,3 millones, explicado por el crecimiento de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1.034.291,4 millones especialmente por concepto de Bonos y título emitidos con \$1.022.115,0 millones, registrados por las Empresas Públicas de Medellín.

Asimismo las Operaciones de crédito público internas de largo plazo reflejan un incremento de \$909.002,9 millones, derivadas en su mayoría de Préstamos obtenidos de la banca comercial por \$507.727,2 millones, donde las entidades que presentan las mayores variaciones son: el Departamento de Antioquia con \$102.866,7 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$99.093,8 millones y los Departamentos de Santander con \$74.730,0 millones y Norte de Santander con \$42.574,0 millones; de igual forma la cuenta de Otros bonos y títulos emitidos revelan un aumento de \$357.244,0 millones resultado de las variación positiva reportada por las Empresas Públicas de Medellín en \$632.960,0 millones y de las disminuciones que por este concepto registran Bogotá D.C. con \$190.500,0 millones, Medellín con

\$38.000,0 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$20.000,0 millones, entre otras.

Las anteriores variaciones se encuentran contrarrestadas por la disminución de las Operaciones de Crédito público externas de corto plazo en \$60.816,0 millones y por las Operaciones de Crédito público internas de corto plazo en \$24.692,0 millones.

De este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$7.157.412,5 millones, las cuales se encuentran representadas en su mayoría en:

§ Préstamos contraídos con la banca comercial por \$4.016.638,0 millones, reveladas principalmente por Santiago de Cali con \$522.660,9 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$290.357,0 millones⁵, los Departamentos de Antioquia con \$281.700,0 millones y de Cundinamarca con \$210.876,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$209.600,0 millones y por las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$202.411,0 millones.

§ Otros bonos y títulos emitidos por \$2.418.999,6 millones, donde los saldos más significativos son reportados por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.000.000,0 millones⁶, Bogotá D.C. con \$721.406,3 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$270.000,0 millones y Medellín con \$141.000,0 millones.

§ Créditos Presupuestarios por \$242.409,8 millones, registrados en su mayoría por los Departamentos de: Santander con \$49.119,1 millones, Córdoba con \$39.616,3 millones, Boyacá con \$34.738,2 millones, San Andrés, Providencia y Santa Catalina por \$22.326,2 millones y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. con \$25.295,5 millones.

Le sigue en importancia el valor de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por valor de \$5.489.680,2 millones, representados en:

⁵ E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogota S.A. Notas Específicas. Incluye créditos con Banco de Bogota por \$80.000.000 en el año 2006 para incrementar el patrimonio autónomo Con un plazo de 7 años a una tasa de interés del DTF+5 puntos y por \$50.000.000 en el año 2008 con destino a desarrollo de proyectos de inversión.

⁶ Empresas Públicas de Medellín. Notas Específicas. Corresponde a la emisión de bonos celebrada entre Noviembre de 2008 y mayo de 2009.

- § Préstamos con la banca multilateral por \$2.141.626,6 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$1.201.542,7 millones⁷, Bogotá D.C. con \$574.155,9 millones y Cartagena de Indias D.T.C. con \$105.521,5 millones, las entidades que reportan las mayores cifras.
- § Otros bonos y títulos emitidos por \$1.600.692,0 millones, reportados por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.022.115,0 millones y Bogotá D.C. con \$578.577,0 millones.
- § Préstamos con la banca comercial por \$1.260.169,3 millones, revelados básicamente por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.246.980,3 millones.
- § Préstamos obtenidos de la banca de fomento por valor de \$433.735,8 millones, contabilizados en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$204.423,0 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$105.791,1 millones y el Departamento del Cesar con \$43.537,5 millones.

El grupo de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados participa con el 14,5% del total de los pasivos, es decir con \$9.067.910,1 millones, el cual revela una reducción de \$188.294,9 millones, producto de la disminución de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo en \$265.794,7 millones, en especial por concepto de Préstamos de banca multilateral con \$163.563,0 millones, donde la mayor parte de la variación de esta cuenta es reportada por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. con \$163.563,0 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$62.867,5 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$28.907,2 millones; y del aumento en los Instrumentos derivados con fines de cobertura de operaciones de financiamiento en \$79.429,1 millones, registrado principalmente por la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$52.717,9 millones.

⁷ Empresas Públicas de Medellín. Notas Específicas. Este rubro corresponde a los créditos BID, los cuales financian proyectos de inversión. EPM como respaldo a la Garantía de la Nación, firmó contratos de contragarantía con la Nación de las operaciones correspondientes a los créditos BID 792 y 800.

El saldo de este grupo está clasificado principalmente en:

- § Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por valor de \$5.809.523,1 millones, concentradas en Préstamos del gobierno general por \$5.069.971,8 millones, de los cuales \$3.998.689,7 millones corresponden a la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., y \$844.273,9 millones a las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P.; y en Préstamos de la banca comercial por \$440.886,8 millones, contabilizados por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. con \$127.000,0 millones, el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales – Infimanizales con \$69.000,0 millones, la E.S.P. Aguas de Cartagena S.A. con \$44.016,8 millones, entre otras entidades.
- § Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por valor de \$2.578.000,6 millones, en especial por Préstamos de banca comercial por \$2.031.681,5 millones, registrados en su mayoría por la E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. con \$1.619.825,0 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$296.413,4 millones y por la E.S.P. TERMOEMCALI I S.A con \$109.929,3 millones; y Préstamos de banca multilateral por \$536.594,1 millones, reportados por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.

Con relación al grupo de Otros pasivos, éstos tienen una representatividad del 8,2% del total de los pasivos del Nivel Territorial, con un saldo de \$5.085.001,2 millones, revelando un incremento de \$1.251.932,3 millones, derivado del aumento en los Ingresos recibidos por anticipado de \$899.000,9 millones, en especial por Procesos de titularización nacionales, variación reflejada principalmente por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.; y en el crecimiento de los Créditos diferidos en \$342.415,9 millones registrada en su mayoría por Cartagena de Indias D.T.C. con \$140.955,2 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$110.763,3 millones.

De este grupo sobresalen:

- § Los Créditos diferidos por \$2.430.146,9 millones, en especial por concepto de Impuestos diferidos por valor de \$1.721.888,0 millones; esta cuenta es registrada principalmente por Cartagena con \$773.773,0 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$428.097,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$334.682,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$287.873,0 millones, y Santiago de Cali con \$199.845,7 millones.

§ Los Ingresos recibidos por anticipado por \$1.584.939,2 millones, reportados básicamente por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$952.657,8 millones⁸ y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$250.000,0 millones.

El grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral representa el 6,0% de los pasivos con \$3.719.669,8 millones, el cual revela un incremento de \$608.236,2 millones, originado en el aumento de los Salarios y prestaciones sociales con \$688.240,5 millones, donde los Departamentos de Córdoba y del Valle del Cauca reportan las mayores variaciones con \$360.952,3 millones y \$126.457,7 millones respectivamente; en contraste disminuyeron las cuentas de Administración del sistema general de pensiones en \$72.054,2 millones, y Pensiones y prestaciones económicas por pagar en \$27.398,5 millones.

De este grupo sobresalen los Salarios y las prestaciones sociales por \$2.772.669,1 millones, donde se destacan los saldos reportados por los Departamentos de Córdoba con \$450.592,1 millones y Valle del Cauca con \$168.365,2 millones, seguidos por Buenaventura con \$113.102,4 millones, Bogotá D.C. con \$99.270,0 millones, y las Empresas Públicas de Medellín con \$96.539,9 millones; y las Pensiones y prestaciones económicas por pagar por \$869.052,5 millones, siendo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$134.885,9 millones y los Departamentos del Valle del Cauca con \$166.604,2 millones, Bolívar con \$89.748,8 millones, Antioquia con \$77.078,3 millones, Magdalena con \$56.555,2 millones y Córdoba con \$43.331,7 millones, las entidades que registran las mayores cifras.

El grupo de las Operaciones de Banca Central e instituciones financieras, concentradas en Operaciones de captación y servicios financieros presenta un saldo de \$119.356,4 millones, y una reducción de \$526.681,0 millones, en especial por Depósitos de ahorro.

Por último se encuentran los Otros bonos y títulos emitidos que para la vigencia 2009 revelan un saldo negativo de \$6.042,8 millones, concentrados en Bonos pensionales, esta cifra se origina en el reconocimiento de un mayor valor de las Cuotas partes de Bonos pensionales emitidos por amortizar por

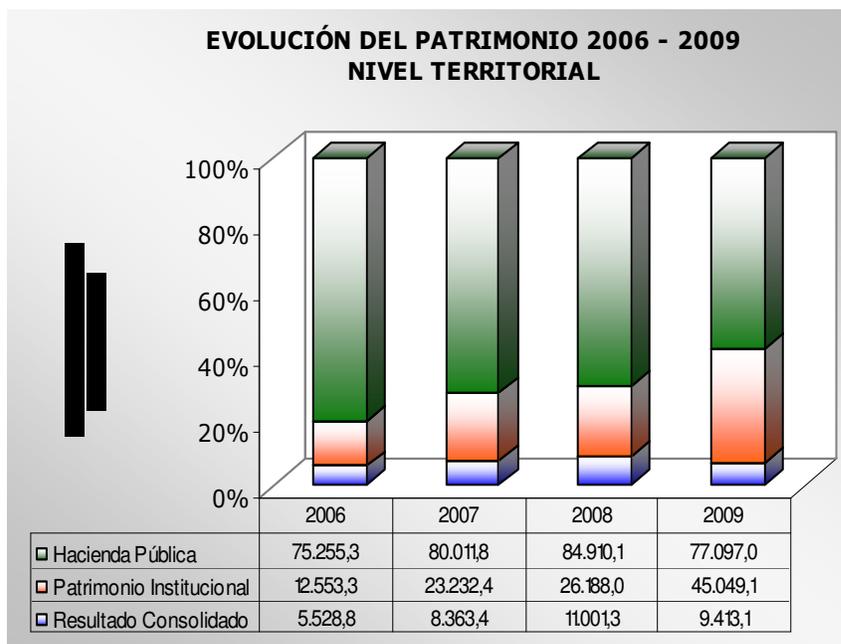
⁸ TRANSMILENIO S.A. Notas Específicas. Ingresos recibidos de los inversionistas producto de tres emisiones de títulos colocados por la titularización de los flujos futuros que deberá entregar la Nación y el Distrito entre los años 2010 y 2016 al Patrimonio Autónomo constituido para la administración de los recursos de Fase III.

\$194.576,2 millones, frente a las Cuotas partes de Bonos pensionales emitidos por \$188.533,4 millones.

3.2.1.3 Notas al patrimonio

Al finalizar la vigencia 2009, el patrimonio consolidado de las entidades del Nivel Territorial alcanza un valor de \$131.559.257,6 millones, que en comparación con el año 2008 presenta un aumento de 9.459.759,1 millones, equivalente en términos porcentuales al 7,7%. Esta variación tiene su origen en el incremento del Patrimonio Institucional por \$18.861.115,6 millones, atenuado por la disminución en la Hacienda pública por \$7.813.157,1 millones y en los Resultados consolidados del ejercicio por \$1.588.199,4 millones.

Gráfico 3-2



Al hacer un análisis de las variaciones el grupo Patrimonio institucional presenta un aumento de \$18.861.115,6 millones, el cual obedece fundamentalmente a la variación positiva del Superávit por valorización por \$10.142.362,3 millones y del Capital fiscal con \$4.242.819,2 millones, mientras que el grupo Hacienda pública revela una disminución de \$7.813.157,1 millones en relación con el año anterior, explicada en gran medida por el registro por parte del municipio de Medellín de "la reversión de las inversiones patrimoniales en empresas no societarias, correspondientes a

Empresas Públicas de Medellín E.S.P, Empresa de Desarrollo Urbano, Metroparques, Empresas Varias de Medellín E.S.P.”.

En un análisis de estructura se destaca el grupo Hacienda pública con un valor de \$77.096.987,3 millones, en donde sobresale la cuenta Capital fiscal con \$67.281.944,5 millones, es decir el 87,3% del total del grupo, siendo Bogotá D.C. con \$6.835.590,3 millones, Medellín con \$5.451.355,2 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$4.368.382,9 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$3.494.898,0 millones, y el Departamento de Antioquia con \$2.511.858,2 millones, las entidades que presentan los saldos más importantes.

Asimismo, la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial con \$5.592.257,4 millones presenta un saldo significativo, el cual se encuentra concentrado en Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado societarias por \$5.346.420,2 millones, contabilizados principalmente por Bogotá D.C. con \$5.047.389,2 millones.

El grupo Patrimonio institucional alcanza la suma de \$45.049.137,2 millones, destacándose el valor de la cuenta Superávit por valorización con \$17.492.713,9 millones, representada en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín con \$8.956.529,1 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá con \$1.899.710,4 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$3.944.326,3 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.817.868,7 millones y la Universidad del Valle con \$819.387,0 millones.

Le sigue la cuenta Capital fiscal por \$15.570.244,5 millones, donde los principales saldos son registrados por el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU con \$4.991.925,7 millones, Empresas Públicas de Medellín con \$1.581.803,1 millones, el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$1.164.529,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$886.514,2 millones y la Universidad de Antioquia con \$633.225,9 millones.

Los Resultados consolidados del ejercicio para el año 2008 ascendieron a \$9.413.133,1 millones siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$1.697.811,7 millones, Santiago de Cali con \$1.266.364,2 millones, Bogotá D.C. con \$1.142.613,2 millones, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá con \$723.213,4 millones y Medellín con \$624.288,8 millones, las entidades que presentan los valores más representativos.

Sin embargo, las mayores pérdidas las revelaron el Departamento de Boyacá con \$669.468,5 millones, el Departamento de Córdoba con \$462.391,2 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$412.405,7 millones, el municipio de Turmequé con \$261.812,9 millones y el Departamento del Valle del Cauca con \$229.649,1 millones.

CUENTAS DE ORDEN

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

Cuadro 3-12

NIVEL TERRITORIAL CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS COMPARATIVO 2009-2008 A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2009	2008	Variación	
			Abs.	%
Deudoras				
Derechos contingentes	9.461.981,5	9.953.758,1	-491.776,6	-4,9
Deudoras fiscales	10.882.299,2	10.691.120,7	191.178,5	1,8
Deudoras de control	14.385.674,3	8.778.990,6	5.606.683,8	63,9
Deudoras por contra (cr)	34.729.955,1	29.423.869,4	5.306.085,7	18,0
Acreedoras				
Responsabilidades contingentes	30.953.341,6	27.844.217,6	3.109.124,0	11,2
Acreedoras fiscales	7.767.421,4	7.824.217,5	-56.796,1	-0,7
Acreedoras de control	17.372.471,7	19.511.107,4	-2.138.635,7	-11,0
Acreedoras por contra (db)	56.093.234,7	55.179.542,5	913.692,2	1,7

3.2.1.4 Cuentas de Orden Deudoras

A 31 de diciembre de 2009 las cuentas de Orden deudoras del Nivel Territorial registran un saldo de \$34.729.955,1 millones, revelando un incremento de \$5.306.085,7 millones, es decir el 18,0% comparado con el año anterior.

En la estructura de esta clase se destaca la participación del grupo Deudoras de control con un saldo de \$14.385.674,3 millones, con un incremento de \$5.606.683,8 millones, equivalente al 63,9% respecto del período anterior; saldo especialmente reportado en las siguientes cuentas: Ejecución de proyectos de inversión con \$5.412.839,7 millones, siendo la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$3.308.251,8 millones y la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. con \$728.436,9 millones las entidades más representativas por este concepto; Otras cuentas deudoras de control con \$4.267.960,4 millones, reveladas en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$593.087,6 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$558.597,2 millones, la E.S.P. Aguas de Cartagena S.A. con \$256.134,5 millones y la Electrificadora Santander S.A. – E.S.P con \$253.315,7 millones; Bienes entregados a terceros con \$965.662,1 millones, registrados principalmente por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de E.I.S. Cúcuta con \$231.202,3 millones, Medellín con \$210.896,8 millones y el Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. con \$169.271,2 millones; y Activos retirados con \$960.731,5 millones, concentrados principalmente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$249.516,1 millones y la E.S.P. EDATEL S.A. con \$85.336,2 millones.

El grupo de Derechos contingentes presenta un saldo de \$9.461.981,5 millones, con una disminución de \$491.776,6 millones, equivalente al 4,9% respecto al año 2008; saldo conformado principalmente por las cuentas de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$5.039.919,6 millones, reportados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$1.868.426,7 millones, la Industria Licorera del Valle del Cauca con \$576.147,7 millones y el Departamento del Atlántico con \$373.570,4 millones; y por Otros derechos contingentes por valor de \$3.608.183,8 millones, donde sobresalen la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.211.728,9 millones, la Universidad del Valle con \$679.236,1 millones, Transcribe S.A. con \$398.524,9 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$231.109,2 millones.

Por último, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$10.882.299,2 millones para el año 2009, con un aumento de \$191.178,5 millones, equivalente al 1,8%, con relación al año anterior, revelados básicamente por las Empresas Públicas de Medellín con \$4.304.667,5 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$1.844.388,9 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.210.910,8 millones.

3.2.1.5 Cuentas de Orden Acreedoras

A 31 de diciembre de 2009 las cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$56.093.234,7 millones, revelando un incremento de \$913.692,2 millones, es decir el 1,7% comparado con el año anterior.

Dentro de la estructura de estas cuentas se destaca la participación del concepto Responsabilidades contingentes con un saldo de \$30.953.341,6 millones, con un aumento de \$3.109.124,0 millones, equivalente a un 11,2%, respecto al año 2008. El saldo corresponde en su mayor parte a los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$17.096.098,1 millones, registrados principalmente por el Departamento del Caquetá con \$1.447.271,4 millones, el Área Metropolitana del Valle de Aburra con \$1.113.224,7 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$1.109.515,1 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.036.703,0 millones y Bogotá D.C. con \$1.003.944,3 millones; Otras responsabilidades contingentes con \$10.741.131,3 millones, revelados por Bogotá D.C. con \$2.536.402,0 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$1.725.937,9 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.339.029,0 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$1.216.191,0 millones y Medellín con \$1.162.836,5 millones; y Obligaciones potenciales con \$2.189.405,9 millones, concentrados en el Departamento de Antioquia con \$900.953,0 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$423.578,6 millones y Pereira con \$200.000,0 millones.

Se destaca también, el grupo Acreedoras de control por valor de \$17.372.471,7 millones, que revela una disminución de \$2.138.635,7 millones, es decir el 11,0%, respecto al período inmediatamente anterior; saldo presentado especialmente por las Otras cuentas acreedoras de control por \$13.108.146,5 millones, destacándose Bogotá D.C. con \$2.711.049,2 millones, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. por \$1.683.729,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por \$970.668,8 millones y la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. por \$895.814,3 millones; Ejecución de proyectos de inversión por \$1.742.328,1 millones, presentados principalmente por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. por \$1.639.032,6 millones, el Fondo Financiero Distrital de Salud por \$64.152,0 y la E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena por \$26.072,4 millones; y Préstamos por recibir por \$1.031.174,9 millones, en donde Bogotá D.C. con \$427.228,0 millones, el Departamento de Antioquia con \$159.254,4 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá con \$135.346,2

millones, son las entidades que aportaron los mayores valores por este concepto.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales que para el año 2009 reporta un saldo de \$7.767.421,4 millones, con variación negativa \$56.796,1 millones, equivalente al 0,7%, comparada con el año anterior; valor revelado básicamente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. por \$2.556.556,4 millones, las Empresas Públicas de Medellín por \$2.247.714,2 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por \$896.281,6 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$794.830,6 millones, la E.P.S. EPM Telecomunicaciones S.A. por \$662.525,1 millones y la E.S.P. Hidroeléctrica Pescadero Ituango S.A. por \$250.496,1 millones, estas entidades alcanzan el 95,4% del total del grupo.

3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, 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 2009, los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial ascendieron a \$80.133.390,3 millones, representando así el 13,4% del PIB, revelando un aumento de \$9.678.181,8 millones en relación con el año anterior, equivalente al 13,7%, lo cual se explica principalmente por el aumento de los ingresos obtenidos por Transferencias en \$3.100.724,3 millones, Otros Ingresos en \$3.040.653,8 millones y Venta de servicios en \$2.355.269,9 millones.

Las cuentas más representativas de esta clase se desagregan a continuación, de conformidad con el aumento o disminución reportada por las entidades territoriales.

Cuadro 3-13

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	26.512.988,1	33,1	4,4	23.412.263,8	33,2	4,9	3.100.724,3	13,2
Venta de servicios	22.084.033,4	27,6	3,7	19.728.763,6	28,0	4,1	2.355.269,9	11,9
Ingresos fiscales	22.017.399,1	27,5	3,7	20.313.454,4	28,8	4,3	1.703.944,7	8,4
Otros ingresos	10.934.068,2	13,6	1,8	7.893.414,5	11,2	1,7	3.040.653,8	38,5
Venta de bienes	1.010.483,8	1,3	0,2	889.185,3	1,3	0,2	121.298,5	13,6
Operaciones interinstitucionales	421.675,7	0,5	0,1	419.328,4	0,6	0,1	2.347,3	0,6
Administración del sistema general de pensiones	195.423,0	0,2	0,0	24.770,0	0,0	0,0	170.653,0	...
Ajustes por inflación	449,5	0,0	0,0	3.496,4	0,0	0,0	-3.046,9	-87,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-3.043.130,6	-3,8	-0,5	-2.229.467,9	-3,2	-0,5	-813.662,7	36,5
TOTAL	80.133.390,3	100,0	13,4	70.455.208,5	100,0	14,8	9.678.181,8	13,7

3.2.2.1.1 Transferencias

Ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales

El grupo de Transferencias a diciembre 31 de 2009 ascienden a \$26.512.988,1 millones, cifra que aumentó en \$3.100.724,3 millones, que equivale al 13,2% con relación al año anterior.

Esta variación se origina en las cuentas que revelan el Sistema general de participaciones por valor de \$2.346.526,3 millones, Otras transferencias con \$505.892,0 millones y el Sistema general de seguridad social en salud con \$248.306,0 millones.

Sistema General de Participaciones. El valor de las transferencias por el SGP a diciembre 31 de 2009 ascendió a \$20.873.438,5 millones, con un incremento de \$2.346.526,3 millones. Esta variación es explicada principalmente por las siguientes entidades: Bogotá D.C. con \$194.958,7 millones, Departamento de Antioquia con \$146.678,4 millones, Departamento del Caquetá con \$99.326,6 millones, Bucaramanga con \$95.680,6 millones y Medellín con \$79.887,0 millones.

Otras transferencias. Presentan un saldo de \$3.856.729,6 millones, la cual aumentó en \$505.892,0 millones, explicado principalmente por el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$161.446,5 millones, Fondo de Vivienda de Interés Social de Medellín - FOVIMED con \$62.412,9 millones, Instituto de Deportes y Recreación -INDER- con \$58.671,2 millones, Sardinata con \$55.959,3 millones y San José de Cúcuta con \$46.775,3 millones.

Sistema general de seguridad social en salud. Presentó un saldo de \$1.782.820,0 millones, con una variación positiva de \$248.306,0 millones que equivale al 8% del grupo, donde las principales entidades que se destacan son: Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico con \$48.978,7 millones, Ibagué con \$20.862,6 millones, San José de Cúcuta con \$18.047,4 millones, Magangue con \$15.913,8 millones y Santiago de Cali con \$15.096,5 millones.

3.2.2.1.2 Venta de servicios

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

Los ingresos por la Venta de servicios ascendieron durante el 2009 a \$22.084.033,4 millones, cifra superior en \$2.355.269,9 millones, es decir un 11,9% con relación al año anterior.

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

Servicio de energía con \$6.029.553,6 millones revelado en su mayoría por: Empresas Públicas de Medellín con \$3.328.165,1 millones, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$744.063,8 millones y la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. con \$644.390,1 millones.

Servicios de Salud con \$5.356.780,1 millones reportados por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$179.449,4 millones, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$143.141,0 millones y E.S.E. Hospital General de Medellín con \$135.619,8 millones.

Servicio de telecomunicaciones con \$3.954.007,1 millones donde E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.429.244,2 millones, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.353.649,9 millones y E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. con \$345.238,0 millones registran las cifras más significativas.

Servicio de acueducto con \$1.904.691,1 millones siendo E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$777.046,5 millones, Empresa Públicas de Medellín con \$272.821,8 millones, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$220.505,3 millones, las entidades que mayor valor reportaron.

3.2.2.1.3 Ingresos fiscales

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

A 31 de diciembre de 2009 revelan un saldo de \$22.017.399,1 millones, presentando un incremento de \$1.703.944,7 millones, equivalente al 8,4% respecto a los ingresos reportados el año anterior; estos se encuentran conformados en un 60,0% por Ingresos tributarios y en un 40,0% por Ingresos no tributarios.

Los Ingresos tributarios para la vigencia 2009 ascienden a \$13.493.782,7 millones cifra superior en \$545.738,9 millones con respecto al año anterior; variación explicada principalmente por el aumento en las subcuentas de Impuesto de industria y comercio con \$297.575,5 millones y el Impuesto predial unificado con \$228.594,1 millones.

En los Ingresos tributarios las entidades con mayor participación son: Bogotá D.C. con \$4.018.518,2 millones, Medellín con \$953.789,2 millones, Departamento de Antioquia con \$881.756,7 millones, Departamento de Cundinamarca \$559.598,1 millones y Santiago de Cali con \$551.280,0 millones.

En el cuadro 3-14 se muestra el detalle de los ingresos tributarios de forma comparativa.

Los Ingresos no tributarios a diciembre 31 de 2009 ascendieron a \$8.810.929,2 millones, presentando un incremento de \$950.066,8 millones con relación al año 2008. Esta variación se origina fundamentalmente por las subcuentas:

Contribuciones con \$532.969,8 millones reportado por entidades como el municipio de Santiago de Cali con \$867.787,8 millones, y el Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. con \$42.373,1 millones, que se contrarresta con la disminución presentada por el Instituto de Desarrollo Urbano con \$417.994,8 millones.

Sanciones con \$ 271.830,9 millones, reportada principalmente por Santiago de Cali con \$376.533,4 millones, y Armenia con \$11.054,4 millones, que se equilibra con la disminución de Bogotá D.C en \$126.147,0 millones.

Estampillas con \$156.718,7 millones, explicado principalmente por el Departamento de Santander con \$24.367,9 millones, Departamento del Cesar con \$17.120,1 millones y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$15.242,2 millones.

Cuadro 3-14						
NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto de industria y comercio	4.092.876,0	30,3	3.795.300,4	29,3	297.575,5	7,8
Impuesto predial unificado	3.013.618,0	22,3	2.785.023,9	21,5	228.594,1	8,2
Impuesto al consumo de cerveza	1.442.710,1	10,7	1.351.449,8	10,4	91.260,3	6,8
Sobretasa a la gasolina	1.261.363,6	9,3	1.283.251,4	9,9	-21.887,7	-1,7
Impuesto sobre vehículos automotores	642.675,0	4,8	717.909,6	5,5	-75.234,7	-10,5
Impuesto de registro	555.515,4	4,1	541.637,0	4,2	13.878,4	2,6
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y simi	451.188,3	3,3	423.330,2	3,3	27.858,1	6,6
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	332.471,4	2,5	339.114,5	2,6	-6.643,1	-2,0
Impuesto a la venta de cerveza 8%	239.036,5	1,8	229.496,3	1,8	9.540,3	4,2
IVA de licores a productores	223.411,9	1,7	232.740,4	1,8	-9.328,5	-4,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	204.164,7	1,5	185.704,6	1,4	18.460,2	9,9
Sobretasa al ACPM	191.109,0	1,4	173.190,0	1,3	17.919,0	10,3
Impuesto de avisos, tableros y vallas	178.916,2	1,3	162.474,2	1,3	16.442,0	10,1
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación	174.213,3	1,3	268.394,4	2,1	-94.181,2	-35,1
Otros impuestos municipales	116.194,8	0,9	102.173,0	0,8	14.021,7	13,7
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	111.137,9	0,8	112.337,1	0,9	-1.199,2	-1,1
Otros impuestos distritales	65.288,8	0,5	59.139,8	0,5	6.148,9	10,4
Otros impuestos departamentales	63.549,7	0,5	53.762,6	0,4	9.787,1	18,2
Impuesto a degüello de ganado mayor	42.365,6	0,3	38.964,0	0,3	3.401,6	8,7
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	25.528,6	0,2	22.587,4	0,2	2.941,2	13,0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	15.262,8	0,1	16.993,0	0,1	-1.730,2	-10,2
Impuesto de espectáculos públicos	12.763,6	0,1	7.115,6	0,1	5.647,9	79,4
Impuesto a loterías foráneas	12.297,0	0,1	8.228,2	0,1	4.068,7	49,4
Impuesto a la gasolina y ACPM	8.388,2	0,1	8.574,8	0,1	-186,5	-2,2
Impuesto unificado de azar y espectáculos	5.870,2	0,0	5.066,9	0,0	803,4	15,9
Impuesto a degüello de ganado menor	3.603,0	0,0	3.227,7	0,0	375,3	11,6
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	3.102,7	0,0	2.142,8	0,0	959,9	44,8
Impuesto por la ocupación de vías	2.978,5	0,0	14.764,7	0,1	-11.786,2	-79,8
Impuesto por el uso del subsuelo	1.720,6	0,0	3.268,7	0,0	-1.548,1	-47,4
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	461,1	0,0	446,5	0,0	14,6	3,3
Impuesto sobre los remates	0,1	0,0	234,1	0,0	-234,1	-100,0
TOTAL	13.493.782,7	100,0	12.948.043,7	100,0	545.738,9	4,2

3.2.2.1.4 Otros ingresos

Representa, el valor de los ingresos obtenidos por la entidad contable pública, provenientes de las inversiones o depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera y la prestación de servicios de crédito otorgados por entidades no financieras entre otros.

Esta cuenta, durante el año 2009 alcanzó la suma de \$10.934.068,2 millones, cifra superior en \$3.040.653,8 millones equivalente al 38,5% con respecto al año anterior.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por los conceptos de Financieros, Ajuste de ejercicios anteriores y Extraordinarios:

Los Financieros con \$3.386.694,5 millones, reflejado por la E.S.P. Empresas de Energía de Bogotá S.A. con \$636.918,0 millones, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con \$245.923,8 millones y las Empresas Publicas de Medellín con \$192.086,5 millones.

El Ajuste de ejercicios anteriores con \$2.437.211,5 millones, registrado por Barranquilla, Distrito Especial, Industrial Y Portuario con \$444.480,7 millones, Bogotá D.C con \$168.930,9 millones y Departamento de Sucre con \$106.585,5 millones.

Los Extraordinarios por \$2.089.682,6 millones, representados principalmente por Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. con \$677.337,0 millones, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$362.156,0 millones y Puerto Boyacá con \$47.246,4 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.

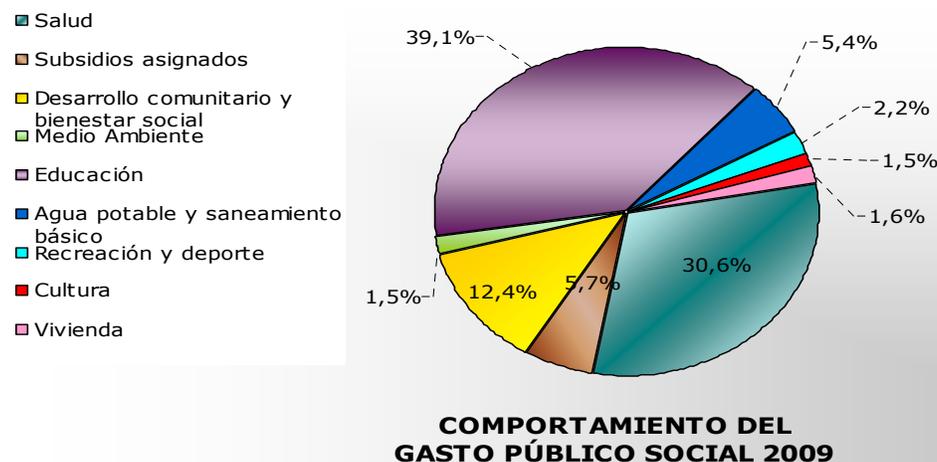
Cuadro 3-15								
NIVEL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2009			2008			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Gasto público social	26.101.747,9	49,8	4,4	21.734.296,2	50,1	4,6	4.367.451,7	20,1
Administración	15.139.188,0	28,9	2,5	12.650.882,0	29,2	2,7	2.488.306,0	19,7
Otros Gastos	8.170.085,1	15,6	1,4	5.950.398,3	13,7	1,2	2.219.686,8	37,3
Operación	2.688.393,2	5,1	0,5	2.508.233,7	5,8	0,5	180.159,5	7,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	2.503.077,5	4,8	0,4	1.997.504,1	4,6	0,4	505.573,5	25,3
Transferencias	841.879,5	1,6	0,1	1.003.294,6	2,3	0,2	-161.415,1	-16,1
Operaciones interinstitucionales	244.431,8	0,5	0,0	210.168,3	0,5	0,0	34.263,6	16,3
Participación del interes minoritario en los resultados	193.858,7	0,4	0,0	106.480,9	0,2	0,0	87.377,8	82,1
Saldo de operaciones recíprocas	-3.485.136,5	-6,7	-0,6	-2.777.808,1	-6,4	-0,6	-707.328,4	25,5
TOTAL	52.397.525,3	100,0	8,8	43.383.449,9	100,0	9,1	9.014.075,3	20,8

Los Gastos de las entidades que conforman el Nivel Territorial, a diciembre 31 del 2009, contabilizaron la suma de \$52.397.525,3 millones, equivalente al 8,8% del PIB, mostrando una variación positiva de \$9.014.075,3 millones, es decir el 20,8%, con respecto al año anterior, variación generada básicamente por las cuentas de Gasto público social, 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 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.

Gráfico 3-3



Para el 31 de diciembre de 2009, el Gasto público social, registró el valor de \$26.101.747,9 millones, mostrando un incremento de \$4.367.451,7 que representa el 20,1% con relación al año 2008, esta variación se explica principalmente por los saldos que reflejan los rubros de Educación con \$10.209.879,4 millones, Salud con \$7.994.214,5 millones y Desarrollo comunitario y bienestar social con \$3.232.348,6 millones.

Dentro del total del Gasto público social, se destaca el concepto de Educación con un aumento de \$1.341.382,2 millones que equivale al 30,7% del total de la variación, donde las subcuentas que reportan los mayores incrementos son: Sueldos y salarios por \$652.544,5 millones, Generales en \$402.479,1 millones, Asignación de bienes y servicios con \$262.545,7 millones, Contribuciones efectivas con \$44.786,4 millones y Aportes sobre la nómina por \$7.500,2 millones; lo anterior se encuentra mitigado principalmente por la disminución de contribuciones imputadas por \$28.473,7 millones.

En el concepto de Educación las entidades más significativas son las siguientes: Departamento de Antioquia con \$695.094,5 millones, Bogotá D.C. con \$560.819,0 millones, Departamento de Boyacá con \$412.213,8 millones y Departamento del Valle del Cauca con \$402.683,1 millones, entre las 1071 entidades que registraron el total de la cuenta.

El concepto de Salud por valor de \$7.994.214,5 millones, se concentra en las subcuentas: Régimen subsidiado por valor de \$4.532.349,3 millones, Subsidio a la oferta con \$997.846,4 millones, Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud con \$628.600,1 millones, Acciones de salud pública por valor de \$609.955,1 millones, Asignación de bienes y servicios con \$528.343,9 millones. Esta cuenta de Salud es reportada por 1155 entidades destacándose el Departamento de Antioquia con \$696.306,6 millones, Departamento del Valle del Cauca con \$284.056,3, millones, Departamento de Cundinamarca con \$276.669,5 millones, Cartagena de indias con \$275.628,0 millones, Medellín con \$260.524,7 millones, Santiago de Cali con \$214.868,2 millones y el Departamento del Meta con \$160.435,8 millones.

Así mismo, se resalta la participación del Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social con \$3.232.348,6 millones, registrado básicamente en el concepto de Generales por valor de \$1.390.243,8 millones y en Asignación de bienes y servicios con \$1.725.928,4 millones, los cuales equivalen al 96,4% del total de la cuenta.

Las entidades que registraron los mayores saldos en esta cuenta de Desarrollo comunitario y bienestar social son: Bogotá con \$657.353,0 millones, Departamento de Cundinamarca con \$260.106,8 millones, Medellín con \$195.004,9 millones y Departamento de Santander con \$135.960,1 millones entre las 1059 que registraron el total de la cuenta.

3.2.2.1.2 Gastos de administración

A 31 de diciembre de 2009, los Gastos de administración revelan un saldo de \$15.139.188,0 millones, presentando un incremento de \$2.488.306,0 millones, equivalente al 19,7%, en comparación al año anterior.

El principal aumento se presenta en la cuenta de Contribuciones imputadas por \$969.794,9 millones registrados principalmente por el Municipio de Turmequé con \$261.9926,2 millones, Departamento de Córdoba con \$198.603,5 millones, Departamento del Casanare con \$98.554,7 millones y Floridablanca con \$55.685,4 millones .

En segundo lugar, la cuenta de Sueldos y salarios con \$643.919,8 millones, variación registrada fundamentalmente por Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$80.496,5 millones, Bogotá D.C. con \$69.718,9 millones, Sardinata con \$37.155,7 millones y las Empresas Publicas de Medellín con \$36.323,5 millones.

En tercer lugar, la cuenta de Generales que se incrementó en \$530.371,9 millones, siendo las mayores variaciones las reportadas por Bogotá D.C. con \$58.482,4 millones, E.S.P. EPM Telecomunicaciones con \$35.724,4 millones, Universidad de Antioquia con \$3.664,9 millones y el Departamento de Antioquia con \$32.623,4 millones.

3.2.2.1.3 Otros gastos

Los gastos revelados en este grupo alcanzan la suma de \$8.170.085,1 millones, presentando un aumento de \$2.219.686,8 millones, es decir un 37,3% con respecto a los reportados en el año anterior.

La variación de estos gastos se explica básicamente por el incremento de la cuenta de Ajuste de ejercicios anteriores por \$2.388.412,7 millones, variación generada principalmente por los Gastos de administración con \$1.148.058,0 millones, Gasto público social con \$578.048,7 millones y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$548.901,7 millones. Las entidades que mostraron las mayores variaciones en esta cuenta se

encuentran: el Departamento de Córdoba con \$435.135,3 millones, Barranquilla, Distrito, Especial Industrial y Portuario, con \$305.392,7 millones, Departamento de Boyacá con \$281.278,6 millones y el Departamento del Tolima con \$211.460,8 millones.

En su orden, le sigue la cuenta de Otros gastos ordinarios la cual presentó un incremento de \$251.701,3 millones con relación al año 2008, los conceptos que revelan las mayores variaciones son: Pérdida de retiro en activos con \$223.538,3 millones, Margen en la contratación de los servicios de salud con \$36.094,6 millones; variaciones mitigadas por la disminución en el concepto de Donaciones con \$7.160,6 millones. Entre las entidades que reportan los mayores incrementos se encuentran: Santiago de Cali con \$174.630,4 millones, Medellín con \$45.745,5 millones, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$24.137,3 millones y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$10.077,8 millones.

3.2.2.3 Costos de ventas y operación

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 3-16

NIVEL TERRITORIAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE									
Millones de pesos									
CONCEPTO	2009			2008			Variación		
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%	
Costo de Venta de Servicios	17.079.112,6	93,2	2,9	14.959.818,6	93,1	3,1	2.119.294,0	14,2	
Costo de Operación de Servicios	698.936,1	3,8	0,1	643.409,6	4,0	0,1	55.526,4	8,6	
Costo de Venta de Bienes	544.683,1	3,0	0,1	467.197,8	2,9	0,1	77.485,4	16,6	
TOTAL	18.322.731,8	100,0	3,1	16.070.426,0	100,0	3,4	2.252.305,8	14,0	

A 31 de diciembre de 2009, los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Nivel Territorial ascendieron a \$18.322.731,8 millones, equivalentes al 3,1% del PIB, mostrando un aumento de \$2.252.305,8 millones, es decir 14,0% con relación al año 2008.

Los costos asociados a la Venta de servicios ascienden a \$17.079.112,6 millones, es decir el 93,2% de los Costos totales, de los cuales el 48,8% corresponden a aquellos originados por Servicios públicos por \$8.334.377,2 millones, el 26,7% a Servicios de salud por \$4.565.247,1 millones y el

18,7% corresponde a Servicios educativos con \$3.200.882,5 millones, las entidades que registran los mayores saldos en este grupo son: Empresas Públicas de Medellín con \$2.144.100,2 millones, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A con \$1.115.933,7 millones, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P con \$1.093.002,9 millones y Bogotá D.C. con \$962.768,0 millones.

El Costo de operación de servicios representa el 3,8% del total de los costos, lo cual equivale a \$698.936,1 millones, concentrados básicamente en los conceptos de Administración de la seguridad social en salud por \$393.696,4 millones y Juegos de suerte y azar con \$249.004,5 millones, saldo revelado por entidades como: E.P.S. SELVASALUD S.A. con \$108.746,8 millones, E.P.S. CONVIDA con \$94.389,3 millones y E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca- AIC con \$67.190,0 millones.

Por último, los Costos de venta de bienes por \$544.683,1 millones, participan con el 3,0%, donde las cuentas de Bienes producidos corresponden al 59,0% y Bienes comercializados equivalen al 41,0%. En la primera, la subcuenta más representativa es Licores, bebidas y alcoholes que equivale al 90,3% del total de la cuenta; para el segundo caso las subcuentas, Otras ventas de bienes comercializados con el 23,4% y Construcciones con el 16,7% presentan los mayores saldos. Las entidades que han registrado los saldos más significativos en este grupo son: Departamento de Antioquia con \$113.243,4 millones, Industria Licorera de Caldas con \$88.451,1 millones y Empresa de Licores de Cundinamarca con \$45.383,2 millones.

3.2.3 NOTA A LOS SALDOS POR CONCILIAR EN OPERACIONES RECÍPROCAS

Las Operaciones Recíprocas corresponden a las transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y reveladas en el proceso contable, que se efectuaron entre entidades contables públicas, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, y que son objeto de eliminación en el proceso de consolidación para obtener los Estados Contables Consolidados.

Las Operaciones Recíprocas de acuerdo con el impacto en la consolidación contable, se clasifican en eliminables y no eliminables. Las primeras, generan doble acumulación en la agregación de la información contable, y deben

deducirse para revelar los derechos y obligaciones originados con terceros, el patrimonio del centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros. Las segundas, no generan doble acumulación en la agregación de la información contable básica.

Para el proceso de consolidación, los terceros corresponden, en primera instancia, al sector privado, y en segunda instancia a las entidades públicas distintas a las que conforman el centro de consolidación.

En el cuadro 3-17 se presenta la magnitud en los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las Entidades Contables Públicas del Nivel Territorial, calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2009 en comparación con el año 2008, estos valores corresponden a la deducción que en el proceso se realizó a los saldos agregados en estos conceptos.

Esta nota explicativa se estructura en forma comparativa con el año 2008, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones: la primera revela la magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación; la segunda, el comportamiento de los saldos por conciliar, o las diferencias entre las operaciones recíprocas reportadas y calculadas entre un período y otro; y la tercera revela la representatividad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas

Cuadro 3-17				
MAGNITUD DE OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2009	2008	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	27.627.575,6	38.831.622,6	-11.204.047,0	-28,9
Corriente	3.458.144,3	3.337.242,5	120.901,8	3,6
No corriente	24.169.431,3	35.494.380,1	-11.324.948,9	-31,9
PASIVO	6.695.941,9	4.978.999,8	1.716.942,2	34,5
Corriente	4.484.235,0	3.132.198,0	1.352.037,0	43,2
No corriente	2.211.707,0	1.846.801,8	364.905,2	19,8
PATRIMONIO	19.137.252,6	27.160.853,0	-8.023.600,4	-29,5
INGRESOS	9.401.453,7	8.331.692,6	1.069.761,1	12,8
GASTOS Y COSTOS	7.474.476,6	5.921.393,2	1.553.083,5	26,2

En el cuadro anterior se observa la magnitud y el valor de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas que son objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Nivel Territorial, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas de balance y de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, siguiendo lo señalado en el Manual Funcional de la Consolidación.

Se observa una dinámica importante de transacciones existentes entre las entidades del Nivel Territorial, presentándose disminuciones significativas en operaciones de activos y de patrimonio, pero aumentos en transacciones de pasivos, ingresos, gastos y costos.

Del análisis al cuadro anterior se observa que las operaciones recíprocas frente al año 2008, revelaron una disminución en el Activo de \$11.204.047,0 millones, es decir del 28,9%, y en el Patrimonio de \$8.023.600,4 millones, es decir, del 29,5%; mientras que, se incrementaron las operaciones recíprocas en el Pasivo en \$1.716.942,2 millones, equivalentes al 34,5%, los Ingresos en \$1.069.761,1 millones, en un 12,8% y los Gastos y costos en \$1.553.083,5 millones, esto es, en un 26,2%.

En el cuadro 3-18 se observa la magnitud de transacciones efectuadas entre las entidades del Nivel Territorial y se presenta la participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Cuadro 3-18

**PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

CONCEPTO	2009			2008		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	229.085.777,6	27.627.575,6	12,1	217.680.220,7	38.831.622,6	17,8
Corriente	59.459.610,5	3.458.144,3	5,8	51.815.087,0	3.337.242,5	6,4
No corriente	169.626.167,1	24.169.431,3	14,2	165.865.133,7	35.494.380,1	21,4
PASIVO	74.494.515,7	6.695.941,9	9,0	64.133.319,4	4.978.999,8	7,8
Corriente	27.133.972,0	4.484.235,0	16,5	23.204.828,4	3.132.198,0	13,5
No corriente	47.360.543,7	2.211.707,0	4,7	40.928.491,0	1.846.801,8	4,5
INGRESOS	92.577.974,6	9.401.453,7	10,2	81.016.369,0	8.331.692,6	10,3
GASTOS Y COSTOS	81.486.011,6	7.474.476,6	9,2	68.046.596,3	5.921.393,2	8,7

Del análisis al cuadro presentado se observa que las operaciones recíprocas del activo agregado en el 2009 por valor de \$27.627.575,6 millones representan el 12,1% del activo agregado; las del pasivo representan el 9,0%, los ingresos el 10,2%, y los gastos y costos el 9,2%. Estos porcentajes que en comparación con el año 2008 muestran una relativa consistencia, indican que son significativas el volumen y valor de las transacciones y operaciones financieras que se realizan entre las entidades del Nivel Territorial, tanto en cuentas de Balance como aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Una vez agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación a los valores o saldos recíprocos, existiendo casos en los cuales no hay correspondencia de cifras u otros factores, generándose diferencias que se denominan "Saldos por conciliar", descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación, en donde se realiza el respectivo registro contable, con el fin de revelar su magnitud.

Cuadro 3-19
**COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS
 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
 A 31 DE DICIEMBRE**
 Millones de pesos

CONCEPTO	2009	2008	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.313.633,3	2.795.031,5	1.518.601,8	54,3
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	4.110.463,1	3.766.840,9	343.622,2	9,1
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	5.442.833,9	4.575.418,3	867.415,6	19,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	3.043.130,6	2.229.467,9	813.662,7	36,5
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.485.136,5	2.777.808,1	707.328,4	25,5

Los saldos por conciliar son clasificados por su origen en tres categorías, según el Manual Funcional de Consolidación con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión que corresponda con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

Por inconsistencias en reporte y registros contables. Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.

Por criterio contable y normatividad vigente. Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio para el registro de las operaciones.

Por el momento del devengo o causación Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Los saldos por conciliar, en el Balance Consolidado del Nivel Territorial al finalizar la vigencia de 2009, se incrementaron frente a los del año 2008, lo cual está indiciando que existió una indebida aplicación del Régimen de Contabilidad Pública en el registro de algunas transacciones, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas y menor comunicación entre las entidades partícipes de las transacciones, lo cual debe conducir a un mayor acompañamiento en la gestión contable de estas entidades.

Este incremento se resume así: Activos en \$1.518.601,8 millones, que representa el 54,3%, Inversiones en \$343.622,2 millones, es decir, el 9,1%, Pasivos en \$867.415,6 millones, el 19,0%, Ingresos en \$813.662,7 millones, equivalente al 36,5% y Gastos en \$707.328,4 millones, el 25,5%.

3.2.3.3 Representatividad o materialidad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar en los informes consolidados del Nivel Territorial correspondiente al año 2009, se hace necesario establecer la representatividad de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2008. Para ello, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para determinar su representatividad o materialidad.

Cuadro 3-20

**REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

CONCEPTO	2009		2008		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	196.324.778,0	100,0	179.102.990,5	100,0	17.221.787,6	9,6
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	3.953.108,2	2,0	2.795.031,5	1,6	1.158.076,6	41,4
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	613.902,1	0,3	3.766.840,9	2,1	-3.152.938,9	-83,7
PASIVO TOTAL	62.355.739,8	100,0	54.578.901,3	100,0	7.776.838,5	14,2
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	3.821.040,5	6,1	4.575.418,3	8,4	-754.377,8	-16,5
INGRESOS TOTALES	80.133.390,3	100,0	70.455.208,5	100,0	9.678.181,8	13,7
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	5.037.240,3	6,3	2.229.467,9	3,2	2.807.772,4	125,9
GASTOS Y COSTOS TOTALES	80.133.390,3	100,0	70.455.208,5	100,0	9.678.181,8	13,7
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.396.996,2	4,2	2.777.808,1	3,9	619.188,1	22,3

La representatividad de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2009 y comparativamente con el año 2008, se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 2,0%, en inversiones patrimoniales del 0,3%, en los pasivos del 6,1%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 6,3% y en gastos y costos es del 4,2% frente al valor acumulado de los saldos consolidados de gastos y costos; porcentajes que son mayores en comparación con el año 2008.



**4. INFORMES ESPECIALES A 31 DE
DICIEMBRE DE 2009**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

La Administración Central Territorial se encuentra conformada por 1.133 entidades del orden territorial, clasificadas así: 32 son Departamentos, 31 Capitales y 1.070 Municipios, de los cuales 68 no reportaron información a 31 de diciembre de 2009; por tanto, este centro se consolidó en un 94,0% .

A continuación se presenta en detalle los municipios que quedaron omisos:

Cuadro 4-1

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL
ENTIDADES OMISAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

1	Albania - Guajira	18	El Retén	35	Nóvita	52	San Juan Bautista de Guacarí
2	Alto del Rosario	19	Gachalá	36	Nueva Granada	53	San Marcos
3	Amalfi	20	Galeras	37	Paime	54	San Martín - Cesar
4	Andes	21	Gramalote	38	Palmar de Varela	55	San Miguel - Putumayo
5	Angelópolis	22	Ituango	39	Pamplona	56	Santa Cruz de Lórica
6	Ariguaní	23	La Belleza	40	Providencia - Nariño	57	Santa Cruz de Mompóx
7	Ataco	24	La Jagua del Pilar	41	Puerto Caicedo	58	Santa Helena de Opón
8	Bituima	25	La Palma	42	Puerto Libertador	59	Santiago de Tolú
9	Carcasí	26	La Plata	43	Puerto Wilches	60	Sapuyes
10	Cicuco	27	La Salina	44	Ragonvalia	61	Támesis
11	Corozal	28	Labateca	45	Rio Iró	62	Tierralta
12	Cubarral	29	López de Micay	46	Riosucio - Chocó	63	Titiribí
13	Cumaribo	30	Maicao	47	Sabanas de San Angel	64	Toluviejo
14	Distracción	31	Margarita	48	Salamina - Magdalena	65	Topaipí
15	El Carmen de Bolívar	32	Milán	49	San Andrés de Sotavento	66	Trujillo
16	El Charco	33	Montecristo	50	San Benito Abad	67	Urao
17	El Peñol - Nariño	34	Morroa	51	San Carlos - Córdoba	68	Zambrano

4.1.1 Ingresos

A 31 de diciembre de 2009, los Ingresos consolidados de las entidades que conforman la Administración Central Territorial alcanzan la suma de \$52.355.572,7 millones, presentando un aumento de \$6.800.093,4 millones frente al año anterior, es decir un 14,9%, lo cual obedece principalmente al incremento de los ingresos obtenidos por Transferencias en \$3.220.886,3 millones, de los Ingresos fiscales en \$1.897.200,5 millones y de los Otros ingresos en \$1.520.079,2 millones.

Cuadro 4-2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2009	% PAR	2008	% PAR	VARIACION	
					ABSOLUTA	%
Transferencias	24.896.019,8	47,6	21.675.133,5	47,6	3.220.886,3	14,9
Ingresos fiscales	21.428.210,2	40,9	19.531.009,8	42,9	1.897.200,5	9,7
Otros ingresos	5.159.178,8	9,9	3.639.099,5	8,0	1.520.079,2	41,8
Operaciones interinstitucionales	524.635,1	1,0	400.949,1	0,9	123.686,0	30,8
Venta de Bienes	432.845,4	0,8	410.630,3	0,9	22.215,2	5,4
Venta de Servicios	237.617,3	0,5	236.996,9	0,5	620,4	0,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	322.934,1	0,6	338.339,9	0,7	-15.405,9	-4,6
TOTAL INGRESOS	52.355.572,7	100,0	45.555.479,2	100,0	6.800.093,4	14,9

A 31 de diciembre de 2009, el 47,6% de los ingresos de la Administración Central Territorial provienen de las Transferencias por \$24.896.019,8 millones, cifra superior en \$3.220.886,3 millones, frente a la vigencia anterior, esta variación se concentra principalmente en el Sistema general de participaciones con \$2.324.549,5 millones, en especial en los recursos destinados a Educación con \$1.399.739,9 millones y Salud con \$521.442,2 millones; las entidades que reflejan los mayores incrementos son: Bogotá D.C. con \$194.958,7 millones, los Departamentos de Antioquia con \$146.678,4 millones y Caquetá con \$99.326,6 millones, seguidos por Bucaramanga con \$95.680,6 millones y Medellín con \$79.887,0 millones.

El 82,9% de las Transferencias provienen del Sistema General de Participaciones con \$20.648.985,5 millones, de los cuales \$11.901.110,3 millones se destinan a Educación, \$4.854.081,5 millones a Salud, \$2.378.529,6 millones para Propósito General y \$908.321,6 millones para Agua potable y saneamiento básico; éstas son reportadas por Bogotá D.C. con \$1.977.672,8 millones, el Departamento de Antioquia con \$861.621,4 millones, Medellín con \$696.924,3 millones, Santiago de Cali con \$540.936,0 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$494.336,6 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$493.367,9 millones y los Departamentos de Córdoba con \$411.290,2 millones y Cauca con \$401.529,1 millones, entre otras entidades.

Le sigue el concepto de Otras Transferencias por \$2.482.675,8 millones, representadas en especial por las Otras transferencias por \$881.928,6 millones, destinadas para Proyectos de inversión con \$863.114,3 millones y para Programas de salud por \$285.246,4 millones; los mayores saldos en esta cuenta son registrados principalmente por los Departamentos de

Antioquia con \$119.955,1 millones, Valle del Cauca con \$68.407,4 millones, Medellín con \$68.297,4 millones, Sardinata con \$56.299,8 millones y los Departamentos de la Guajira con \$55.826,0 millones y del Cauca con \$49.842,9 millones.

Por su parte las Transferencias del Sistema General de Seguridad Social en Salud ascienden a \$1.764.358,5 millones, distribuidos así: Solidaridad \$1.263.550,6 millones, Promoción de la salud \$476.742,6 millones y ECAT con \$24.065,3 millones; estos recursos son contabilizados en su mayoría por Santiago de Cali con \$82.878,5 millones, Barranquilla D.E.I.P. con \$65.673,8 millones, Santa Marta D.T.C.H. con \$48.978,7 millones y Medellín con \$45.302,0 millones, entre otros.

Los ingresos fiscales durante el año 2009 representan un 40,9% del total de los Ingresos de la Administración Central Territorial con \$21.428.210,2 millones, cifra superior en \$1.897.200,5 millones, lo cual equivale al 9,7% respecto al año anterior; esta variación obedece principalmente al aumento de los ingresos No tributarios en \$1.152.168,0 millones, en especial por concepto de Contribuciones en \$908.130,8 millones; reveladas esencialmente por Santiago de Cali con \$867.787,8 millones⁹.

El 63,3% de los Ingresos fiscales corresponden a los Tributarios por \$13.560.649,6 millones, donde los mayores valores corresponden a el Impuesto de industria y comercio por \$4.163.375,2 millones, el Impuesto predial unificado por \$3.025.706,1 millones, el Impuesto al consumo de cerveza por \$1.440.525,9 millones y la Sobretasa a la gasolina por \$1.261.363,6 millones; siendo Bogotá D.C. con \$4.018.518,2 millones, Medellín con \$953.789,2 millones, los Departamentos de Antioquia con \$881.756,7 millones y Cundinamarca con \$559.598,1 millones, y Santiago de Cali con \$551.280,0 millones, las entidades que registran las mayores cifras por el recaudo de estos impuestos.

Por su parte los ingresos No tributarios ascienden \$8.143.719,7 millones, de los cuales sobresalen las cifras registradas por concepto de Regalías y compensaciones monetarias por \$3.624.277,9 millones reveladas por los Departamentos de Casanare con \$501.810,2 millones, Meta con \$379.889,3 millones, la Guajira con \$317.564,9 millones, Arauca con \$220.308,4 millones y Cesar con \$213.294,6 millones; y por Contribuciones por \$1.089.212,8 millones, reportadas principalmente por Santiago de Cali con

⁹Santiago de Cali. Notas Específicas. Aumento en los ingresos causados por contribuciones dado que se causó el valor correspondiente a las 21 Megaobras como lo requirió la Contaduría General de la Nación.

\$879.767,4 millones, Medellín con \$36.282,5 millones y Bogotá D.C. con \$35.031,9 millones.

Tanto los ingresos tributarios como los no tributarios se encuentran afectados por las Devoluciones y descuentos por valor de \$276.159,0 millones.

Los Otros ingresos participan con el 9,9% del total de los ingresos, durante el año 2009 estos alcanzaron la suma de \$5.159.178,8 millones, presentando un aumento de \$1.520.079,2 millones, equivalente al 41,8% frente al año anterior; resultado principalmente del incremento en el Ajuste de ejercicios anteriores por \$879.954,1 millones, revelado en gran parte por Barranquilla D.E.I.P con \$410.720,7 millones, Bogotá D.C. con \$130.949,0 millones y el Departamento de Sucre con \$103.047,9 millones.

Asimismo se presenta un aumento en los Otros ingresos ordinarios por \$701.611,0 millones, especialmente por Excedentes financieros por \$615.511,7 millones revelados en su mayoría por Medellín con \$591.723,4 millones¹⁰ y de los ingresos Extraordinarios por \$113.015,7 millones siendo Puerto Boyacá con \$47.146,8 millones y Barranquilla D.E.I.P con \$37.478,7 millones, las entidades más representativas.

Las anteriores variaciones se vieron mitigadas por la reducción en los Otros ingresos Financieros por \$203.240,0 millones, donde Bogotá D.C. presenta la mayor variación con \$158.202,4 millones.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por el Ajuste de ejercicios anteriores por \$2.165.706,0 millones, los cuales se encuentran representados en su mayoría en Transferencias por \$1.224.757,1 millones, Otros ingresos por \$796.446,1 millones e Ingresos fiscales por \$133.048,8 millones; este ajuste es registrado entre otras entidades por Barranquilla D.E.I.P con \$444.480,7 millones, Bogotá D.C. con \$168.930,9 millones, y los Departamentos de Sucre con \$106.585,5 millones y Antioquia con \$94.739,6 millones.

¹⁰ Medellín. Notas específicas. Obedece al reconocimiento de los excedentes ordinarios de Empresas Públicas de Medellín E.S.P por \$399.518.555 (para el año 2008 los excedentes de esta entidad ascendieron a \$333.327.332) y excedentes extraordinarios por \$187.500.000 según Acuerdo 16 de 2008 para la financiación de proyectos del Plan de Desarrollo; que en el año 2008 se registraban como menor valor de la inversión y para la presente vigencia como ingreso por la reversión de las inversiones patrimoniales en esta entidad. Adicionalmente se recibieron excedentes del Aeropuerto Olaya Herrera por \$4.704.871 (para el año 2008 no se reconocieron excedentes de esta entidad).

Le siguen los ingresos Financieros con \$1.234.447,2 millones, especialmente por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$445.315,4 millones, Rendimientos encargos fiduciarios pensiones por \$203.517,7 millones, y Rendimientos sobre depósitos en administración por \$151.826,3 millones, Otros ingresos financieros por \$130.165,6 millones y por la Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda por \$129.362,1 millones; del total de esta cuenta se destacan los saldos revelados por Medellín con \$181.263,4 millones, Bogotá D.C. con \$155.478,3 millones y los Departamentos del Casanare con \$78.500,4 millones y Antioquia con \$63.661,6 millones.

De igual forma sobresalen los Otros ingresos ordinarios por \$1.169.352,2 millones, de los cuales se destacan los provenientes de Excedentes financieros por \$684.394,8 millones, los Otros ingresos ordinarios por \$162.611,7 millones, las Cuotas partes de pensiones por \$122.608,6 millones y los Arrendamientos por \$85.187,5 millones; donde Medellín con \$625.491,2 millones y Bogotá D.C. con \$160.440,1 millones, presentan las cifras significativas en esta cuenta.

Por su parte los ingresos Extraordinarios por \$518.709,9 millones, se encuentran concentrados en Otros ingresos extraordinarios por \$247.660,7 millones y Recuperaciones por \$210.587,0 millones, del total de esta cuenta sobresalen los saldos reportados por Puerto Boyacá con \$47.246,4 millones, Bogotá D.C. con \$45.853,3 millones, Barranquilla D.E.I.P con \$37.582,1 millones y el Departamento del Atlántico con \$33.662,0 millones.

4.1.2 Gasto público social

Durante la vigencia 2009 los recursos destinados por la Administración Central Territorial al Gasto público social, ascendieron a \$25.303.649,8 millones, presentando una variación positiva de \$4.451.714,5 millones, equivalente al 21,3% frente al año anterior, explicada principalmente en el aumento de los recursos para Educación en \$1.335.203,6 millones, revelado por Bogotá D.C. con \$152.725,5 millones, y los Departamentos de Sucre con \$96.432,0 millones, Antioquia con \$80.905,7 millones y Boyacá con \$69.605,7 millones, entre otros.

De igual forma se incrementó el gasto para Salud en \$1.066.550,8 millones, variación reportada significativamente por los Departamentos de Antioquia con \$251.903,0 millones y del Meta con \$85.168,7 millones; y el gasto para Desarrollo Comunitario y Bienestar Social por \$995.634,2 millones, donde se destacan los aumentos revelados por el Departamento de Cundinamarca con

\$127.247,1 millones, Bogotá D.C. con \$99.653,7 millones y los Departamentos de Santander con \$84.121,8 millones, Casanare con \$73.786,1 millones y Antioquia con \$60.736,5 millones.

Cuadro 4-3

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL GASTO PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2009	% PAR	2008	% PAR	VARIACION	
					ABSOLUTA	%
Educación	10.194.609,8	40,3	8.859.406,3	42,5	1.335.203,6	15,1
Salud	7.891.416,7	31,2	6.824.866,0	32,7	1.066.550,8	15,6
Desarrollo comunitario y bienestar social	3.141.922,9	12,4	2.146.288,8	10,3	995.634,2	46,4
Subsidios asignados	1.475.982,2	5,8	1.218.649,2	5,8	257.333,0	21,1
Agua potable y saneamiento básico	1.353.302,9	5,3	784.045,3	3,8	569.257,7	72,6
Cultura	348.098,6	1,4	288.469,1	1,4	59.629,4	20,7
Medio ambiente	318.150,2	1,3	244.293,3	1,2	73.856,9	30,2
Recreación y deporte	297.882,7	1,2	291.643,8	1,4	6.238,9	2,1
Vivienda	282.283,7	1,1	194.273,6	0,9	88.010,1	45,3
TOTAL GASTO SOCIAL	25.303.649,8	100	20.851.935,3	100	4.451.714,5	21,3

El gasto destinado a Educación representa el 40,3% del Gasto público social de la Administración Central Territorial con \$10.194.609,8 millones, de los cuales \$6.332.365,2 millones corresponden al pago de Sueldos y salarios; las entidades que revelan los mayores saldos en esta cuenta son: el Departamento de Antioquia con \$695.094,5 millones, Bogotá D.C. con \$560.819,0 millones, el Departamento de Boyacá con \$412.213,8 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$402.683,1 millones, Santiago de Cali con \$349.300,3 millones y los Departamentos de Córdoba con \$319.387,3 millones y Tolima con \$314.247,8 millones.

El gasto público social en Salud concentra el 31,2% del total, con un saldo de \$7.891.416,7 millones, concentrados especialmente en Régimen subsidiado por \$4.212.947,3 millones y Subsidio a la Oferta por \$1.408.255,2 millones; valores revelados básicamente por los Departamentos de Antioquia con \$696.306,6 millones, Valle del Cauca con \$284.056,3 millones y Cundinamarca con \$276.669,5 millones.

El Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$3.141.922,9 millones, es registrado en su mayoría por Bogotá D.C. con \$657.353,0 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$260.106,8 millones, Medellín con \$195.004,9 millones y el Departamento de Santander con \$135.960,1 millones.

Seguidos por los Subsidios asignados por \$1.475.309,6 millones, de esta cuenta sobresalen los subsidios para Educación por \$529.258,6 millones, para Atención en salud por \$336.877,7 millones, para Servicio de acueducto por \$255.277,2 millones y para Servicio de alcantarillado por \$119.689,8 millones; las mayores cifras por este concepto son contabilizadas por Bogotá D.C. con \$400.652,5 millones, Barranquilla D.E.I.P con \$239.117,0 millones y Medellín con \$94.405,9 millones.

Por su parte el Gasto público social en Agua potable y saneamiento asciende a \$1.353.302,9 millones; las entidades más representativas por este concepto son los Departamentos del Cesar con \$71.803,4 millones, Huila con \$58.191,6 millones, Antioquia con \$53.178,5 millones, Santander con \$49.517,4 millones, Boyacá con \$41.382,1 millones y la Guajira con \$39.451,2 millones.

Los recursos destinados a apoyar las actividades relacionadas con la cultura alcanzan la suma de \$348.098,6 millones y son reportados en gran parte por Medellín con \$50.560,6 millones, Bogotá D.C. con \$26.662,5 millones y Santiago de Cali con \$25.561,8 millones.

Los recursos destinados al cuidado del Medio ambiente ascienden a \$318.150,2 millones, los cuales se encuentran concentrados en Actividades de recuperación por \$101.118,6 millones, Actividades de conservación por \$82.014,3 millones y Actividades de adecuación por \$36.453,8 millones; del total de esta cuenta los mayores valores son registrados por Medellín con \$59.551,6 millones, Santiago de Cali con \$31.732,0 millones y los Departamentos de Cundinamarca con \$28.018,7 millones y Sucre con \$16.173,3 millones.

El Gasto público social en Recreación y deporte, revela un valor de \$297.882,7 millones y es reportado principalmente por Santiago de Cali con \$31.833,6 millones, Rionegro – Antioquia con \$17.925,5 millones y Bogotá D.C. con \$14.353,0 millones.

Por su parte el valor del gasto destinado para Vivienda registra un saldo de \$282.283,7 millones; contabilizado entre otros por Bogotá D.C. con \$27.471,4 millones, Rionegro – Antioquia con \$19.910,2 millones y el Departamento de la Guajira con \$14.576,7 millones.

4.1.3 Litigios y demandas

Cuadro 4-4

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2009 VALOR	2008 VALOR	VARIACION	
			ABS.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Embargos judiciales	263.469,3	223.748,3	39.721,0	17,8
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.939.138,6	2.705.060,1	234.078,5	8,7
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	8.162.977,5	8.682.886,8	-519.909,3	-6,0
Demandas provisionadas	982.427,3	496.531,4	485.895,9	97,9
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	203.632,3	171.184,4	32.448,0	19,0
Pagos por sentencias y conciliaciones	41.414,9	35.021,2	6.393,7	18,3

A 31 de diciembre de 2009 las entidades que conforman la Administración Central Territorial reflejan en la cuenta de Embargos Judiciales un saldo de \$263.469,3 millones, los cuales representan los derechos de las entidades por este concepto, las entidades que reportaron las mayores cifras son: Barranquilla D.E.I.P. con \$35.041,3 millones, el Departamento de Boyacá con \$33.571,9 millones, el Departamento del Cesar con \$25.461,4 millones, Ciénaga con \$25.085,1 millones y el Departamento del Arauca con \$11.733,6 millones.

De igual forma los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ascienden a \$2.939.138,6 millones y representan las demandas interpuestas en contra de terceros por entidades correspondientes a la Administración Central Territorial, originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria; esta cuenta se encuentra conformada en su mayoría así:

Litigios Administrativos con el 63,7%, por valor \$1.871.614,8 millones, reportados básicamente por Bogotá D.C. con \$1.429.787,9 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$144.559,9 millones, la Calera con \$76.021,8 millones y Santiago de Cali con \$37.167,7 millones.

Obligaciones fiscales con el 32,0%, por valor de \$939.436,3 millones, revelados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$432.155,6 millones y los departamentos del Atlántico con \$366.590,1 millones y Santander con \$63.943,3 millones.

En contraste se presentan obligaciones por pretensiones originadas por concepto de Litigios y mecanismos de solución de conflictos de terceros contra las entidades que conforman la Administración Central Territorial las cuales ascienden a \$8.162.977,5 millones, de esta cuenta se destacan:

Litigios Administrativos por \$6.065.974,6 millones, reportados en su mayoría por el Departamento del Caquetá con \$1.431.751,8 millones, Bogotá D.C. con \$867.587,6 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$554.496,9 millones, Medellín con \$480.734,9 millones, Departamento de Antioquia con \$480.630,2 millones y San José de Cúcuta con \$357.732,1 millones.

Litigios Laborales por \$794.823,0 millones, contabilizados principalmente por los Departamentos del Cesar con \$291.841,6 millones, Córdoba con \$200.524,3 millones y Cauca con \$61.964,5 millones.

Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos por \$702.259,1 millones, registrados por Cartagena de Indias D.T.C. con \$190.664,6 millones, Bogotá D.C. con \$124.219,2 millones, Medellín con \$80.534,1 millones, Pereira con \$70.859,7 millones, Ibagué con \$64.351,4 millones y Sopó con \$36.060,1 millones, entre otras entidades.

La Administración Central Territorial registra \$982.427,3 millones por concepto de Demandas provisionadas, las cuales representan el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria es confiable; las entidades que reportaron los mayores saldos son: el Departamento de Boyacá con \$381.755,4 millones, Bogotá D.C. con \$61.084,2 millones y los Departamentos del Tolima con \$58.388,5 millones y Atlántico con \$44.214,2 millones.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las entidades de la Administración Central Territorial revelan una suma de \$203.632,3 millones los cuales se encuentran debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor a terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo. Las entidades que registran los mayores valores por este concepto son: el Departamento del Valle del Cauca con \$42.857,4 millones, el Departamento de Córdoba con \$35.602,3 millones, Sabanalarga – Atlántico con \$9.623,0 millones, San Jacinto – Bolívar con \$8.533,2 millones y Barranquilla D.E.I.P. con \$7.003,7 millones.

El valor cancelado por las entidades de la Administración Central Nacional en cumplimiento de las respectivas obligaciones presupuestales por concepto Sentencias y conciliaciones asciende a \$41.414,9 millones, y las entidades que sobresalen son: Bogotá D.C. con \$10.451,5 millones, el Departamento del Huila con \$3.362,0 millones, Ibagué con \$2.890,3 millones y el Departamento del Casanare con \$1.949,3 millones.

4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS

El centro de consolidación Empresas no financieras agrupa a las entidades cuya función económica principal consiste en la producción y/o comercialización de bienes o servicios que normalmente se venden en el mercado a precios que cubren o pretenden cubrir sus costos de producción. En tal sentido, sus recursos principales provienen de las ventas.

Cuadro 4-5

NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS COBERTURA POR SUBCENTRO A 31 DE DICIEMBRE			
SUBCENTRO DE CONSOLIDACIÓN	2009	2008	DIFERENCIA
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	106	110	-4
Sociedades de Economía Mixta	69	70	-1
Empresas de Servicios Públicos	436	379	57
Empresas Sociales del Estado	923	906	17
Empresas Supra	8	11	-3
TOTAL	1542	1476	66

4.2.1 Ingresos

A 31 de diciembre de 2009, los Ingresos consolidados de las Empresas no financieras Territoriales ascendieron a \$27.536.438,2 millones, los cuales revelan un aumento de \$3.882.544,7 millones frente al año anterior, es decir un 16,4%, lo cual obedece al incremento del grupo Venta de servicios por \$2.584.818,8 millones, originado en su mayoría por el aumento del Servicio de energía con \$1.597.043,6 millones, revelado entre otras por las Empresas Públicas de Medellín con \$504.412,6 millones, la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$115.892,5 millones, la E.S.P. Termoemcali I S.A. con \$103.919,4 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$94.238,2 millones.

Dentro de este grupo se presenta otro aumento importante en los Servicios de Salud con \$805.552,0 millones, siendo la E.S.E. Hospital Yopal con \$47.170,4 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$43.999,7 millones, la E.S.E. Red de Salud del Oriente con \$39.795,5 millones, la E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de los Remedios – Riohacha con \$23.620,9 millones y la E.S.E. Hospital de Meissen con \$18.862,7 millones, las empresas públicas que presentan los mayores incrementos.

Asimismo, sobresale el incremento del grupo Otros ingresos por \$1.436.810,4 millones explicado por el aumento en los Ingresos extraordinarios por \$898.393,6 millones, revelados en su mayoría por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$671.652,4 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$148.106,6 millones.

Dentro de los Otros ingresos otro incremento significativo se presenta en el Ajuste por diferencia en cambio por \$358.662,0 millones, siendo E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$219.052,7 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$147.578,5 millones las entidades con los aumentos más importantes

Estos aumentos se encuentran atenuados por el incremento de los Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db) por \$290.916,6 millones.

Cuadro 4-6

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
INGRESOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2009	% PAR	2008	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Venta de servicios	22.114.499,4	80,3	19.529.680,6	82,6	2.584.818,8	13,2
Otros ingresos	4.824.639,0	17,5	3.387.828,6	14,3	1.436.810,4	42,4
Venta de bienes	506.078,8	1,8	433.052,4	1,8	73.026,4	16,9
Transferencias	300.671,1	1,1	292.169,8	1,2	8.501,4	2,9
Ingresos fiscales	125.826,5	0,5	55.904,0	0,2	69.922,5	125,1
Operaciones interinstitucionales	35.734,3	0,1	31.885,5	0,1	3.848,8	12,1
Administración del sistema general de pensiones	1.893,9	0,0	2.313,9	0,0	-420,0	-18,1
Ajustes por inflación	449,5	0,0	3.496,4	0,0	-3.046,9	-87,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	-373.354,3	-1,4	-82.437,7	-0,3	-290.916,6	...
TOTAL INGRESOS	27.536.438,2	100,0	23.653.893,5	100,0	3.882.544,7	16,4

El 80,3% de los ingresos de las Empresas no financieras provienen de la Venta de servicios, los cuales durante el 2009 revelan un saldo de \$22.114.499,4 millones, destacándose el Servicio de salud por \$6.452.768,4 millones, reportados entre otras entidades por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$179.449,4 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$143.141,0 millones, la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$135.619,8 millones, la E.S.E. Metrosalud con \$130.008,8 millones y la E.S.E. Hospital Simon Bolívar con \$100.926,4 millones

Seguido por el Servicio de energía por \$6.060.805,7 millones, revelados principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$3.328.165,1 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$744.063,8 millones, la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$644.390,1 millones y la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. con \$364.541,8 millones.

Le sigue en representatividad, el Servicio de telecomunicaciones con \$3.971.955,4 millones, donde la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.429.244,2 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.353.649,9 millones, registran las cifras más significativas; y el Servicio de acueducto por \$1.933.597,1 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.

Otro grupo representativo es Otros ingresos, los cuales participan con el 17,5% del total de los ingresos, para esta vigencia estos alcanzaron la suma de \$4.824.639,0 millones, conformado principalmente por los ingresos Financieros con \$1.595.409,5 millones, sobresaliendo los saldos revelados por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$636.918,0 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$192.086,5 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$161.384,3 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$148.852,8 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$122.522,2 millones.

Dentro del grupo Otros ingresos se presenta un saldo significativo en la cuenta Extraordinarios por \$1.424.455,4 millones, siendo la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$677.337,0 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$362.156,0 millones las empresas que revelan los valores más grandes.

4.2.2 Gasto Público Social

A 31 de diciembre de 2009 los recursos destinados por las Empresas no financieras al Gasto público social, ascendieron a \$74.272,5 millones, presentando un incremento de \$26.137,9 millones, equivalente al 54,3% frente al año anterior.

Esta variación se observa principalmente en las cuentas Agua potable y saneamiento básico por \$10.317,2 millones, equivalente al 102,5%; siendo la E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio con \$8.108,0 millones la entidad que revela la mayor variación.

Igualmente, otra cuenta que revela un aumento importante es Salud con \$9.896,5 millones, es decir un 31,0% con relación al año anterior, esta variación se explica básicamente por el aumento en las subcuentas Acciones de salud pública por \$4.140,5 millones, revelado por la E.S.E. Hospital San Antonio de Padua – Simití, y Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud por \$3.200,5 millones, que registra la E.S.E. Departamental de Primer Nivel de Arauca.

Cuadro 4-7

**EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES
GASTO PÚBLICO SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

CONCEPTO	2009	% PAR	2008	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Salud	41.796,2	56,3	31.899,7	66,3	9.896,5	31,0
Agua potable y saneamiento básico	20.380,8	27,4	10.063,6	20,9	10.317,2	102,5
Desarrollo comunitario y bienestar social	8.664,1	11,7	0,9	0,0	8.663,2	...
Vivienda	2.730,0	3,7	2.624,0	5,5	106,1	4,0
Subsidios asignados	371,7	0,5	3.309,6	6,9	-2.937,9	-88,8
Medio ambiente	329,7	0,4	167,1	0,3	162,6	97,3
Recreación y deporte		0,0	69,7	0,1	-69,7	-100,0
TOTAL GASTO SOCIAL	74.272,5	100,0	48.134,6	100,0	26.137,9	54,3

El gasto público social en Salud concentra el 56,3% del total, con un saldo de \$41.796,2 millones, en los cuales se destaca el valor de la Condonación de servicios de salud a vinculados por \$16.739,7 millones, revelada básicamente por la E.S.E. Hospital Departamental de Nariño con \$9.212,7 millones y la E.S.E. Hospital Regional Sincelejo - Sincelejo con \$4.950,0 millones; seguido por el Subsidio a la oferta por \$9.294,8 millones contabilizada principalmente por la E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería con \$2.738,0 millones, la E.S.E. Hospital Regional de Sogamoso con \$2.457,7 millones, la E.S.E. Hospital Regional de Duitama con \$1.908,3 millones, la E.S.E. Hospital San Blas II de Bogotá D.C. con \$1.221,0 millones y la E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Palmira con \$547,4 millones.

Otro rubro significativo son las Acciones de salud pública por \$5.244,0 millones, revelados por la E.S.E. Hospital San Antonio de Padua - Simití con \$4.378,9 millones y la E.S.E. Hospital Dptal. San Juan Bautista - Chaparral con \$545,9 millones, entre otros; asimismo se destaca el monto destinado al Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud por \$4.894,6 millones, reportado en su mayoría por la E.S.E. Departamental de Primer Nivel con \$4.882,2 millones.

El Gasto público social en Agua potable y saneamiento básico participa con el 27,4% del total, con un saldo de \$20.380,8 millones, en donde se destacan la E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio con \$12.232,5 millones y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Yondó con \$5.314,1 millones, como las empresas con los saldos más significativos.

El Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social presenta un saldo de \$8.664,1 millones registrado en las subcuentas Generales con \$6.827,1 millones y Sueldos y salarios con \$1.247,4 millones, montos revelados en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.

4.2.3 Litigios y demandas

Cuadro 4-8				
EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2009 VALOR	2008 VALOR	Variación	
			Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Embargos judiciales	9.111,7	8.226,2	885,5	10,8
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.861.594,5	2.874.718,3	-1.013.123,8	-35,2
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	6.041.265,6	6.142.798,6	-101.533,1	-1,7
Demandas provisionadas	598.065,3	762.340,5	-164.275,1	-21,5
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	31.611,1	22.377,4	9.233,7	41,3
Pagos por sentencias y conciliaciones	17.684,8	15.755,6	1.929,2	12,2

Para la vigencia 2009 la demandas interpuestas por las Empresas No Financieras del Nivel Territorial revelan en la cuenta de Embargos Judiciales un saldo de \$9.111,7 millones, los cuales representan los derechos de estas empresas por este concepto; las entidades que reportaron las mayores cifras son la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.133,5 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$781,6 millones, la Cooperativa de Municipalidades de Antioquia - En Liquidación con \$727,9 millones, las Empresas Públicas Municipales de Neiva con \$623,2 millones, y la E.S.E. Hospital José David Padilla Villafañe - Aguachica con \$486,1 millones.

Por su parte los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ascienden a \$1.861.594,5 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 81,4% por demandas Administrativas con \$1.514.375,2 millones, revelados en su mayoría por la Industria Licorera del Valle del Cauca con \$574.826,4 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$291.673,6 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E.

con \$179.210,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$167.346,3 millones y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$96.021,8 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 \$6.041.265,6 millones, de esta cuenta se destacan los litigios Administrativos por \$4.115.248,0 millones, contabilizados en su mayoría por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio -Transmilenio S.A. con \$808.418,2 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$801.349,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$644.146,5 millones, la Lotería de Bogotá con \$434.443,7 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$239.119,4 millones.

Otra subcuenta representativa es Laborales que asciende a \$578.325,1 millones, siendo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$313.826,6 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$39.922,6 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$25.874,0 millones, la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$21.071,2 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$16.657,9 millones, las entidades que presentan los valores más significativos.

Seguido de los Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos por \$539.679,3 millones, registrados principalmente por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$214.974,9 millones, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. con \$155.094,8 millones y Megabus S.A. con \$75.033,6 millones.

El concepto de Demandas provisionadas por las Empresas no financieras registra un valor de \$598.065,3 millones, el 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 \$84.288,8 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$80.817,1 millones, la Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación con \$62.401,0 millones, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$52.622,7 millones y la Industria Licorera de Bolívar - Indulibol - En Liquidación con \$48.203,8 millones.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las Empresas no financieras ascienden a \$31.611,1 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: la E.S.E. Hospital Eduardo Santos – Istmina con \$5.527,7 millones, la Industria Licorera de Bolívar -Indulibol- En Liquidación con \$5.007,9 millones, las Empresas Públicas de Cauca - En Liquidación con \$4.404,6 millones, la E.S.E. Hospital Central Julio Méndez Barreneche - En Liquidación con \$1.992,0 millones y la E.S.E. Hospital Local San Juan de Puerto Rico – Tiquisio con \$1.047,5 millones.

El valor cancelado por las Empresas no financieras en cumplimiento de las respectivas obligaciones presupuestales por concepto Sentencias y conciliaciones asciende a \$17.684,8 millones, y las entidades que sobresalen en este rubro son: la Empresa de Energía Eléctrica de Arauca con \$1.441,6 millones, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$1.425,8 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.018,0 millones, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta con \$933,8 millones y la E.S.E. Hospital San Antonio - Guamo con \$774,6 millones.



5. ANEXOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 GOBERNACIONES

5.1.1 Situación Financiera

Cuadro 5-1

SITUACIÓN FINANCIERA GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%
1	CUNDINAMARCA	6.047.188,2	6.676.630,2	-629.442,0	-9,4	2.145.445,7	2.034.321,9	111.123,9	5,5	3.901.742,5	4.642.308,3	-740.565,8	-16,0
2	VALLE DEL CAUCA	4.458.775,8	4.428.149,7	30.626,0	0,7	1.763.722,5	1.466.120,7	297.601,8	20,3	2.695.053,2	2.962.029,0	-266.975,8	-9,0
3	ANTIOQUIA	4.101.665,6	3.655.136,3	446.529,3	12,2	1.121.014,7	1.013.028,7	107.986,0	10,7	2.980.650,9	2.642.107,6	338.543,3	12,8
4	CASANARE	2.523.633,8	2.484.616,1	39.017,7	1,6	282.640,1	231.372,7	51.267,5	22,2	2.240.993,7	2.253.243,5	-12.249,8	-0,5
5	SANTANDER	2.342.369,0	1.998.671,6	343.697,4	17,2	491.761,3	315.289,3	176.471,9	56,0	1.850.607,7	1.683.382,3	167.225,4	9,9
6	META	1.656.324,4	1.420.913,0	235.411,4	16,6	581.779,2	548.152,2	33.627,0	6,1	1.074.545,2	872.760,7	201.784,5	23,1
7	CALDAS	1.210.493,4	1.594.256,2	-383.762,8	-24,1	363.660,7	293.909,9	69.750,7	23,7	846.832,7	1.300.346,3	-453.513,6	-34,9
8	ARAUCA	1.189.501,6	1.053.226,0	136.275,6	12,9	90.117,0	90.473,4	-356,4	-0,4	1.099.384,5	962.752,5	136.632,0	14,2
9	ATLANTICO	1.114.577,5	822.212,7	292.364,8	35,6	631.188,7	446.468,3	184.720,4	41,4	483.388,8	375.744,5	107.644,4	28,6
10	BOYACÁ	1.016.178,4	1.027.972,6	-11.794,2	-1,1	1.012.484,7	314.723,9	697.760,8	...	3.693,7	713.248,6	-709.555,0	-99,5
11	HUILA	929.401,9	746.102,4	183.299,4	24,6	153.970,0	169.725,7	-15.755,7	-9,3	775.431,9	576.376,8	199.055,1	34,5
12	CESAR	786.788,3	578.332,0	208.456,4	36,0	160.949,0	113.189,5	47.759,5	42,2	625.839,4	465.142,5	160.696,9	34,5
13	LA GUAJIRA	775.463,5	694.397,0	81.066,5	11,7	292.496,8	336.233,8	-43.737,1	-13,0	482.966,8	358.163,2	124.803,6	34,8
14	BOLIVAR	713.981,1	637.654,4	76.326,6	12,0	364.907,5	407.232,7	-42.325,2	-10,4	349.073,5	230.421,7	118.651,8	51,5
15	CÓRDOBA	652.902,9	469.778,0	183.124,9	39,0	891.759,6	268.818,5	622.941,1	...	-238.856,7	200.959,5	-439.816,2	...
16	TOLIMA	495.295,0	597.420,0	-102.125,0	-17,1	413.024,0	233.003,3	180.020,6	77,3	82.271,1	364.416,7	-282.145,6	-77,4
17	CAUCA	450.308,3	363.703,0	86.605,3	23,8	153.646,1	195.350,8	-41.704,7	-21,3	296.662,2	168.352,3	128.310,0	76,2
18	NORTE DE SANTANDER	406.582,5	333.252,4	73.330,1	22,0	398.341,1	318.665,4	79.675,6	25,0	8.241,4	14.587,0	-6.345,6	-43,5
19	QUINDIO	337.866,1	306.548,9	31.317,2	10,2	88.256,2	98.618,6	-10.362,3	-10,5	249.609,9	207.930,4	41.679,5	20,0
20	MAGDALENA	332.089,6	462.607,6	-130.517,9	-28,2	192.798,0	269.722,7	-76.924,7	-28,5	139.291,6	192.884,8	-53.593,2	-27,8
21	NARIÑO	322.675,1	275.571,7	47.103,4	17,1	78.021,6	102.885,2	-24.863,6	-24,2	244.653,5	172.686,5	71.967,0	41,7
22	RISARALDA	314.130,2	249.842,6	64.287,6	25,7	99.208,9	119.320,4	-20.111,5	-16,9	214.921,3	130.522,2	84.399,1	64,7
23	SUCRE	266.101,3	215.001,4	51.099,9	23,8	206.080,9	131.958,2	74.122,6	56,2	60.020,4	83.043,2	-23.022,8	-27,7
24	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	245.365,8	205.978,7	39.387,1	19,1	50.636,3	48.514,8	2.121,5	4,4	194.729,5	157.463,9	37.265,6	23,7
25	PUTUMAYO	236.157,3	250.403,1	-14.245,8	-5,7	81.128,9	121.089,9	-39.961,0	-33,0	155.028,4	129.313,2	25.715,2	19,9
26	GUAVIARE	175.959,8	165.416,6	10.543,1	6,4	38.611,7	29.567,1	9.044,7	30,6	137.348,0	135.849,6	1.498,5	1,1
27	GUAINIA	171.808,6	129.817,8	41.990,8	32,3	35.652,7	11.833,5	23.819,3	201,3	136.155,8	117.984,3	18.171,6	15,4
28	CAQUETA	148.567,1	256.318,9	-107.751,8	-42,0	42.055,9	22.890,1	19.165,8	83,7	106.511,2	233.428,8	-126.917,7	-54,4
29	VAUPES	126.052,5	85.937,4	40.115,1	46,7	32.590,1	2.350,4	30.239,7	...	93.462,4	83.587,0	9.875,4	11,8
30	VICHADA	110.604,9	106.544,5	4.060,4	3,8	1.332,2	1.327,9	4,3	0,3	109.272,7	105.216,7	4.056,1	3,9
31	AMAZONAS	105.515,0	100.840,5	4.674,6	4,6	21.112,1	13.570,4	7.541,8	55,6	84.402,9	87.270,1	-2.867,2	-3,3
32	CHOCO	77.447,9	35.002,4	42.445,5	121,3	105.219,2	93.229,7	11.989,5	12,9	-27.771,3	-58.227,3	30.456,0	-52,3
TOTAL		33.841.772,3	32.428.255,8	1.413.516,5	4,4	12.385.613,3	9.862.959,5	2.522.653,8	25,6	21.456.159,1	22.565.296,3	-1.109.137,3	-4,9

5.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro 5-2

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
GOBERNACIONES**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%
1	ANTIOQUIA	2.637.136,6	2.301.337,5	335.799,1	14,6	2.244.565,3	1.906.792,8	337.772,5	17,7	392.571,3	394.544,7	-1.973,4	-0,5
2	CUNDINAMARCA	1.200.180,4	1.701.055,4	-500.875,0	-29,4	1.612.586,2	1.425.038,1	187.548,1	13,2	-412.405,7	276.017,3	-688.423,1	...
3	SANTANDER	933.631,1	922.966,2	10.664,9	1,2	846.590,6	651.109,2	195.481,4	30,0	87.040,5	271.857,0	-184.816,4	-68,0
4	CASANARE	841.954,6	982.993,7	-141.039,1	-14,3	814.336,2	579.516,7	234.819,5	40,5	27.618,4	403.476,9	-375.858,6	-93,2
5	META	791.029,1	872.699,2	-81.670,1	-9,4	582.366,1	814.714,8	-232.348,7	-28,5	208.663,1	57.984,4	150.678,6	...
6	BOYACÁ	779.608,2	793.935,6	-14.327,4	-1,8	1.449.076,7	683.864,0	765.212,7	111,9	-669.468,5	110.071,6	-779.540,1	...
7	CÓRDOBA	703.502,1	502.531,3	200.970,8	40,0	1.165.893,4	575.142,4	590.751,0	102,7	-462.391,2	-72.611,1	-389.780,2	...
8	VALLE DEL CAUCA	677.483,5	626.323,2	51.160,2	8,2	907.132,6	945.614,4	-38.481,9	-4,1	-229.649,1	-319.291,2	89.642,1	-28,1
9	LA GUAJIRA	672.726,6	496.242,9	176.483,7	35,6	557.007,2	414.052,0	142.955,2	34,5	115.719,4	82.190,9	33.528,5	40,8
10	ATLANTICO	666.351,2	550.772,1	115.579,2	21,0	554.871,7	504.604,7	50.267,0	10,0	111.479,5	46.167,4	65.312,2	141,5
11	CESAR	642.096,1	558.967,0	83.129,1	14,9	515.141,0	541.709,2	-26.568,2	-4,9	126.955,1	17.257,8	109.697,3	...
12	BOLIVAR	639.618,9	604.735,8	34.883,1	5,8	532.813,6	500.249,3	32.564,3	6,5	106.805,3	104.486,6	2.318,8	2,2
13	TOLIMA	593.221,3	618.708,4	-25.487,1	-4,1	808.997,5	574.267,2	234.730,3	40,9	-215.776,2	44.441,2	-260.217,4	...
14	HUILA	580.270,3	646.276,4	-66.006,0	-10,2	634.191,4	536.860,0	97.331,4	18,1	-53.921,0	109.416,4	-163.337,4	-149,3
15	CAUCA	563.819,3	508.337,8	55.481,5	10,9	520.066,0	460.873,2	59.192,8	12,8	43.753,4	47.464,6	-3.711,2	-7,8
16	NARIÑO	504.863,4	467.848,6	37.014,8	7,9	418.166,9	427.013,8	-8.846,9	-2,1	86.696,5	40.834,8	45.861,7	112,3
17	SUCRE	484.101,2	312.096,2	172.005,0	55,1	505.246,3	335.836,8	169.409,5	50,4	-21.145,1	-23.740,6	2.595,5	-10,9
18	NORTE DE SANTANDER	453.706,7	444.229,4	9.477,3	2,1	461.964,8	431.258,7	30.706,1	7,1	-8.258,1	12.970,7	-21.228,8	-163,7
19	CALDAS	446.926,3	386.288,6	60.637,7	15,7	465.088,8	353.641,7	111.447,0	31,5	-18.162,5	32.646,9	-50.809,4	-155,6
20	ARAUCA	408.438,7	377.498,7	30.940,0	8,2	250.927,7	170.585,8	80.341,9	47,1	157.511,0	206.912,9	-49.401,9	-23,9
21	MAGDALENA	365.775,2	317.018,8	48.756,4	15,4	352.165,9	323.257,3	28.908,6	8,9	13.609,3	-6.238,5	19.847,8	...
22	RISARALDA	335.274,7	216.958,0	118.316,7	54,5	262.318,4	202.567,8	59.750,6	29,5	72.956,3	14.390,2	58.566,1	...
23	PUTUMAYO	248.466,3	274.032,0	-25.565,7	-9,3	232.174,0	242.151,4	-9.977,4	-4,1	16.292,3	31.880,6	-15.588,3	-48,9
24	CHOCO	204.780,6	218.477,7	-13.697,1	-6,3	174.387,3	230.404,4	-56.017,1	-24,3	30.393,3	-11.926,7	42.320,0	...
25	QUINDIO	191.488,9	177.997,0	13.491,9	7,6	142.374,5	144.376,3	-2.001,8	-1,4	49.114,4	33.620,7	15.493,7	46,1
26	CAQUETA	156.966,6	152.696,3	4.270,3	2,8	145.833,0	130.795,7	15.037,4	11,5	11.133,5	21.900,6	-10.767,1	-49,2
27	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	128.693,9	110.546,7	18.147,2	16,4	89.523,2	80.958,9	8.564,3	10,6	39.170,8	29.587,8	9.582,9	32,4
28	GUAINIA	105.227,1	61.975,9	43.251,2	69,8	84.529,8	48.130,1	36.399,7	75,6	20.697,3	13.845,8	6.851,5	49,5
29	GUAVIARE	104.243,4	101.892,2	2.351,2	2,3	97.302,1	92.866,8	4.435,4	4,8	6.941,3	9.025,5	-2.084,2	-23,1
30	AMAZONAS	81.744,5	88.575,0	-6.830,6	-7,7	83.332,8	70.074,2	13.258,6	18,9	-1.588,3	18.500,9	-20.089,2	-108,6
31	VAUPES	80.606,3	48.986,0	31.620,3	64,5	69.936,3	27.194,9	42.741,4	157,2	10.670,1	21.791,1	-11.121,0	-51,0
32	VICHADA	75.510,3	79.078,0	-3.567,7	-4,5	69.629,3	74.998,2	-5.368,9	-7,2	5.881,0	4.079,8	1.801,2	44,1
TOTAL		17.299.443,4	16.524.077,6	775.365,8	4,7	17.650.536,3	14.500.520,7	3.150.015,6	21,7	-351.092,9	2.023.556,9	-2.374.649,8	-117,4

5.2 CAPITALES

5.2.1 Situación Financiera

Cuadro 5-3

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	15.710.382,2	14.690.052,0	1.020.330,3	6,9	2.614.232,8	3.011.909,2	-397.676,4	-13,2	13.096.149,4	11.678.142,7	1.418.006,7	12,1
2	MEDELLÍN	7.921.431,4	22.661.895,1	-14.740.463,7	-65,0	1.248.739,2	1.229.273,0	19.466,2	1,6	6.672.692,2	21.432.622,1	-14.759.929,9	-68,9
3	SANTIAGO DE CALI	5.296.758,2	4.062.217,4	1.234.540,8	30,4	1.858.678,5	1.990.479,4	-131.800,9	-6,6	3.438.079,7	2.071.738,0	1.366.341,7	66,0
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	3.556.038,2	3.054.124,4	501.913,8	16,4	1.763.926,2	1.471.011,9	292.914,4	19,9	1.792.111,9	1.583.112,5	208.999,4	13,2
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	2.320.391,8	2.214.488,3	105.903,5	4,8	898.421,8	598.959,2	299.462,6	50,0	1.421.970,0	1.615.529,2	-193.559,2	-12,0
6	BUCARAMANGA	971.953,7	778.845,9	193.107,8	24,8	72.896,3	48.103,4	24.793,0	51,5	899.057,4	730.742,5	168.314,9	23,0
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	840.041,0	847.153,7	-7.112,7	-0,8	242.450,4	228.125,5	14.324,9	6,3	597.590,6	619.028,2	-21.437,6	-3,5
8	PEREIRA	668.728,4	612.126,1	56.602,3	9,2	150.993,2	127.103,7	23.889,5	18,8	517.735,2	485.022,4	32.712,8	6,7
9	ARMENIA	653.207,7	714.951,8	-61.744,1	-8,6	112.753,4	105.039,8	7.713,6	7,3	540.454,3	609.912,0	-69.457,7	-11,4
10	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	600.453,3	653.343,5	-52.890,2	-8,1	360.788,5	296.665,8	64.122,7	21,6	239.664,8	356.677,7	-117.012,9	-32,8
11	POPAYÁN	597.305,8	590.390,1	6.915,7	1,2	114.509,1	138.728,9	-24.219,8	-17,5	482.796,7	451.661,2	31.135,4	6,9
12	IBAGUE	574.612,7	433.391,5	141.221,1	32,6	190.548,8	56.527,1	134.021,8	...	384.063,8	376.864,5	7.199,3	1,9
13	ÁRAUCA	560.298,0	532.467,4	27.830,7	5,2	51.437,6	34.742,0	16.695,6	48,1	508.860,4	497.725,3	11.135,0	2,2
14	VILLAVICENCIO	552.765,8	471.932,3	80.833,5	17,1	112.242,8	91.682,3	20.560,4	22,4	440.523,0	380.250,0	60.273,0	15,9
15	MANIZALES	481.598,7	440.505,6	41.093,1	9,3	126.664,1	114.768,1	11.896,0	10,4	354.934,6	325.737,5	29.197,1	9,0
16	SAN JUAN DE PASTO	460.951,0	425.207,3	35.743,8	8,4	27.277,9	33.480,8	-6.202,9	-18,5	433.673,1	391.726,5	41.946,6	10,7
17	NEIVA	458.303,6	430.032,3	28.271,2	6,6	86.333,5	110.022,7	-23.689,2	-21,5	371.970,1	320.009,6	51.960,5	16,2
18	VALLEDUPAR	406.368,9	375.133,8	31.235,2	8,3	32.266,9	41.042,2	-8.775,3	-21,4	374.102,1	334.091,6	40.010,4	12,0
19	YOPAL	388.517,7	323.996,7	64.521,0	19,9	84.959,9	66.162,2	18.797,7	28,4	303.557,8	257.834,5	45.723,3	17,7
20	MONTERÍA	307.144,0	273.182,8	33.961,2	12,4	70.372,1	54.005,8	16.366,4	30,3	236.771,8	219.177,0	17.594,9	8,0
21	SINCELEJO	282.858,2	196.311,8	86.546,4	44,1	71.908,7	48.577,0	23.331,8	48,0	210.949,5	147.734,9	63.214,6	42,8
22	TUNJA	277.401,4	273.991,9	3.409,5	1,2	35.793,2	37.591,8	-1.798,6	-4,8	241.608,3	236.400,1	5.208,1	2,2
23	RIOHACHA	224.353,0	190.553,5	33.799,5	17,7	34.637,5	46.856,7	-12.219,2	-26,1	189.715,5	143.696,8	46.018,7	32,0
24	QUIBDO	187.835,7	165.214,4	22.621,2	13,7	41.697,8	27.142,5	14.555,3	53,6	146.137,9	138.071,9	8.065,9	5,8
25	FLORENCIA - CAQUETÁ	131.845,0	121.541,1	10.303,8	8,5	45.711,0	15.401,9	30.309,2	...	86.134,0	106.139,3	-20.005,3	-18,8
26	PUERTO INÍRIDA	49.464,8	34.664,1	14.800,7	42,7	14.002,1	1.749,0	12.253,1	...	35.462,8	32.915,1	2.547,6	7,7
27	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	42.403,4	47.740,8	-5.337,4	-11,2	7.735,2	8.540,5	-805,4	-9,4	34.668,3	39.200,3	-4.532,1	-11,6
28	MITU	27.823,5	15.490,2	12.333,3	79,6	16.175,9	1.134,3	15.041,6	...	11.647,7	14.355,9	-2.708,3	-18,9
29	SAN MIGUEL DE MOCOA	26.181,7	16.433,5	9.748,2	59,3	9.623,8	8.182,3	1.441,5	17,6	16.557,9	8.251,2	8.306,7	100,7
30	LETICIA	24.482,7	21.534,7	2.948,0	13,7	4.562,3	4.053,4	508,8	12,6	19.920,4	17.481,2	2.439,2	14,0
31	PUERTO CARREÑO	7.454,5	4.943,1	2.511,3	50,8	497,3	828,2	-330,8	-39,9	6.957,1	4.115,0	2.842,2	69,1
TOTAL		44.609.355,8	55.673.857,3	-11.064.501,4	-19,9	10.502.837,9	10.047.890,5	454.947,4	4,5	34.106.518,0	45.625.966,8	-11.519.448,8	-25,2

5.2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro 5-4

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
CAPITALES**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	7.918.361,5	7.290.748,7	627.612,8	8,6	6.775.748,3	6.448.179,6	327.568,7	5,1	1.142.613,2	842.569,1	300.044,1	35,6
2	MEDELLÍN	3.035.956,6	3.564.894,9	-528.938,3	-14,8	2.411.667,8	2.021.592,1	390.075,7	19,3	624.288,8	1.543.302,8	-919.013,9	-59,5
3	SANTIAGO DE CALI	2.677.924,6	1.390.292,8	1.287.631,8	92,6	1.411.560,4	1.137.922,5	273.637,8	24,0	1.266.364,2	252.370,2	1.013.994,0	...
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	1.503.546,3	743.202,5	760.343,8	102,3	1.194.105,7	623.176,6	570.929,0	91,6	309.440,7	120.025,9	189.414,8	...
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	858.443,5	812.488,9	45.954,7	5,7	755.445,7	789.630,7	-34.185,0	-4,3	102.997,9	22.858,2	80.139,7	...
6	BUCARAMANGA	516.160,0	370.687,1	145.472,9	39,2	394.138,7	311.219,1	82.919,6	26,6	122.021,3	59.468,0	62.553,3	105,2
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	509.211,6	390.960,7	118.250,9	30,2	495.653,2	346.273,2	149.380,0	43,1	13.558,4	44.687,5	-31.129,1	-69,7
8	PEREIRA	397.392,2	363.486,6	33.905,6	9,3	377.010,2	353.685,4	23.324,7	6,6	20.382,0	9.801,1	10.580,9	108,0
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	396.189,4	170.994,5	225.194,9	131,7	373.991,8	167.548,1	206.443,7	123,2	22.197,6	3.446,4	18.751,2	...
10	IBAGUE	359.213,9	294.702,9	64.511,0	21,9	350.658,9	225.863,5	124.795,3	55,3	8.555,1	68.839,4	-60.284,3	-87,6
11	VALLEDUPAR	349.295,7	276.200,7	73.095,0	26,5	305.768,7	217.545,8	88.222,9	40,6	43.527,0	58.654,9	-15.127,9	-25,8
12	VILLAVICENCIO	339.455,6	288.098,3	51.357,3	17,8	282.125,6	207.392,2	74.733,4	36,0	57.330,0	80.706,1	-23.376,0	-29,0
13	NEIVA	312.878,1	289.405,3	23.472,8	8,1	176.384,7	222.706,0	-46.321,3	-20,8	136.493,4	66.699,3	69.794,1	104,6
14	MANIZALES	270.133,8	298.059,4	-27.925,6	-9,4	247.796,1	241.187,9	6.608,2	2,7	22.337,8	56.871,5	-34.533,8	-60,7
15	POPAYÁN	245.603,8	167.951,5	77.652,3	46,2	214.198,6	117.286,8	96.911,9	82,6	31.405,2	50.664,7	-19.259,5	-38,0
16	MONTERÍA	241.221,0	250.358,5	-9.137,5	-3,6	276.555,4	230.736,6	45.818,8	19,9	-35.334,4	19.622,0	-54.956,3	...
17	SINCELEJO	237.219,8	176.621,0	60.598,9	34,3	193.139,1	156.929,0	36.210,0	23,1	44.080,8	19.691,9	24.388,8	123,9
18	SAN JUAN DE PASTO	220.114,6	197.909,8	22.204,8	11,2	181.150,6	166.616,9	14.533,7	8,7	38.964,0	31.292,9	7.671,0	24,5
19	ARMENIA	218.699,5	162.632,9	56.066,6	34,5	159.502,2	142.608,9	16.893,3	11,8	59.197,3	20.024,0	39.173,3	...
20	RIOHACHA	120.249,0	76.265,4	43.983,6	57,7	70.492,6	56.000,4	14.492,2	25,9	49.756,4	20.265,0	29.491,4	145,5
21	TUNJA	118.534,3	119.789,5	-1.255,2	-1,0	112.457,2	92.433,1	20.024,1	21,7	6.077,1	27.356,4	-21.279,3	-77,8
22	FLORENCIA - CAQUETÁ	117.747,0	121.168,4	-3.421,4	-2,8	136.268,6	96.934,1	39.334,5	40,6	-18.521,6	24.234,3	-42.755,9	-176,4
23	ARAUCA	108.135,4	255.248,5	-147.113,1	-57,6	72.057,9	61.449,4	10.608,5	17,3	36.077,5	193.799,2	-157.721,7	-81,4
24	QUIBDO	105.864,7	103.808,7	2.056,0	2,0	98.170,1	92.393,4	5.776,7	6,3	7.694,6	11.415,3	-3.720,7	-32,6
25	YOPAL	99.809,4	121.853,9	-22.044,5	-18,1	83.226,4	67.315,4	15.911,0	23,6	16.583,0	54.538,5	-37.955,5	-69,6
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	32.748,4	23.422,4	9.326,0	39,8	30.797,6	13.603,5	17.194,1	126,4	1.950,9	9.818,9	-7.868,1	-80,1
27	PUERTO INÍRIDA	32.282,5	13.558,7	18.723,8	138,1	30.011,2	12.771,7	17.239,6	135,0	2.271,2	787,0	1.484,2	...
28	SAN MIGUEL DE MOCOA	29.786,8	19.155,7	10.631,0	55,5	21.077,9	14.964,0	6.113,9	40,9	8.708,8	4.191,7	4.517,1	107,8
29	LETICIA	21.121,3	17.656,7	3.464,6	19,6	18.612,1	15.347,4	3.264,7	21,3	2.509,2	2.309,3	199,9	8,7
30	MITU	16.615,0	8.645,6	7.969,5	92,2	20.811,2	10.383,3	10.427,9	100,4	-4.196,2	-1.737,7	-2.458,4	141,5
31	PUERTO CARREÑO	10.741,6	7.375,9	3.365,8	45,6	7.965,8	5.934,1	2.031,7	34,2	2.775,9	1.441,8	1.334,0	92,5
TOTAL		21.420.657,2	18.387.646,4	3.033.010,8	16,5	17.278.550,3	14.667.630,7	2.610.919,5	17,8	4.142.106,9	3.720.015,6	422.091,3	11,3

5.3 EMPRESAS

5.3.1 Situación Financiera

Cuadro 5-5

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	23.607.550,7	18.438.970,1	5.168.580,7	28,0	5.910.908,7	3.567.834,9	2.343.073,8	65,7	17.696.642,1	14.871.135,2	2.825.506,9	19,0
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	8.916.265,0	8.280.583,1	635.681,9	7,7	2.020.002,2	2.082.816,2	-62.814,0	-3,0	6.896.262,8	6.197.766,9	698.495,9	11,3
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	8.016.301,6	7.643.888,4	372.413,2	4,9	3.303.413,8	3.147.956,6	155.457,2	4,9	4.712.887,8	4.495.931,9	216.956,0	4,8
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	5.168.336,3	5.039.376,2	128.960,0	2,6	2.707.167,4	2.668.107,3	39.060,2	1,5	2.461.168,9	2.371.269,0	89.899,9	3,8
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	4.841.625,9	5.049.428,6	-207.802,7	-4,1	2.320.627,7	2.477.742,1	-157.114,5	-6,3	2.520.998,3	2.571.686,5	-50.688,2	-2,0
6	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	3.871.772,2	3.769.792,9	101.979,3	2,7	942.752,5	956.862,1	-14.109,6	-1,5	2.929.019,7	2.812.930,8	116.088,9	4,1
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	3.677.130,7	3.541.773,8	135.356,9	3,8	2.545.474,5	2.657.781,0	-112.306,5	-4,2	1.131.656,2	883.992,8	247.663,4	28,0
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.401.477,5	2.207.880,4	1.193.597,1	54,1	5.286.281,1	5.142.258,5	144.022,5	2,8	-1.884.803,5	-2.934.378,1	1.049.574,6	-35,8
9	EPM INVERSIONES S.A.	1.891.691,7	588.448,9	1.303.242,9	221,5	159.555,0	167.507,0	-7.952,1	-4,7	1.732.136,8	420.941,8	1.311.194,9	311,5
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.171.000,2	460.848,8	710.151,4	154,1	962.153,7	305.550,0	656.603,6	214,9	208.846,5	155.298,8	53.547,8	34,5
11	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	1.107.619,0	1.100.133,6	7.485,3	0,7	190.304,6	182.706,3	7.598,2	4,2	917.314,4	917.427,3	-112,9	0,0
12	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	1.062.919,1	1.026.501,3	36.417,8	3,5	193.252,2	167.273,2	25.979,0	15,5	869.666,9	859.228,0	10.438,8	1,2
13	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.007.323,5	992.966,2	14.357,2	1,4	228.922,8	219.498,7	9.424,1	4,3	778.400,7	773.467,5	4.933,2	0,6
14	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	695.795,9	478.368,1	217.427,8	45,5	98.950,3	90.603,1	8.347,2	9,2	596.845,6	387.765,0	209.080,6	53,9
15	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	585.309,3	568.210,8	17.098,6	3,0	159.643,5	156.023,6	3.619,9	2,3	425.665,8	412.187,2	13.478,6	3,3
16	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	548.297,2	216.230,8	332.066,4	153,6	5.185,4	7.364,7	-2.179,3	-29,6	543.111,8	208.866,1	334.245,7	160,0
17	E.S.P. EDATEL S.A.	455.013,5	459.372,6	-4.359,1	-0,9	125.571,1	122.697,7	2.873,5	2,3	329.442,3	336.674,9	-7.232,6	-2,1
18	E.S.P. TERMOEMCALI I S.A.	452.794,0	392.095,8	60.698,2	15,5	183.779,3	175.107,9	8.671,5	5,0	269.014,7	216.988,0	52.026,7	24,0
19	UNE EPMBOGOTÁ S.A.	450.095,3	503.655,4	-53.560,2	-10,6	274.338,0	284.252,3	-9.914,2	-3,5	175.757,2	219.403,2	-43.645,9	-19,9
20	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	441.934,6	435.766,6	6.168,1	1,4	196.202,4	195.988,7	213,7	0,1	245.732,2	239.777,8	5.954,4	2,5
21	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA -ACUAVALLE-	439.023,3	403.844,4	35.178,8	8,7	94.285,0	88.663,7	5.621,2	6,3	344.738,3	315.180,7	29.557,6	9,4
22	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	407.794,8	395.074,8	12.720,1	3,2	92.355,1	87.336,7	5.018,3	5,7	315.439,8	307.738,0	7.701,7	2,5
23	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	400.396,4	389.824,1	10.572,3	2,7	90.931,7	82.013,6	8.918,1	10,9	309.464,7	307.810,5	1.654,1	0,5
24	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	399.513,9	294.225,5	105.288,4	35,8	384.322,3	281.067,0	103.255,3	36,7	15.191,6	13.158,5	2.033,1	15,5
25	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	363.308,1	333.421,1	29.887,0	9,0	47.110,7	37.127,3	9.983,4	26,9	316.197,4	296.293,8	19.903,6	6,7
26	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	362.454,9	359.548,7	2.906,2	0,8	122.143,9	132.177,0	-10.033,1	-7,6	240.311,0	227.371,7	12.939,3	5,7
27	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	357.417,5	264.390,9	93.026,6	35,2	358.539,4	265.869,2	92.670,3	34,9	-1.122,0	-1.478,3	356,3	-24,1
28	E.S.P. HIDROELECTRICA PESCADERO ITUANGO S.A.	277.843,4	74.035,2	203.808,2	275,3	27.347,3	8.704,9	18.642,4	214,2	250.496,1	65.330,3	185.165,7	...
29	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	270.143,0	270.249,0	-106,0	0,0	87.380,0	86.039,7	1.340,4	1,6	182.763,0	184.209,3	-1.446,3	-0,8
30	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CARTAGO	259.592,1	257.708,9	1.883,2	0,7	36.273,5	39.152,6	-2.879,1	-7,4	223.318,6	218.556,3	4.762,3	2,2
31	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	199.472,3	200.311,5	-839,2	-0,4	178.906,2	170.483,2	8.423,0	4,9	20.566,1	29.828,3	-9.262,2	-31,1
32	E.S.E. METROSALUD	196.601,6	209.263,8	-12.662,3	-6,1	127.297,7	125.201,8	2.095,9	1,7	69.303,8	84.062,0	-14.758,2	-17,6
33	OTRAS ENTIDADES	14.014.633,4	12.294.847,8	1.719.785,6	14,0	5.560.307,3	4.614.246,1	946.061,2	20,5	8.454.326,2	7.680.601,8	773.724,4	10,1
	TOTAL	89.318.447,8	76.941.038,0	12.377.409,8	16,1	35.021.686,2	30.794.014,6	4.227.671,6	13,7	54.296.761,6	46.147.023,4	8.149.738,2	17,7

5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro 5-6

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%	Dic 09	Dic 08	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	5.048.498,3	4.273.677,7	774.820,6	18,1	3.350.686,6	2.941.949,2	408.737,4	13,9	1.697.811,7	1.331.728,5	366.083,2	27,5
2	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	2.110.612,1	2.020.166,4	90.445,7	4,5	1.907.655,5	1.816.029,4	91.626,1	5,0	202.956,6	204.137,0	-1.180,4	-0,6
3	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.F.E.S.P.	1.677.768,6	1.589.531,8	88.236,7	5,6	1.602.911,4	1.626.956,9	-24.045,6	-1,5	74.857,2	-37.425,1	112.282,3	...
4	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.614.136,8	1.711.620,1	-97.483,3	-5,7	1.493.838,3	1.526.066,9	-32.228,6	-2,1	120.298,5	185.553,2	-65.254,8	-35,2
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.397.510,4	1.339.847,4	57.663,0	4,3	1.152.333,7	1.105.174,2	47.159,5	4,3	245.176,7	234.673,2	10.503,4	4,5
6	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	1.254.222,0	547.895,2	706.326,8	128,9	776.105,4	837.470,7	-61.365,3	-7,3	478.116,6	-289.575,5	767.692,1	...
7	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	1.152.543,2	866.887,7	285.655,6	33,0	429.329,8	647.773,1	-218.443,3	-33,7	723.213,4	219.114,6	504.098,8	...
8	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	803.166,2	501.876,4	301.289,8	60,0	555.502,8	682.576,3	-127.073,5	-18,6	247.663,4	-180.699,9	428.363,3	...
9	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	684.917,5	557.528,3	127.389,2	22,8	635.498,4	513.548,8	121.949,6	23,7	49.419,1	43.979,5	5.439,6	12,4
10	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	427.463,5	443.964,4	-16.500,9	-3,7	370.726,8	378.789,1	-8.062,3	-2,1	56.736,7	65.175,3	-8.438,6	-12,9
11	E.S.P. ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	384.532,1	170.276,9	214.255,2	125,8	384.672,7	166.974,7	217.698,0	130,4	-140,6	3.302,2	-3.442,8	-104,3
12	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. -E.S.P.	363.048,9	311.449,6	51.599,4	16,6	335.239,3	296.194,3	39.045,0	13,2	27.809,7	15.255,3	12.554,3	82,3
13	E.S.P. TERMOEMCALI I S.A.	281.519,6	177.301,5	104.218,1	58,8	229.492,9	157.918,3	71.574,5	45,3	52.026,7	19.383,1	32.643,6	168,4
14	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	247.447,8	192.782,1	54.665,7	28,4	239.766,1	182.675,9	57.090,2	31,3	7.681,7	10.106,2	-2.424,5	-24,0
15	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	187.554,0	164.553,7	23.000,4	14,0	137.980,1	105.759,3	32.220,8	30,5	49.574,0	58.794,4	-9.220,4	-15,7
16	E.S.P. EDATEL S.A.	171.748,2	160.755,3	10.992,9	6,8	170.658,9	159.672,4	10.986,5	6,9	1.089,3	1.083,0	6,4	0,6
17	E.S.E. METROSALUD	160.243,3	174.175,2	-13.931,9	-8,0	172.994,8	156.828,1	16.166,7	10,3	-12.751,6	17.347,1	-30.098,7	...
18	EPM INVERSIONES S.A.	154.295,4	47.078,2	107.217,2	...	36.918,0	1.445,3	35.472,6	...	117.377,5	45.632,9	71.744,6	...
19	E.S.E. HOSPITAL ERASMO MEOZ	150.420,2	99.884,1	50.536,1	50,6	149.805,8	87.883,3	61.922,5	70,5	614,4	12.000,8	-11.386,4	-94,9
20	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	148.578,3	136.792,0	11.786,3	8,6	118.861,7	123.687,2	-4.825,4	-3,9	29.716,6	13.104,8	16.611,8	126,8
21	BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA	146.981,3	130.876,7	16.104,6	12,3	130.997,2	130.876,7	120,5	0,1	15.984,1	0,0	15.984,1	...
22	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	145.096,0	115.821,4	29.274,6	25,3	135.295,0	110.663,2	24.631,8	22,3	9.801,0	5.158,2	4.642,8	90,0
23	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	141.281,6	140.589,7	691,9	0,5	131.036,5	132.759,6	-1.723,1	-1,3	10.245,1	7.830,1	2.415,1	30,8
24	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	140.631,8	133.853,0	6.778,8	5,1	129.111,2	123.094,5	6.016,7	4,9	11.520,6	10.758,5	762,1	7,1
25	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	134.031,7	125.099,9	8.931,8	7,1	116.932,5	109.107,1	7.825,5	7,2	17.099,1	15.992,8	1.106,3	6,9
26	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	124.850,5	134.972,4	-10.121,8	-7,5	112.314,0	115.800,0	-3.486,1	-3,0	12.536,6	19.172,3	-6.635,7	-34,6
27	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUE	107.100,7	83.455,2	23.645,5	28,3	96.984,5	81.500,5	15.483,9	19,0	10.116,2	1.954,7	8.161,5	...
28	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	101.453,4	99.075,2	2.378,2	2,4	93.077,3	86.529,0	6.548,3	7,6	8.376,1	12.546,2	-4.170,1	-33,2
29	UNE EPMBOGOTÁ S.A.	100.886,4	127.569,7	-26.683,3	-20,9	140.764,7	149.311,0	-8.546,3	-5,7	-39.878,3	-21.741,3	-18.136,9	83,4
30	E.S.E. HOSPITAL SIMON BOLÍVAR	100.514,4	96.312,9	4.201,4	4,4	111.283,4	105.676,8	5.606,6	5,3	-10.769,0	-9.363,8	-1.405,2	15,0
31	LOTERIA DE BOGOTÁ	97.562,9	92.362,7	5.200,3	5,6	105.238,3	93.812,4	11.425,9	12,2	-7.675,4	-1.449,8	-6.225,6	...
32	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	96.590,5	84.816,5	11.774,0	13,9	96.057,3	84.018,7	12.038,5	14,3	533,2	797,7	-264,5	-33,2
33	OTRAS ENTIDADES	9.157.537,9	9.073.072,7	84.465,2	0,9	8.932.977,0	8.737.456,9	195.520,1	2,2	224.560,9	335.615,9	-111.055,0	-33,1
TOTAL		29.014.745,5	25.925.921,8	3.088.823,6	11,9	24.583.047,7	23.575.979,8	1.007.067,9	4,3	4.431.697,8	2.349.942,0	2.081.755,8	88,6

5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACION

5.4.1 Situación Financiera

Cuadro 5-7

NIVEL TERRITORIAL ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%
1	FONDO DE EDUCACION Y SEGURIDAD VIAL -- EN LIQUIDACION	581.058,5	617.553,7	-36.495,2	-5,9	4.194,4	5.200,8	-1.006,4	-19,4	576.864,1	612.352,9	-35.488,8	-5,8
2	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	92.247,2	114.214,1	-21.966,8	-19,2	118.537,0	69.741,6	48.795,3	70,0	-26.289,7	44.472,4	-70.762,1	-159,1
3	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLIVAR - EN LIQUIDACION	32.958,8	33.453,5	-494,7	-1,5	10.633,1	7.820,6	2.812,6	36,0	22.325,6	25.632,9	-3.307,3	-12,9
4	E.S.E. HOSPITAL CENTRAL JULIO MENDEZ BARRENECHE - EN LIQUIDACION	29.601,4	29.601,4			31.901,8	31.901,8			-2.300,4	-2.300,4		
5	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	29.155,0	13.452,4	15.702,6	116,7	40.766,5	24.141,0	16.625,5	68,9	-11.611,5	-10.688,6	-922,9	8,6
6	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	27.252,6	27.252,6			24.982,2	24.982,2			2.270,4	2.270,4		
7	EMPRESA DE LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLANTICO - EN LIQUIDACION	25.706,1	25.178,5	527,6	2,1	19.071,1	17.180,4	1.890,7	11,0	6.635,0	7.998,1	-1.363,1	-17,0
8	EMPRESAS PUBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACION	14.321,2	14.788,0	-466,9	-3,2	51.079,9	51.474,1	-394,2	-0,8	-36.758,8	-36.686,1	-72,7	0,2
9	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA - EN LIQUIDACION	12.510,4	21.112,0	-8.601,6	-40,7	12.436,9	14.529,6	-2.092,8	-14,4	73,5	6.582,4	-6.508,8	-98,9
10	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BARRANQUILLA - EN LIQUIDACION	10.315,4	10.737,1	-421,7	-3,9	6.856,2	6.851,1	5,1	0,1	3.459,2	3.885,9	-426,8	-11,0
11	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -MAGANGUE- EN LIQUIDACION	5.841,9	22.036,6	-16.194,6	-73,5	21.442,2	20.201,6	1.240,6	6,1	-15.600,2	1.835,0	-17.435,2	...
12	E.S.E. HOSPITAL LA MANGA - EN LIQUIDACION	4.622,0	7.349,7	-2.727,7	-37,1	1.037,9	1.113,2	-75,3	-6,8	3.584,1	6.236,5	-2.652,4	-42,5
13	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	4.594,4	4.353,1	241,3	5,5	2.123,7	4.551,0	-2.427,3	-53,3	2.470,7	-197,9	2.668,6	...
14	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	4.359,5	4.359,5			2.591,6	2.591,6			1.767,9	1.767,9		
15	LOTERIA DE LA GUAJIRA - EN LIQUIDACION	3.714,5	1.670,9	2.043,5	122,3	0,0	1.115,9	-1.115,9	-100,0	3.714,5	555,0	3.159,4	...
16	E.S.E. HOSPITAL NAZARETH - EN LIQUIDACION	3.452,6	4.858,8	-1.406,1	-28,9	3.670,6	3.606,9	63,7	1,8	-218,0	1.251,9	-1.469,9	-117,4
17	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION	2.706,6	2.946,1	-239,5	-8,1	2.539,3	3.020,1	-480,8	-15,9	167,3	-74,0	241,3	...
18	INDUSTRIA LICORERA DE BOLIVAR -INDULIBOL- EN LIQUIDACION	2.641,4	2.165,0	476,4	22,0	56.299,4	106.919,1	-50.619,6	-47,3	-53.658,0	-104.754,1	51.096,0	-48,8
19	INSTITUTO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	2.529,1	2.734,9	-205,8	-7,5	40,2	40,2	0,0	0,0	2.488,9	2.694,7	-205,8	-7,6
20	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS ACUABIJO - EN LIQUIDACION	2.506,6	2.774,1	-267,5	-9,6	1.680,5	1.784,9	-104,5	-5,9	826,1	989,2	-163,1	-16,5
21	E.S.E. HOSPITAL FRUCTUOSO REYES- EN LIQUIDACION	2.352,6	2.452,6	-100,0	-4,1	184,0	85,6	98,4	114,9	2.168,6	2.367,0	-198,4	-8,4
22	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION	1.899,4	1.810,5	89,0	4,9	4.633,9	3.153,1	1.480,7	47,0	-2.734,4	-1.342,7	-1.391,7	103,7
23	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUMAPAZ - EN LIQUIDACION	1.597,9	1.121,8	476,2	42,4	246,0	182,8	63,2	34,6	1.351,9	938,9	413,0	44,0
24	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A - EN LIQUIDACION	1.528,5	1.791,7	-263,2	-14,7	99,9	129,6	-29,7	-22,9	1.428,6	1.662,1	-233,5	-14,0
25	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - ENCANDELARIA EN LIQUIDACION	1.441,5	672,1	769,4	114,5	1.077,4	564,4	513,0	90,9	364,1	107,7	256,5	...
26	CENTRAL DE TRANSPORTES ESTACION CUCUTA EN LIQUIDACION	1.424,6	2.676,3	-1.251,7	-46,8	261,2	256,7	4,5	1,7	1.163,4	2.419,6	-1.256,2	-51,9
27	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE NARIÑO -IDATT- EN LIQUIDACION	1.088,8	3.642,8	-2.554,1	-70,1	924,0	1.216,5	-292,5	-24,0	164,7	2.426,3	-2.261,6	-93,2
28	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE UBATE - EN LIQUIDACION	913,5	1.006,7	-93,2	-9,3	28,7	69,2	-40,4	-58,5	884,7	937,5	-52,7	-5,6
29	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	855,9	874,6	-18,7	-2,1	2.020,8	2.062,0	-41,2	-2,0	-1.164,9	-1.187,4	22,5	-1,9
30	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION	805,5	993,7	-188,2	-18,9	385,9	406,3	-20,4	-5,0	419,6	587,4	-167,8	-28,6
31	LOTERIA DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	719,0	716,3	2,7	0,4	3.311,3	3.305,1	6,2	0,2	-2.592,2	-2.588,7	-3,5	0,1
32	CORPORACION FORESTAL DE NARIÑO S.A. - EN LIQUIDACION	637,4	637,4	0,0	0,0	463,9	463,9	0,0	0,0	173,5	173,5	0,0	0,0

Cuadro 5-7

**NIVEL TERRITORIAL
ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%
33	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUE S.A. - EN LIQUIDACION	571,7		571,7		2.876,4	2.876,4			-2.304,7		-2.304,7	
34	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACION	567,3	567,3	0,0	0,0	821,4	821,4	0,0	0,0	-254,1	-254,1	0,0	0,0
35	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACION	497,3		497,3		1.975,8	1.975,8			-1.478,5		-1.478,5	
36	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACION	446,9	474,6	-27,7	-5,8	966,7	994,1	-27,4	-2,8	-519,8	-519,5	-0,3	0,1
37	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACION	441,8	706,1	-264,3	-37,4	165,2	260,0	-94,7	-36,4	276,6	446,2	-169,6	-38,0
38	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	403,1	410,5	-7,4	-1,8	175,3	172,9	2,3	1,4	227,9	237,6	-9,7	-4,1
39	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACION	273,1	273,1	0,0	0,0	9,6	9,6	0,0	0,0	263,5	263,5	0,0	0,0
40	HOSPITAL SAN JOSÉ -SEVILLA - EN LIQUIDACION	186,8	186,8	0,0	0,0	918,4	918,4	0,0	0,0	-731,6	-731,6	0,0	0,0
41	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCOA - EN LIQUIDACION	159,8	159,8	0,0	0,0	149,1	149,1	0,0	0,0	10,7	10,7	0,0	0,0
42	E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACION	68,7	82,8	-14,1	-17,0	47,6	56,4	-8,8	-15,6	21,2	26,4	-5,3	-19,9
43	FONDO MIXTO DE CULTURA DEL AMAZONAS - EN LIQUIDACION	32,8	32,8	0,0	0,0	29,0	29,0	0,0	0,0	3,8	3,8	0,0	0,0
44	UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A. UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACION	29,6	52,8	-23,2	-44,0	180,5	231,4	-50,8	-22,0	-151,0	-178,6	27,6	-15,5
45	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CRUZ - ABRIAQUI - EN LIQUIDACION	25,9	25,9	0,0	0,0	435,9	435,9	0,0	0,0	-410,0	-410,0	0,0	0,0
46	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDERZUL - EN LIQUIDACION	17,6	17,6	0,0	0,0	3,9	3,9	0,0	0,0	13,6	13,6	0,0	0,0
47	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION	3,7	2,9	0,8	26,5	0,0	0,0	0,0		3,7	2,9	0,8	26,5
48	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA - PUEBLO RICO - EN LIQUIDACION	1,2	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,7	1,2	1,2	0,0	-0,1
49	COOPERATIVA DE ADMINISTRACION PUBLICA DE LOS MUNICIPIOS DE ANTIOQUIA LTDA - EN LIQUIDACION	0,0	21,7	-21,7	-100,0	0,0	2,6	-2,6	-100,0	0,0	19,1	-19,1	-100,0
50	EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACION		32,5	-32,5	-100,0		818,6	-818,6	-100,0		-786,1	786,1	-100,0
51	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUAN DE BETULIA - EN LIQUIDACION		638,3	-638,3	-100,0		661,9	-661,9	-100,0		-23,6	23,6	-100,0
52	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION		923,7	-923,7	-100,0		741,2	-741,2	-100,0		182,6	-182,6	-100,0
53	E.S.E. HOSPITAL MONTE CARMELO DE EL CARMEN DE BOLIVAR - EN LIQUIDACION		3.070,7	-3.070,7	-100,0		4.957,7	-4.957,7	-100,0		-1.887,1	1.887,1	-100,0
54	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -MOMPOX - EN LIQUIDACION		3.592,0	-3.592,0	-100,0		3.138,8	-3.138,8	-100,0		453,2	-453,2	-100,0
55	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA.- EN LIQUIDACION		1.656,7	-1.656,7	-100,0		1.581,0	-1.581,0	-100,0		75,7	-75,7	-100,0
56	LOTERIA DEL LIBERTADOR - EN LIQUIDACION		6.485,8	-6.485,8	-100,0		26.810,5	-26.810,5	-100,0		-20.324,7	20.324,7	-100,0
57	SOCIEDAD DE GESTION EMPRESARIAL S.A. - EN LIQUIDACION		157,3	-157,3	-100,0		6,3	-6,3	-100,0		151,0	-151,0	-100,0
58	EMPRESA TURISTICA Y PROMOCIONAL DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACION		670,8	-670,8	-100,0		1.390,6	-1.390,6	-100,0		-719,7	719,7	-100,0
59	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - TUQUERRES - EN LIQUIDACION		4.608,6	-4.608,6	-100,0		1.339,4	-1.339,4	-100,0		3.269,3	-3.269,3	-100,0
60	E.S.P. DOMICILIARIOS DE CIMITARRA - EN LIQUIDACION		214,9	-214,9	-100,0		282,6	-282,6	-100,0		-67,8	67,8	-100,0
61	E.S.E. HOSPITAL SAN PABLO DE CARTAGENA CENTRO REGIONAL DE EDUCACION DE PAZ DE		15.849,0	-15.849,0	-100,0		30.720,4	-30.720,4	-100,0		-14.871,5	14.871,5	-100,0
62	ARIPORO - EN LIQUIDACION		26,0	-26,0	-100,0		19,0	-19,0	-100,0		7,0	-7,0	-100,0
63	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION - IMDER PUERTO LOPEZ - EN LIQUIDACION		35,2	-35,2	-100,0		0,0	0,0			35,2	-35,2	-100,0
64	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEOBANDO (TPIALES) - EN LIQUIDACION		14.258,5	-14.258,5	-100,0		1.952,7	-1.952,7	-100,0		12.305,8	-12.305,8	-100,0
65	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA - EN LIQUIDACION		37,6	-37,6	-100,0		12,0	-12,0	-100,0		25,6	-25,6	-100,0
66	E.S.P. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS - PUERTO LOPEZ - EN LIQUIDACION		1.056,0	-1.056,0	-100,0		7,3	-7,3	-100,0		1.048,7	-1.048,7	-100,0
TOTAL		911.087,3	976.104,8	-65.017,4	-6,7	434.276,6	429.712,2	4.564,3	1,1	476.810,8	546.392,5	-69.581,7	-12,7

5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro 5-8

**NIVEL TERRITORIAL
ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%
1	FONDO DE EDUCACION Y SEGURIDAD VIAL -- EN LIQUIDACION	29.295,9	31.192,8	-1.896,9	-6,1	62.240,4	76.787,7	-14.547,3	-18,9	-32.944,5	-45.594,9	12.650,5	-27,7
2	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	9.227,9	85.253,9	-76.025,9	-89,2	80.106,2	84.043,8	-3.937,6	-4,7	-70.878,3	1.210,1	-72.088,4	...
3	E.S.E. HOSPITAL CENTRAL JULIO MENDEZ BARRENECHE - EN LIQUIDACION	5.037,0		5.037,0		19.491,9	0,0	19.491,9		-14.454,9		-14.454,9	
4	EMPRESA DE LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLANTICO - EN LIQUIDACION	3.241,7	29.889,7	-26.648,0	-89,2	4.859,5	32.109,2	-27.249,7	-84,9	-1.617,7	-2.219,5	601,7	-27,1
5	CENTRAL DE TRANSPORTES ESTACION CUCUTA - EN LIQUIDACION	3.045,8	2.935,0	110,8	3,8	2.510,1	2.723,8	-213,7	-7,8	535,7	211,2	324,5	153,7
6	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA - EN LIQUIDACION	1.673,0	350,0	1.322,9	...	815,7	391,9	423,8	108,1	857,3	-41,9	899,2	...
7	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - MAGANGUE- EN LIQUIDACION	1.598,7	14.460,7	-12.862,0	-88,9	1.476,9	3.785,6	-2.308,8	-61,0	121,8	10.675,0	-10.553,3	-98,9
8	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - ENCANDELARIA EN LIQUIDACION	1.531,9	1.327,6	204,3	15,4	1.275,4	1.117,9	157,6	14,1	256,5	209,7	46,8	22,3
9	EMPRESAS PUBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACION	896,2	3.219,7	-2.323,5	-72,2	968,9	1.867,8	-898,9	-48,1	-72,7	1.351,8	-1.424,5	-105,4
10	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS ACUABIAJO - EN LIQUIDACION	778,4	950,2	-171,8	-18,1	952,7	781,9	170,8	21,8	-174,3	168,4	-342,6	...
11	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	772,8	5.166,1	-4.393,3	-85,0	1.695,7	13.553,7	-11.858,0	-87,5	-922,9	-8.387,6	7.464,7	-89,0
12	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACION	748,5		748,5		1.217,6	0,0	1.217,6		-469,1		-469,1	
13	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION	739,2	43,3	695,9	...	498,0	608,9	-110,9	-18,2	241,3	-565,6	806,8	-142,7
14	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACION	730,7	1.363,3	-632,6	-46,4	3.473,2	2.353,8	1.119,4	47,6	-2.742,5	-990,5	-1.752,0	176,9
15	INDUSTRIA LICORERA DE BOLÍVAR - INDULIBOL- EN LIQUIDACION	640,9	712,9	-72,0	-10,1	168,6	744,9	-576,3	-77,4	472,4	-32,0	504,4	...
16	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE NARIÑO - IDATT- EN LIQUIDACION	550,3	2.560,4	-2.010,2	-78,5	387,3	1.188,4	-801,1	-67,4	162,9	1.372,0	-1.209,1	-88,1
17	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUMAPAZ - EN LIQUIDACION	321,1	512,4	-191,3	-37,3	517,5	538,2	-20,7	-3,8	-196,4	-25,8	-170,6	...
18	LOTERIA DE LA GUAJIRA - EN LIQUIDACION	314,4	627,2	-312,8	-49,9	150,6	40,4	110,2	...	163,8	586,8	-423,0	-72,1
19	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION	216,9	79,6	137,2	172,4	1.826,6	352,5	1.474,1	...	-1.609,8	-272,9	-1.336,8	...
20	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACION	146,0	132,7	13,4	10,1	227,7	81,1	146,6	180,7	-81,6	51,6	-133,2	...
21	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A. - EN LIQUIDACION	113,9	164,2	-50,3	-30,6	120,1	280,5	-160,4	-57,2	-6,2	-116,3	110,1	-94,7
22	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE UBATE - EN LIQUIDACION	92,4	136,9	-44,5	-32,5	145,2	221,4	-76,2	-34,4	-52,7	-84,5	31,8	-37,6
23	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACION	91,5		91,5		202,8	0,0	202,8		-111,4		-111,4	
24	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	78,3	45,3	33,0	72,9	88,0	54,5	33,5	61,5	-9,7	-9,2	-0,5	5,6
25	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	61,9		61,9		128,1	0,0	128,1		-66,2		-66,2	
26	E.S.E HOSPITAL LA MANGA - EN LIQUIDACION	60,6	415,8	-355,1	-85,4	196,7	275,5	-78,8	-28,6	-136,1	140,3	-276,4	-197,0
27	E.S.E. HOSPITAL NAZARETH - EN LIQUIDACION	60,1	195,6	-135,5	-69,3	150,8	194,5	-43,7	-22,5	-90,7	1,1	-91,8	...
28	LOTERIA DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACION	53,7	775,6	-721,9	-93,1	57,2	661,7	-604,5	-91,4	-3,5	113,8	-117,4	-103,1
29	E.S.E. HOSPITAL FRUCTUOSO REYES- EN LIQUIDACION	44,8	2.900,0	-2.855,2	-98,5	243,1	520,5	-277,4	-53,3	-198,4	2.379,5	-2.577,9	-108,3

Cuadro 5-8

**NIVEL TERRITORIAL
ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
A 31 DE DICIEMBRE**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%	2009	2008	Variación Abs.	%
30	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	40,2	979,9	-939,7	-95,9	165,1	2.124,8	-1.959,7	-92,2	-124,9	-1.144,9	1.020,0	-89,1
31	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	30,5	3,2	27,2	...	8,0	12,9	-4,9	-38,2	22,5	-9,7	32,2	...
32	INSTITUTO DE VALORIZACION MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	19,7	22,5	-2,9	-12,7	0,0	0,0	0,0	...	19,7	22,5	-2,9	-12,7
33	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION	3,6	65,9	-62,4	-94,6	171,4	62,9	108,5	172,5	-167,8	3,1	-170,9	...
34	FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION	0,8	0,2	0,6	411,0	0,0	0,3	-0,3	-93,8	0,8	-0,2	0,9	...
35	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BARRANOUILLA - EN LIQUIDACION	0,5	97,4	-96,9	-99,5	427,2	583,0	-155,8	-26,7	-426,8	-485,7	58,9	-12,1
36	E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACION	0,0	0,8	-0,8	-97,3	2,5	3,0	-0,5	-15,9	-2,5	-2,1	-0,3	15,5
37	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACION	0,0	12,5	-12,4	-99,9	0,3	337,0	-336,7	-99,9	-0,3	-324,6	324,2	-99,9
38	CORPORACION FORESTAL DE NARIÑO S.A. - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-200,0
39	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA - PUEBLO RICO - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-50,0
40	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACION DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDERZUL - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41	UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A., UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	0,0	-50,8	6,1	-56,9	...	50,8	-6,1	56,9	...
42	COOPERATIVA DE ADMINISTRACION PUBLICA DE LOS MUNICIPIOS DE ANTIOQUIA LTDA - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	-200,0
43	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCOA - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	-88,9	0,0	0,0	0,0	-94,1	0,0	0,0	0,0	-96,0
44	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACION Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACION	0,0	110,6	-110,6	-100,0	0,0	76,5	-76,5	-100,0	0,0	34,1	-34,1	-100,0
45	HOSPITAL SAN JOSE -SEVILLA - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...
46	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CRUZ - ABRIAQUI - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...
47	FONDO MIXTO DE CULTURA DEL AMAZONAS - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...
48	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACION	0,0	315,1	-315,1	-100,0	0,0	315,9	-315,9	-100,0	0,0	-0,8	0,8	-100,0
49	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUE S.A. - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...
50	EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACION	459,2	459,2	-100,0	...	0,0	392,4	-392,4	-100,0	66,8	-66,8	-100,0	...
51	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUAN DE BETULIA - EN LIQUIDACION	644,2	644,2	-100,0	...	0,0	887,3	-887,3	-100,0	-243,1	243,1	-100,0	...
52	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	595,3	595,3	-100,0	...	0,0	556,8	-556,8	-100,0	38,4	-38,4	-100,0	...
53	E.S.E. HOSPITAL MONTE CARMELO DE EL CARMEN DE BOLIVAR - EN LIQUIDACION	6.998,3	6.998,3	-100,0	...	0,0	1.079,1	-1.079,1	-100,0	5.919,2	-5.919,2	-100,0	...
54	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - MOMPOX - EN LIQUIDACION	3.254,2	3.254,2	-100,0	...	0,0	3.261,4	-3.261,4	-100,0	-7,2	7,2	-100,0	...
55	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA. - EN LIQUIDACION	675,2	675,2	-100,0	...	0,0	1.140,7	-1.140,7	-100,0	-465,5	465,5	-100,0	...
56	LOTERIA DEL LIBERTADOR - EN LIQUIDACION	306,0	306,0	-100,0	...	0,0	2.815,3	-2.815,3	-100,0	-2.509,3	2.509,3	-100,0	...
57	SOCIEDAD DE GESTION EMPRESARIAL S.A. - EN LIQUIDACION	10,5	10,5	-100,0	...	0,0	5,5	-5,5	-100,0	4,9	-4,9	-100,0	...
58	EMPRESA TURISTICA Y PROMOCIONAL DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...	0,0	0,0	0,0	...
59	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE - TUQUERRES - EN LIQUIDACION	5.644,5	5.644,5	-100,0	...	0,0	5.610,0	-5.610,0	-100,0	34,5	-34,5	-100,0	...
60	E.S.P. DOMICILIARIOS DE CIMITARRA - EN LIQUIDACION	805,6	805,6	-100,0	...	0,0	817,8	-817,8	-100,0	-12,2	12,2	-100,0	...
61	E.S.E. HOSPITAL SAN PABLO DE CARTAGENA	20.505,4	20.505,4	-100,0	...	0,0	13.554,0	-13.554,0	-100,0	6.951,4	-6.951,4	-100,0	...
62	CENTRO REGIONAL DE EDUCACION DE PAZ DE ARIPORO - EN LIQUIDACION	22,4	22,4	-100,0	...	0,0	30,3	-30,3	-100,0	-8,0	8,0	-100,0	...
63	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION - IMPDR PUERTO LOPEZ - EN LIQUIDACION	408,6	408,6	-100,0	...	0,0	394,9	-394,9	-100,0	13,7	-13,7	-100,0	...
64	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEOBANDO (IPTALES) - EN LIQUIDACION	4.480,0	4.480,0	-100,0	...	0,0	4.269,9	-4.269,9	-100,0	210,1	-210,1	-100,0	...
65	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA - EN LIQUIDACION	277,5	277,5	-100,0	...	0,0	243,0	-243,0	-100,0	34,5	-34,5	-100,0	...
66	E.S.P. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS - PUERTO LOPEZ - EN LIQUIDACION	1,0	1,0	-100,0	...	0,0	80,2	-80,2	-100,0	-79,3	79,3	-100,0	...
TOTAL		62.259,6	232.106,5	-169.846,9	-73,2	186.916,1	263.941,1	-77.025,0	-29,2	-124.656,5	-31.834,5	-92.821,9	...