



SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
Contadora General de la Nación

Bogotá D.C. Junio 30 de 2011

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Juan Carlos Echeverry Garzón

CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN
Rosa Margarita Roldán Bolívar

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN (E)
Rocío Pérez Sotelo

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

1996 – 2011

Crédito Equipo de Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
Alberto Torres Gutiérrez
Coordinador (E)

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Yolanda Guerrero Fernández
Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis

Ana Mercedes Jurado Pérez.
Edilberto Herrera Huérfano.
Felliny Salamanca Arias.
Ingrid Johanna Valentín Salamanca.
Jorge Iván Duque Gómez.
René Hideki Dokú Vendries.

Revisión y corrección de textos

Yolanda Guerrero Fernández
Iván Jesús Castillo Caicedo
Subcontaduría General y de Investigación

Diseño y presentación

René Hideki Dokú Vendries
Ingrid Johanna Valentín Salamanca

Presentación

En cumplimiento de las funciones constitucionales y legales que le han sido asignadas a la Contaduría General de la Nación - CGN, 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 consolidado denominado “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Territorial” correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del año 2010.

El informe incorpora, en primer lugar, los estados contables consolidados del nivel territorial: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas de carácter general y específico, haciendo referencia a la metodología que se utiliza para realizar el proceso de consolidación de la información contable que reportan cada una de las entidades que hacen parte de este nivel.

El universo de entidades contables públicas registradas en la base de datos de la CGN, al 31 de diciembre de 2010, que conforman el Sector Público Colombiano, es de 3693, de las cuales 3374 corresponden al Nivel Territorial y 319 al Nivel Nacional. El informe consolidado del nivel territorial se realizó con 3009 entidades que representan el 89,2% del total, porcentaje similar al del año anterior.

De la información contable procesada en el Balance General se destaca que los activos consolidados del nivel territorial ascienden a \$216.568.146,6 millones que representan un 39,6% del PIB, unos pasivos de \$67.765.873,1 millones que corresponden al 12,4% del PIB, un interés minoritario de \$2.726.589,1 millones, el 0,5% del PIB, y un valor patrimonial de \$146.075.684,4 millones, con el 26,7% del PIB.

Del análisis de los resultados consolidados durante el año 2010 del Estado de Actividad Financiera, económica, social y ambiental, se observa un excedente de \$13.727.459,8 millones, cifra superior en un 45,8% a los resultados del año anterior, como consecuencia de un mejor comportamiento de los ingresos, los gastos y los costos, así: Ingresos totales de \$85.078.201,2 millones, 15,6% del PIB, Gastos totales de \$52.170.355,6 millones, 9,5% del PIB, y Costos totales de \$18.923.428,9 millones, 3,3% del PIB.

En segundo lugar, el documento contiene un capítulo de informes especiales en el cual se realiza un análisis de los ingresos, del gasto público social y de los litigios y demandas reconocidas de los subcentros de consolidación de la Administración Central Territorial y de las Empresas No Financieras. De igual forma se presenta como anexos la situación financiera y los resultados de las gobernaciones, de las ciudades capitales y de las principales empresas territoriales.

La Administración Central Territorial registra un valor de ingresos consolidado de \$56.655.914,8 millones durante el año 2010, cifra superior en el 8,2% con relación al año

anterior, gastos por valor de \$44.965.442,4 millones de los cuales el 59,2% corresponden al gasto público social, y presenta litigios y demandas en contra por valor de \$7.545.213,8 millones. Por su parte, en las Empresas No Financieras los ingresos suman \$27.021.281,8 millones, los gastos y costos registran \$23.873.021,3 millones, y las demandas en contra \$5.565.782,2 millones.

El informe presenta a nivel de gobernaciones y ciudades capitales importantes cifras, por ejemplo: la Gobernación de Cundinamarca registra los mayores activos y pasivos al final de 2010 con \$5.605.458,7 millones y \$1.329.003,4 millones, respectivamente, seguida del Valle del Cauca con \$4.950.241,1 millones y \$1.295.223,3 millones respectivamente. En las ciudades capitales las que registran los mayores valores en activos corresponden en su orden a Bogotá, D.C. con \$17.559.210,2 millones y Medellín con \$9.579.698,7 millones; mientras que a nivel de pasivos u obligaciones están Bogotá, D.C. con \$2.487.540,6 millones y Santiago de Cali con \$2.017.720,9 millones.

No obstante las cifras divulgadas, es de 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

Contenido

PRESENTACIÓN.....	4
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	8
2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	29
2.1 BALANCE DEL NIVEL TERRITORIAL CONSOLIDADO	30
2.1.1 ACTIVO	30
2.1.2 PASIVO.....	32
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO.....	33
2.1.4 PATRIMONIO.....	33
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	34
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	35
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL	35
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	36
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	37
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	37
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES.....	37
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.....	37
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	38
2.3.1 INCREMENTOS	39
2.3.2 DISMINUCIONES.....	39
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN.....	40
3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL NIVEL TERRITORIAL.....	41
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	42
3.1.1 NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.....	42
3.1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	43
3.1.2.1 Actividad normativa institucional	43
3.1.2.2 Metodología de consolidación.....	45
3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	50
3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa.....	50
3.1.4 COBERTURA.....	51
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	56
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	56
3.2.1.1 Notas al activo	56
3.2.1.2 Notas al pasivo	62
3.2.1.3 Notas al patrimonio	66
3.2.2. CUENTAS DE ORDEN.....	68
3.2.2.1.4 Cuentas de Orden Deudoras	69
3.2.2.1.5 Cuentas de Orden Acreedoras.....	70
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	71
3.2.2.1 Ingresos	71
3.2.2.1.1 Transferencias	72
3.2.2.1.2 Ingresos fiscales	73

3.2.2.1.3 Venta de servicios.....	75
3.2.2.1.4 Otros ingresos.....	75
3.2.2.2 Gastos.....	76
3.2.2.1.1 Gasto público social.....	77
3.2.2.1.2 Gastos de administración y operación.....	78
3.2.2.1.3 Otros gastos.....	79
3.2.2.1.4 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.....	80
3.2.2.3 Costos de ventas y operación.....	80
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS.....	82
3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas.....	82
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar.....	84
3.2.3.3 Representatividad o materialidad de los saldos por conciliar.....	85
4. INFORMES ESPECIALES.....	86
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	87
4.1.1 Ingresos.....	87
4.1.2 Gastos.....	91
4.1.3 Litigios y demandas.....	94
4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS.....	96
4.2.1 Situación financiera.....	97
4.2.2 Ingresos.....	102
4.2.3 Gastos.....	104
4.2.4 Litigios y demandas.....	107
5. ANEXOS.....	110
5.1 GOBERNACIONES.....	111
5.1.1 Situación Financiera.....	111
5.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	112
5.2 CAPITALES.....	113
5.2.1 Situación Financiera.....	113
5.2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	114
5.3 EMPRESAS.....	116
5.3.1 Situación Financiera.....	116
5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	117
5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN.....	118
5.4.1 Situación Financiera.....	118
5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	119



Capítulo 1

Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Balance General
Consolidado del Nivel
Territorial**

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>			<u>PASIVO CORRIENTE:</u>		
ACTIVOS	59.768.420,1	52.375.948,3	PASIVOS	19.541.415,8	20.195.895,9
EFFECTIVO	19.269.755,8	17.490.387,1	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	144.111,1	119.356,4
CAJA	85.660,3	183.918,9	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	144.111,1	119.356,4
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.046.823,7	17.054.307,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	2.183.931,8	1.938.873,0
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	11.143,8	30.239,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	302.924,5	282.530,5
FONDOS EN TRÁNSITO	126.128,0	221.921,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	1.176.975,6	1.368.550,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.602.367,0	6.220.743,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	544.580,7	108.377,2
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	4.460.812,4	4.853.313,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	159.451,1	179.415,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	578.943,4	749.837,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	787.650,5	594.485,6
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	471.874,1	507.964,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	382.770,3	344.835,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	94,6	94,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	209.980,5	118.634,4
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	88.694,0	111.539,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	92.831,9	5.503,0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	5.135,9	1.427,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	8.445,3	16.078,9
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	351,6		INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	69.133,7	57.482,7
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	3.539,0	3.433,8	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	24.488,8	51.950,9
RENTAS POR COBRAR	3.519.460,6	3.050.737,2	CUENTAS POR PAGAR	11.732.415,9	12.190.669,0
VIGENCIA ACTUAL	1.476.441,2	1.437.082,3	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.127.028,7	4.145.617,5
VIGENCIAS ANTERIORES	2.043.019,4	1.613.655,0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	184.218,6	226.543,3
DEUDORES	25.832.232,0	23.301.362,1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	219.333,8	223.998,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.879.983,3	4.484.517,9	OPERACIONES DE SEGUROS Y REASEGUROS		3.946
APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,8	2,6	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	2.471,4	80,0
VENTA DE BIENES	186.456,1	174.974,8	INTERESES POR PAGAR	280.525,0	827.937,9
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	321.554,7	295.696,0	COMISIONES POR PAGAR	736,6	643,0
SERVICIOS PÚBLICOS	2.440.699,6	2.396.592,6	ACREEDORES	2.781.883,1	2.634.331,7
SERVICIOS DE SALUD	2.172.792,5	1.809.652,4	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL		3.464
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	5.232,9	5.538,8	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS	707,0	1.940,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	26.160,5	15.013,4	SUBSIDIOS ASIGNADOS	278.162,5	296.281,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.649.316,4	1.784.234,5	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	341.796,5	371.927,5
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	52.974,9	49.944,1	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	145.153,6	108.497,1
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	55.734,1	2.204,8	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	65.072,5	74.298,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		86,2	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	319.721,0	347.444,4

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

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.138.268,2	3.475.402,9	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.106.050,2	1.282.614,4
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	283.651,1	281.565,8	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	388.040,9	262.728,1
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.345.508,3	5.099.947,8	CRÉDITOS JUDICIALES	235.962,9	214.171,1
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	888.995,9	635.180,5	PREMIOS POR PAGAR	48.564,6	36.650,9
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	17.405,9	13.383,8	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	15.123,4	15.998,9
OTROS DEUDORES	3.161.847,2	2.902.177,0	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.791,2	2.124,9
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	820.806,7	1.320.044,9	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.110.086,2	1.014.816,3
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	5.861,5	7.405,5	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	78.986,2	102.015,3
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	1.621.022,5	1.452.204,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.983.385,8	3.392.237,8
INVENTARIOS	1.064.195,8	959.820,9	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.153.235,5	2.553.900,3
BIENES PRODUCIDOS	43.201,2	37.331,2	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	723.527,8	760.632,7
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	258.224,0	203.645,0	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	106.622,4	77.701,6
MATERIAS PRIMAS	28.903,0	14.498,2	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	0,0	3,3
ENVASES Y EMPAQUES	23.120,7	17.865,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	26.616,6	-12.995,7
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	1.919,9	1.501,0	BONOS PENSIONALES	26.616,6	-12.995,7
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	468.315,3	477.253,8	PASIVOS ESTIMADOS	2.598.080,1	2.746.442,7
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE	12,3	12,4	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	212.258,5	285.856,8
PRODUCTOS EN PROCESO	233.673,8	194.774,3	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	896.835,9	1.313.414,9
EN TRÁNSITO	5.248,8	8.345,0	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	142.433,8	122.322,9
EN PODER DE TERCEROS	39.453,5	35.843,4	PROVISIÓN PARA PENSIONES	964.903,5	737.789,3
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	37.876,6	31.248,5	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	108.219,2	13.770,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55.679,8	91.598,2	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS	3.536,3	
TERRENOS	13.527,9	47.674,3	PROVISIONES DIVERSAS	269.893,0	273.288,8
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	26,8	26,8	OTROS PASIVOS	2.012.336,1	1.680.668,2
CONSTRUCCIONES EN CURSO	15.948,8	4.864,7	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	860.120,5	718.566,9
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	18,4	4,7	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	378.546,3	282.299,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	5,5		CRÉDITOS DIFERIDOS	558.993,4	564.246,3
BIENES MUEBLES EN BODEGA	17,4	238,8	ANTICIPO DE IMPUESTOS	214.675,8	115.555,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.928,7	3.110,7	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.927.112,1	2.453.841,1
EDIFICACIONES	9.576,2	26.739,9	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	10.992,8	37.171,5
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	5.420,8	2.981,6	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	37.291,8	40.003,7

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
REDES, LÍNEAS Y CABLES	7.680,1	48,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	303.909,1	278.571,6
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.453,3	2.179,6	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	696.539,5	749.152,5
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7,2	651,6	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	507.965,4	412.544,2
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.201,5	1.779,2	OBLIGACIONES POR APORTES POR PAGAR A ENTIDADES AFILIADAS	433,5	7,2
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.678,6	2.115,0	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	217.569,4	167.504,9
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8.889,7	12.783,3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	296.219,6	236.981,2
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2,1	3,7	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	353.945,2	162.337,5
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	11.581,5	13.446,4	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	12.754,8	13.957,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	10,1	10,1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	457.673,1	305.886,0
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	111,6	147,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	31.817,9	49.722,7
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	33.445,6	4.542,0			
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		2.145,8	<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>		
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	33.776,5	2.704,5	PASIVOS	48.224.457,3	42.159.843,9
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		22,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	12.745.801,2	11.100.157,3
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	330,9	330,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	7.754.935,2	5.788.862,3
OTROS ACTIVOS	7.857.155,6	4.882.275,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO	270,0	1.029,9
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	6.407.426,7	3.664.117,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	4.990.596,0	5.310.265,2
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	333.627,2	199.846,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.377.060,4	8.473.424,5
CARGOS DIFERIDOS	424.383,2	317.595,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	5.948.553,2	5.690.888,7
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	107.201,0	67.016,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	2.203.305,8	2.561.921,7
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	69.027,2	39.704,9	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	144.866,9	185.410,4
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	10.762,8	810,7	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	80.334,5	35.203,6
DERECHOS EN FIDEICOMISO	221.978,0	348.856,0	CUENTAS POR PAGAR	1.615.360,7	1.505.988,5
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	18.998,9	18.573,4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	128.906,3	172.461,0
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	369,2	369,2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	38.170,1	31.976,5
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	5.039,3	2.362,2	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	538,7	622,9
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	551,4	207,7	INTERESES POR PAGAR	603.800,2	35.877,9
BIENES DE ARTE Y CULTURA	11.110,6	15.608,7	ACREEDORES	311.083,9	875.769,6
INTANGIBLES	56.179,7	51.963,9	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		16,4
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	23.772,5	32.322,9	SUBSIDIOS ASIGNADOS	30.318,5	15.082,5
VALORIZACIONES	237.639,8	190.340,5	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.510,7	911,7

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

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	3.465.872,0	3.625.517,9	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	72.796,1	32.404,2
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	566.673,6	634.838,5	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	245.724,9	280.182,1
RENTAS POR COBRAR	190.321,5	211.861,5	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	143.953,2	23.249,2
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	943.544,5	795.935,0	CRÉDITOS JUDICIALES	31.051,9	22.062,1
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	569.798,2	357.756,9	PREMIOS POR PAGAR	5.884,6	8.969,9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	372,7	270,4	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	812,6	812,7
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	686.604,5	1.070.429,1	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	809,0	5.589,8
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	78,6		OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	411.687,3	327.432,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	44,3	461,1	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	257.556,3	218.768,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	143.705,7	197.478,0	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	153.886,9	108.419,8
PRESTAMOS CONCEDIDOS	87.583,0	26.721,0	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	135,5	134,8
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	1.368,0	9.052,6	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	108,6	108,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	240.089,2	253.909,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	6.932,4	6.952,9
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	35.688,2	66.804,2	BONOS PENSIONALES	6.932,4	6.952,9
			PASIVOS ESTIMADOS	23.610.179,3	20.330.548,6
ACTIVO NO CORRIENTE:			PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.508.664,5	1.214.509,7
ACTIVOS	156.799.726,5	143.948.829,7	PROVISIÓN PARA PENSIONES	18.556.508,9	15.732.798,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.015.519,1	4.583.106,1	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	3.168.791,5	3.071.996,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	117.376,5	76.173,4	PROVISIONES DIVERSAS	376.214,3	311.244,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	30.978,0	114.704,6	OTROS PASIVOS	3.839.177,4	3.404.333,1
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	417.300,9	488.423,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	210.741,2	147.019,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3.110.036,2	3.036.357,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.498.363,1	1.302.639,4
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	1.543.615,5	1.018.965,7	CRÉDITOS DIFERIDOS	2.005.539,4	1.865.900,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	5.955,1	23.316,1	ANTICIPO DE IMPUESTOS	124.533,6	88.773,4
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	209.743,2	174.834,9	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.381.741,4	2.988.992,8
RENTAS POR COBRAR	1.976.219,0	2.073.178,5	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	373,0	34,5
VIGENCIA ACTUAL	66.127,4	79.664,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	22.776,3	19.806,5
VIGENCIAS ANTERIORES	1.910.091,6	1.993.514,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	626.051,4	517.244,9
DEUDORES	9.880.449,4	9.413.582,2	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	196.821,1	254.647,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.989.950,4	1.890.921,3	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	955.432,2	1.601.322,5
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,1	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	1.434,9	3.413,4
VENTA DE BIENES	58.401,6	81.956,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	119.475,9	120.090,2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27.095,3	13.631,4	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	316.435,2	311.501,1

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

ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	3.465.872,0	3.625.517,9	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	72.796,1	32.404,2
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	566.673,6	634.838,5	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	245.724,9	280.182,1
RENTAS POR COBRAR	190.321,5	211.861,5	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	143.953,2	23.249,2
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	943.544,5	795.935,0	CRÉDITOS JUDICIALES	31.051,9	22.062,1
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	569.798,2	357.756,9	PREMIOS POR PAGAR	5.884,6	8.969,9
APORTES SOBRE LA NÓMINA	372,7	270,4	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	812,6	812,7
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	686.604,5	1.070.429,1	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	809,0	5.589,8
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	78,6		OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	411.687,3	327.432,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	44,3	461,1	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	257.556,3	218.768,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	143.705,7	197.478,0	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	153.886,9	108.419,8
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	87.583,0	26.721,0	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	135,5	134,8
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	1.368,0	9.052,6	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	108,6	108,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	240.089,2	253.909,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	6.932,4	6.952,9
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	35.688,2	66.804,2	BONOS PENSIONALES	6.932,4	6.952,9
			PASIVOS ESTIMADOS	23.610.179,3	20.330.548,6
ACTIVO NO CORRIENTE:			PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.508.664,5	1.214.509,7
ACTIVOS	156.799.726,5	143.948.829,7	PROVISIÓN PARA PENSIONES	18.556.508,9	15.732.798,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.015.519,1	4.583.106,1	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	3.168.791,5	3.071.996,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	117.376,5	76.173,4	PROVISIONES DIVERSAS	376.214,3	311.244,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	30.978,0	114.704,6	OTROS PASIVOS	3.839.177,4	3.404.333,1
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	417.300,9	488.423,4	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	210.741,2	147.019,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	3.110.036,2	3.036.357,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.498.363,1	1.302.639,4
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	1.543.615,5	1.018.965,7	CRÉDITOS DIFERIDOS	2.005.539,4	1.865.900,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	5.955,1	23.316,1	ANTICIPO DE IMPUESTOS	124.533,6	88.773,4
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	209.743,2	174.834,9	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.381.741,4	2.988.992,8
RENTAS POR COBRAR	1.976.219,0	2.073.178,5	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	373,0	34,5
VIGENCIA ACTUAL	66.127,4	79.664,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR	22.776,3	19.806,5
VIGENCIAS ANTERIORES	1.910.091,6	1.993.514,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	626.051,4	517.244,9
DEUDORES	9.880.449,4	9.413.582,2	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	196.821,1	254.647,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.989.950,4	1.890.921,3	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	955.432,2	1.601.322,5
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,1	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	1.434,9	3.413,4
VENTA DE BIENES	58.401,6	81.956,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	119.475,9	120.090,2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27.095,3	13.631,4	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO	316.435,2	311.501,1

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

ACTIVO	2010	2009	PATRIMONIO	2010	2009
SERVICIOS PÚBLICOS	414.023,4	391.351,3	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS	4.338,2	3.684,7
SERVICIOS DE SALUD	209.275,5	169.571,4	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	23.169,7	48.220,1
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	51,8	283,0	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	115.433,4	109.027,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	256,8	44,0	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	118.647,0	133.595,4			
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	312.085,6	356.972,5	TOTAL PASIVO	67.765.873,1	62.355.739,8
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	3.934,7	77.193,1			
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	86,2		INTERÉS MINORITARIO:		
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	760.019,3	1.919.184,9	TOTAL INTERES MINORITARIO	2.726.589,1	2.409.780,6
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	7.587,5	14.686,8	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	1.637.860,0	1.501.463,7
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.769.223,4	1.872.670,2	INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.088.729,1	908.317,0
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	104.770,3	260.075,1	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	173.205,2	163.653,7	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	652.992,0	506.839,0
OTROS DEUDORES	1.951.281,1	2.051.174,2	NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	3.555,4	3.533,6
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	671.867,4	685.113,0	NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	93.530,5	86.878,1
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	5.260,0	10.202,3	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	32,5	31,6
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	696.573,1	678.698,1	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	166.944,7	1.186,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	58.732.509,4	55.557.410,5	NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	164.639,5	302.799,8
TERRENOS	11.649.382,4	10.704.088,8	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	7.034,3	7.048,4
SEMOVIENTES	11.091,8	10.753,2			
PLANTACIONES AGRÍCOLAS	60.277,1	53.912,2			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.327.911,3	7.482.219,7	PATRIMONIO	146.075.684,4	131.559.257,6
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	947.659,9	741.977,2	HACIENDA PÚBLICA	83.584.807,2	77.096.987,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	73.566,3	63.142,8	CAPITAL FISCAL	71.751.814,7	67.281.944,5
BIENES MUEBLES EN BODEGA	480.278,9	449.687,0	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	3.693.828,0	2.994.122,9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	83.326,2	86.425,2	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5.555.545,8	5.592.257,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	329.883,3	335.538,1	SUPERÁVIT POR DONACION	382.295,2	350.033,7
EDIFICACIONES	18.938.850,0	17.788.201,6	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4.962.947,3	5.078.714,7
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	16.044.279,2	15.741.201,3	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	2.761.623,8	4.200.085,9
REDES, LÍNEAS Y CABLES	16.114.782,7	14.758.847,1	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48.763.417,4	45.049.137,2
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.194.654,7	2.224.548,1	APORTES SOCIALES	114.397,6	94.965,8
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.556.441,9	1.436.419,3	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	16.499,9	24.682,4

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

ACTIVO	2010	2009	PATRIMONIO	2010	2009
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.425.218,7	1.359.545,4	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	41,5	803,3
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.568.693,0	3.376.951,1	CAPITAL FISCAL	17.154.329,0	15.570.244,5
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.715.788,4	2.580.150,3	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	49,0	1.922,6
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	85.284,1	81.013,7	RESERVAS	5.267.045,4	4.771.654,4
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	380.903,8	344.929,8	MENOS: EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	2.238,5	99,2
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	26.822.065,2	24.536.059,8	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.473.485,1	-3.713.050,4
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	3.624,5	3.182,2	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.181.253,9	1.137.777,0
DEPRECIACIÓN DIFERIDA	2.116.369,0	1.832.130,8	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.494,5	17.494,5
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	1.546.443,4	1.355.030,3	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	18.755.536,2	17.492.713,9
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	34.216.471,8	31.785.480,3	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	1.269.322,5	978.572,4
MATERIALES	2.147,8	2.252,4	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3.306.753,4	3.334.929,5
MATERIALES EN TRÁNSITO	6,2	6,2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.362.834,1	750.605,1
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	6.212.738,0	5.488.121,6	EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	54.165,8	52.949,2
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	46.687,3	45.043,7	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-1.902,3	-1.876,7
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	36.212.706,2	33.634.376,3	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-55.508,0	664.344,6
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	516.368,7	452.119,3	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	2.187.386,8	4.209.044,7
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	294.280,7	303.501,7	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	390.558,5	338.540,2
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	109.243,2	99.362,2	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	13.727.459,8	9.413.133,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	9.177.706,4	8.239.303,1	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	13.727.459,8	9.413.133,1
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	45.201,8	42.887,0			
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	45.672,7	42.373,6			
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	3.633,4	1.932,7			
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	3.196,6	2.480,2			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	34,2	34,1			
OTROS ACTIVOS	47.954.768,4	42.001.091,3			
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	10.333.306,2	7.911.063,8			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	379.177,5	403.180,8			
CARGOS DIFERIDOS	1.198.716,7	995.258,4			
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1.518.825,2	1.018.172,1			
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2.799.332,5	3.045.924,0			
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	12.176,3	9.520,2			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	546.569,7	725.219,1			

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

ACTIVO	2010	2009	PATRIMONIO	2010	2009
DERECHOS EN FIDEICOMISO	605.363,8	189.235,3			
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	57.174,7	62.644,5			
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	441,4	177,0			
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	241.912,2	182.836,9			
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	19.743,6	11.311,0			
BIENES DE ARTE Y CULTURA	177.181,4	161.465,4			
INTANGIBLES	5.654.239,4	5.009.654,3			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	2.050.327,3	1.820.544,4			
VALORIZACIONES	27.618.797,3	25.588.427,6			
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	923.867,8	688.115,4			
RENTAS POR COBRAR	19.018,8	15.807,7			
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES	192.034,2	130.157,5			
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31.806,4	24.204,0			
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,1			
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS	460.117,5	271.455,9			
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	0,9	0,4			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.098,9	6.967,3			
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	148.800,4	187.322,5			
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	24.752,5	37.116,6			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.093,1	34,4			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	45.145,2	15.049,0			
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	-97.544,5	-819.790,7			
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)	1.498.392,1	1.571.166,6			
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION	111.948,0	86.195,5			
MENOS: INVERSION (CR)	2.024.738,4	2.625.492,0			
PATRIMONIO	3.313.638,0	3.290.672,5			
<u>TOTAL ACTIVO</u>	216.568.146,6	196.324.778,0	<u>TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO</u>	216.568.146,6	196.324.778,0
<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>			<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>		
DERECHOS CONTINGENTES	10.358.775,3	9.461.981,5	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	31.093.961,2	30.953.341,6
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	6.423.578,7	5.039.919,6	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	18.580.425,3	17.096.098,1
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	367.474,9	291.425,6	OBLIGACIONES POTENCIALES	2.570.749,3	2.189.405,9

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

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2010	2009	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2010	2009
BONOS PENSIONALES	118.791,7	118.791,7	DEUDA GARANTIZADA	38.218,5	40.816,9
GARANTÍAS CONTRACTUALES	380.161,8	376.197,7	GARANTÍAS CONTRACTUALES	585.602,6	868.012,4
DERECHOS EN OPCIONES		7.350,0	OBLIGACIONES EN OPCIONES		13440
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	20.066,6	20.002,6	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	0,0	
CAPITAL GARANTÍA	107,2	110,5	RESERVAS PRESUPUESTALES	4.581,6	29,5
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	3.048.594,3	3.608.183,8	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE	141.559,9	4.407,5
DEUDORAS FISCALES	9.725.047,5	10.882.299,2	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	9.172.824,0	10.741.131,3
DEUDORAS DE CONTROL	22.531.365,5	14.385.674,3	ACREEDORAS FISCALES	6.628.556,0	7.767.421,4
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	341.579,3	265.905,6	ACREEDORAS DE CONTROL	26.553.249,4	17.372.471,7
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	16.065,7	101.988,1	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	233.642,4	224.518,1
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	707.356,0	361.114,1	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	60.844,3	193.774,7
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	314.620,2	398.342,9	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	118.322,0	143.525,6
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO	290.559,0	220.215,9	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN	2.828,9	1.215,1
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	3.545,0	1.113,3	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN	17.897,2	16.513,5
ACTIVOS RETIRADOS	1.076.378,7	960.731,5	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	11.480,8	11.363,2
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS	769,2	769,2	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	1.406.111,1	899.911,9
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	285.676,4	214.508,6	PRÉSTAMOS POR RECIBIR	1.086.965,8	1.031.174,9
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS	3.750,2	2.925,7	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.695.591,5	1.742.328,1
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS	2.161.162,1	38.239,2	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	20.919.565,5	13.108.146,5
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	806.992,3	965.662,1	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	64.275.766,6	56.093.234,7
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR	212.348,2	199.425,5	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	31.077.032,5	30.989.965,0
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	7.099.630,5	5.412.839,7	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)	6.629.524,8	7.769.250,1
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	936.508,0	941.248,8	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	26.569.209,3	17.334.019,6
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL	24.203,7	32.683,7			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	8.250.221,1	4.267.960,4			
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	42.615.188,2	34.729.955,1			
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	10.327.963,0	9.321.015,5			
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	10.445.140,5	11.668.950,9			
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	21.842.084,7	13.739.988,7			



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)

	2010	2009
INGRESOS OPERACIONALES	80.343.742,8	76.292.406,7
INGRESOS FISCALES	23.782.372,3	22.017.399,1
Tributarios	14.960.245,7	13.493.782,7
No tributarios	9.165.596,4	8.810.929,2
Rentas parafiscales	135,2	0
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)	343.605,0	287.312,8
VENTA DE BIENES	1.018.460,6	1.010.483,8
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca	5.194,8	4.366,7
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	693.660,0	653.804,4
Productos manufacturados	18.584,0	17.599,4
Construcciones	11.114,3	6.363,2
Bienes comercializados	323.595,8	358.286,3
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	33.688,4	29.936,3
VENTA DE SERVICIOS	22.680.797,3	22.084.033,4
Servicios educativos	653.521,8	625.287,9
Administración del sistema de seguridad social en salud	225.064,3	227.073,0
Servicios de salud	5.710.137,9	5.356.780,1
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales	0,3	315,1
Servicio de energía	6.309.444,8	6.029.553,6
Servicio de acueducto	1.961.575,5	1.904.691,1
Servicio de alcantarillado	1.304.705,0	1.295.618,2
Servicio de aseo	337.950,5	306.203,2
Servicio de gas combustible	876.856,9	877.962,7
Servicio de transporte	408.458,7	346.300,7
Servicio de comunicaciones	247.701,8	217.923,4
Servicio de telecomunicaciones	3.442.325,9	3.954.007,1
Juegos de suerte y azar	481.669,1	536.196,8
Servicios hoteleros de promoción turística	3.706,6	2.827,2
Operaciones de colocación y servicios financieros	69.982,7	80.959,3
Servicio de seguros y reaseguros	176,4	56,0
Servicios de documentación e identificación	8.385,0	9.150,5
Servicios informáticos	46.345,1	34.402,1
Otros servicios	821.771,6	598.195,1
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	228.982,6	319.469,7
TRANSFERENCIAS	27.783.793,9	26.512.988,1
Sistema general de participaciones	22.168.036,8	20.873.438,5
Del sistema general de seguridad social en salud	1.831.841,8	1.782.820,0
Otras transferencias	3.783.915,2	3.856.729,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	23.692,4	195.423,0
Cotizaciones	5.408,9	45,3
Recuperación de cartera	615,0	1.217,2
Devolución de aportes de la AFP	566,8	876,5
Interes de mora	309,2	0
Reintegros pensionales	0	806,8
Cuotas partes de bonos pensionales	40,0	85,1
Cuotas partes de pensiones	16.752,5	192.392,0



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN: ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL
CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

	2010	2009
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	510.047,3	421.675,7
Fondos recibidos	104.913,7	73.656,3
Operaciones de enlace	4,8	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo	405.128,9	348.019,4
OTROS INGRESOS	7.553.726,6	7.093.534,2
Financieros	3.429.120,9	3.386.694,5
Ajustes por diferencia en cambio	834.336,6	1.262.515,4
Utilidad por el método de participación patrimonial	47.208,8	7.112,8
Ajuste de ejercicios anteriores	3.243.060,3	2.437.211,5
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	3.009.147,4	3.043.130,6
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)	3.009.147,4	3.043.130,6
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	18.923.428,9	18.322.731,8
COSTO DE VENTAS DE BIENES	791.058,2	544.683,2
Bienes producidos	323.683,3	321.455,9
Bienes comercializados	467.374,8	223.227,3
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.508.326,2	17.079.112,6
Servicios educativos	3.375.708,2	3.200.882,5
Servicios de salud	4.868.155,0	4.565.247,1
Servicios de transporte	264.260,4	253.668,2
Servicios hoteleros y de promoción turística	1.554,8	1.475,9
Servicios públicos	8.381.886,2	8.334.377,2
Otros servicios	616.761,5	723.461,8
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	624.044,5	698.936,1
Administración de la seguridad social en salud	352.237,5	393.696,4
Operaciones de captación y servicios financieros	38.875,1	56.235,2
Juegos de suerte y azar	232.931,9	249.004,5
GASTOS OPERACIONALES	51.003.332,5	50.910.552,1
DE ADMINISTRACIÓN	15.765.411,0	15.139.188,0
Sueldos y salarios	5.137.075,2	5.038.187,3
Contribuciones imputadas	4.555.687,6	4.162.488,3
Contribuciones efectivas	1.086.686,3	1.222.768,3
Aportes sobre la nómina	168.740,1	176.196,9
Generales	4.506.018,0	4.221.117,1
Impuestos, contribuciones y tasas	311.203,8	318.430,0
DE OPERACIÓN	3.073.147,9	2.688.393,2
Sueldos y salarios	473.045,7	459.282,0
Contribuciones imputadas	32.181,7	99.093,1
Contribuciones efectivas	60.686,0	59.674,7
Aportes sobre la nómina	12.560,5	10.123,2
Generales	2.489.051,6	2.054.064,5
Impuestos, contribuciones y tasas	5.622,3	6.155,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.387.096,5	2.503.077,5
Provisión para protección de inversiones	73.955,9	64.776,3
Provisión para deudores	605.470,9	456.008,3
Provisión para protección de inventarios	13.155,1	10.849,0



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN: ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL
CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

	2010	2009
Provisión para protección de propiedades planta y equipo	192.186,6	33.589,4
Provisión bienes recibidos en dación de pago	0	16,8
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	1.359,7	59,7
Provisión para obligaciones fiscales	428.027,7	526.406,3
	549.923,2	990.321,2
Provisión para contingencias		
Provisiones diversas	140.804,6	56.448,9
Depreciación de propiedades, planta y equipo	291.023,6	301.376,2
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero	889,8	811,4
Amortización de bienes entregados a terceros	5.609,7	13.896,1
Amortización de intangibles	84.689,7	48.517,9
TRANSFERENCIAS GIRADAS	649.903,1	841.879,5
Transferencias al sector privado	79.581,7	94.917,9
Sistema general de participaciones	0	300,8
Otras transferencias	570.321,4	746.660,9
GASTO PUBLICO SOCIAL	27.603.738,2	26.101.747,9
Educación	11.083.720,5	10.209.874,4
Salud	8.383.593,0	7.994.214,5
Agua potable y saneamiento básico	1.248.267,9	1.401.655,0
Vivienda	507.449,3	411.728,5
Recreación y deporte	645.722,7	568.845,9
Cultura	456.531,6	402.341,6
Desarrollo Comunitario y bienestar social	3.416.778,7	3.232.348,6
Medio ambiente	357.615,4	386.247,4
Subsidios asignados	1.504.059,1	1.494.491,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	167.975,5	244.431,8
Fondos entregados	23.020,0	22.529,8
Operaciones de enlace	0,0	46,8
Operaciones sin flujo de efectivo	144.955,5	221.855,3
OTROS GASTOS	4.755.233,6	6.876.970,6
Intereses	1.314.661,9	1.590.222,2
Comisiones	79.839,8	79.703,2
Ajuste por diferencia en cambio	618.824,9	852.220,1
Financieros	243.043,3	314.451,6
Pérdida por el método de participación patrimonial	8.770,6	3.283,1
Ajuste de ejercicios anteriores	2.490.093,0	4.037.090,4
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	3.399.173,1	3.485.136,5
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)	3.399.173,1	3.485.136,5
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	10.416.981,4	7.059.122,8
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.196.260,2	1.750.851,4
OTROS INGRESOS	3.196.260,2	1.750.851,4
Otros ingresos ordinarios	3.196.260,2	1.750.851,4
GASTOS NO OPERACIONALES	1.048.379,3	1.065.559,9
OTROS GASTOS	1.048.379,3	1.065.559,9
Otros gastos ordinarios	1.048.379,3	1.065.559,9
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	2.147.880,9	685.291,6
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	12.564.862,4	7.744.414,3



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN: ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL
CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

	2010	2009
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	13.983.463,0	9.606.542,3
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	953,7	449,5
AJUSTES POR INFLACION	953,7	449,5
Corrección monetaria	953,7	449,5
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	256.956,9	193.858,7
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	256.956,9	193.858,7
SECTOR PRIVADO	161.934,2	129.847,9
SECTOR PUBLICO	95.022,7	64.010,7
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	13.727.459,8	9.413.133,1

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(Cifras en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	133.969.038,2
VARIACIONES PATRIMONIALES		14.516.426,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		316.808,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	148.802.273,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2010	2009	Variación
<u>VARIACIONES</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	2.726.589,1	2.409.780,6	316.808,5
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	1.637.860,0	1.501.463,7	136.396,4
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	1.088.729,1	908.317,0	180.412,1
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	652.992,0	506.839,0	146.153,0
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	3.555,4	3.533,6	21,9
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	93.530,5	86.878,1	6.652,4
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	32,5	31,6	1,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	166.944,7	1.186,6	165.758,1
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	164.639,5	302.799,8	-138.160,2
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	7.034,3	7.048,4	-14,0
PATRIMONIO	146.075.684,4	131.559.257,6	14.516.426,8
HACIENDA PÚBLICA	83.584.807,2	77.096.987,3	6.487.819,9
CAPITAL FISCAL	71.751.814,7	67.281.944,5	4.469.870,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	3.693.828,0	2.994.122,9	699.705,1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5.555.545,8	5.592.257,4	-36.711,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	382.295,2	350.033,7	32.261,4
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4.962.947,3	5.078.714,7	-115.767,4
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	2.761.623,8	4.200.085,9	-1.438.462,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48.763.417,4	45.049.137,2	3.714.280,2
APORTES SOCIALES	114.397,6	94.965,8	19.431,9
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	16.499,9	24.682,4	-8.182,5
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	41,5	803,3	-761,8
CAPITAL FISCAL	17.154.329,0	15.570.244,5	1.584.084,5
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	49,0	1.922,6	-1.873,6
RESERVAS	5.267.045,4	4.771.654,4	495.391,0



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(Cifras en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	133.969.038,2
VARIACIONES PATRIMONIALES		14.516.426,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		316.808,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	148.802.273,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2010	2009	Variación
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	2.238,5	99,2	2.139,3
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.473.485,1	-3.713.050,4	239.565,3
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.181.253,9	1.137.777,0	43.476,9
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.494,5	17.494,5	0,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	18.755.536,2	17.492.713,9	1.262.822,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	1.269.322,5	978.572,4	290.750,1
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3.306.753,4	3.334.929,5	-28.176,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.362.834,1	750.605,1	2.612.229,0
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	54.165,8	52.949,2	1.216,5
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-1.902,3	-1.876,7	-25,5
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-55.508,0	664.344,6	-719.852,6
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	2.187.386,8	4.209.044,7	-2.021.657,9
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	390.558,5	338.540,2	52.018,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	13.727.459,8	9.413.133,1	4.314.326,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	13.727.459,8	9.413.133,1	4.314.326,7
	148.802.273,5	133.969.038,2	14.833.235,3
<u>INCREMENTOS</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	2.554.915,2	2.099.932,5	454.982,7
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	1.637.860,0	1.501.463,7	136.396,4
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	917.055,2	598.468,9	318.586,4
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	652.992,0	506.839,0	146.153,0
NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS	3.555,4	3.533,6	21,9
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	93.530,5	86.878,1	6.652,4
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	32,5	31,6	1,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	166.944,7	1.186,6	165.758,1



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(Cifras en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	133.969.038,2
VARIACIONES PATRIMONIALES		14.516.426,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		316.808,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	148.802.273,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2010	2009	Variación
PATRIMONIO	132.865.494,7	116.854.521,1	16.010.973,7
HACIENDA PÚBLICA	75.827.937,9	70.626.101,1	5.201.836,7
CAPITAL FISCAL	71.751.814,7	67.281.944,5	4.469.870,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	3.693.828,0	2.994.122,9	699.705,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	382.295,2	350.033,7	32.261,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	43.310.097,0	36.815.286,8	6.494.810,2
APORTES SOCIALES	114.397,6	94.965,8	19.431,9
CAPITAL FISCAL	17.154.329,0	15.570.244,5	1.584.084,5
RESERVAS	5.267.045,4	4.771.654,4	495.391,0
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	2.238,5	99,2	2.139,3
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.473.485,1	-3.713.050,4	239.565,3
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.181.253,9	1.137.777,0	43.476,9
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.494,5	17.494,5	0,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	18.755.536,2	17.492.713,9	1.262.822,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	1.269.322,5	978.572,4	290.750,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.362.834,1	750.605,1	2.612.229,0
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	54.165,8	52.949,2	1.216,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	390.558,5	338.540,2	52.018,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	13.727.459,8	9.413.133,1	4.314.326,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	13.727.459,8	9.413.133,1	4.314.326,7
DISMINUCIONES	135.420.410,0	118.954.453,6	16.465.956,4
TOTAL INTERES MINORITARIO	171.673,9	309.848,1	-138.174,3
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	171.673,9	309.848,1	-138.174,3
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	164.639,5	302.799,8	-138.160,2
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	7.034,3	7.048,4	-14,0



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

(Cifras en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009	133.969.038,2
VARIACIONES PATRIMONIALES		14.516.426,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		316.808,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	148.802.273,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2010	2009	Variación
PATRIMONIO	13.210.189,7	14.704.736,5	-1.494.546,8
HACIENDA PÚBLICA	7.756.869,3	6.470.886,2	0,0
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5.555.545,8	5.592.257,4	-36.711,6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4.962.947,3	5.078.714,7	-115.767,4
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	2.761.623,8	4.200.085,9	-1.438.462,2
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.453.320,3	8.233.850,3	-2.780.530,0
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	16.499,9	24.682,4	-8.182,5
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	41,5	803,3	-761,8
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	49,0	1.922,6	-1.873,6
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3.306.753,4	3.334.929,5	-28.176,1
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	-1.902,3	-1.876,7	-25,5
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-55.508,0	664.344,6	-719.852,6
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	2.187.386,8	4.209.044,7	-2.021.657,9
	13.381.863,5	15.014.584,6	-1.632.721,1
<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>			
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
	0,0	0,0	0,0

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



Capítulo 2

Análisis de los Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

1996 – 2011

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.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Balance General Consolidado del Nivel Territorial.

Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2010-2009 A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	216.568.146,6	100,0	39,6	196.324.778,0	100,0	38,6	20.243.368,5	10,3
Corriente	59.768.420,1	27,6	10,9	52.375.948,3	26,7	10,3	7.392.471,7	14,1
No corriente	156.799.726,5	72,4	28,7	143.948.829,7	73,3	28,3	12.850.896,8	8,9
Pasivo total	67.765.873,1	100,0	12,4	62.355.739,8	100,0	12,3	5.410.133,2	8,7
Corriente	19.541.415,8	28,8	3,6	20.195.895,9	32,4	4,0	-654.480,2	-3,2
No corriente	48.224.457,3	71,2	8,8	42.159.843,9	67,6	8,3	6.064.613,4	14,4
Interés minoritario	2.726.589,1	100,0	0,5	2.409.780,6	100,0	0,5	316.808,5	13,1
Privado	1.637.860,0	60,1	0,3	1.501.463,7	62,3	0,3	136.396,4	9,1
Público	1.088.729,1	39,9	0,2	908.317,0	37,7	0,2	180.412,1	19,9
Patrimonio	146.075.684,4	100,0	26,7	131.559.257,6	100,0	25,9	14.516.426,8	11,0
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	42.615.188,2			34.729.955,1			7.885.233,2	22,7
Cuentas de Orden Acreedoras	64.275.766,6			56.093.234,7			8.182.532,0	14,6

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 2010 los Activos del Nivel Territorial consolidados presentan un saldo de \$216.568.146,6 millones, 39,6% del PIB¹, con un incremento de \$20.243.368,5 millones, equivalente al 10,3% frente a lo reportado el año 2009.

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2009 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$508.532,0 MM, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se han vuelto a calcular con la nueva cifra. El PIB que se tomó como base para el año 2009 ascendía a \$597.309,2 MM. Para el 2010, el PIB asciende a \$546.951,0 MM. Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE.

Los Activos Corrientes, es decir aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, registraron un saldo al corte del período 2010 por \$59.768.420,1 millones, equivalente al 27,6% del total de Activos, que frente al año anterior registran un aumento de \$7.392.471,7 millones. Por su parte, los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, ascienden a \$156.799.726,5 millones, equivalentes al 72,4% del total de los Activos, que frente al año anterior revelan un aumento de \$12.850.896,8 millones.

El incremento de \$20.243.368,5 millones en los activos se explica principalmente por el comportamiento del grupo de Otros activos con \$8.928.557,2 millones, Propiedades, planta y equipo con \$3.139.180,4 millones, Deudores con \$2.997.737,1 millones, igualmente se destacan los incrementos en los grupos de Bienes de beneficio e históricos y culturales con \$2.459.895,1 millones y Efectivo con \$1.779.368,7 millones.

A continuación se detallan los grupos más importantes dentro del activo consolidado del Nivel Territorial²:

El grupo de Propiedades, planta y equipo representa el 27,1% del total del Activo con \$58.788.189,1 millones, producto de los saldos revelados principalmente en las cuentas de Edificaciones con \$18.948.426,2 millones, Redes, líneas y cables con \$16.122.462,8 millones, Plantas, ductos y túneles con \$16.049.699,9 millones, Terrenos con \$11.662.910,3 millones y Construcciones en curso con \$8.343.860,1 millones; por su parte, la Depreciación acumulada (Cr) de éstas propiedades, plantas y equipo ascienden a \$26.833.646,7 millones. La variación positiva de este grupo (\$3.139.180,4 millones) obedece principalmente al incremento en las Redes, líneas y cables y Edificaciones.

El grupo de Otros activos con \$55.811.924,0 millones, equivale al 25,8% del total del Activo, producto de los saldos revelados en las cuentas de Valorizaciones con \$27.856.437,1 millones, Reserva financiera actuarial con \$16.740.732,8 millones, Intangibles con \$5.710.419,0 millones, y Bienes entregados a terceros con \$2.868.359,7 millones; el incremento de este grupo en \$8.928.557,2 millones, se explica principalmente en la Reserva financiera actuarial con \$5.165.551,7 millones y en las Valorizaciones con \$2.077.669,0 millones.

El grupo Deudores con \$35.712.681,4 millones, representa el 16,5% del total del Activo, revelados principalmente en las cuentas de Recursos entregados en administración con \$9.114.731,7 millones, Ingresos no tributarios con \$7.869.933,7 millones, Otros deudores con \$5.113.128,3 millones, y Avances y anticipos entregados con \$4.898.287,5 millones.

Los Bienes de beneficio uso público e históricos y culturales con \$34.249.917,4 millones, representa el 15,8%, es importante el valor de los Bienes de beneficio y uso público en servicio con \$36.246.482,7 millones y Bienes de beneficio y uso público e históricos y

² Una mayor desagregación de la información de cada uno de estos activos se describe en las notas específicas.

culturales en construcción con \$6.212.738,0 millones. La Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) asciende a \$9.178.037,3 millones.

Los otros grupos de activos tienen una participación así: Efectivo 8,9%, Inversiones e instrumentos derivados 4,9%, Rentas por cobrar 2,5%, Inventarios 0,5%, y Recursos naturales no renovables 0,0%.

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 2010 el Pasivo del Nivel Territorial consolidado registra un saldo de \$67.765.873,1 millones, equivalente al 12,4% del PIB, revelando un incremento de \$5.410.133,2 millones, es decir del 8,7% en comparación con el año anterior.

El Pasivo Corriente, que registra exigibilidades a pagar en un plazo no superior a un año, presenta un valor de \$19.541.415,8 millones, con una disminución de \$654.480,2 millones, equivalente al 3,2% con relación al año 2009. Por su parte, el Pasivo No Corriente o de largo plazo, revela un saldo de \$48.224.457,3 millones, con un incremento de \$6.064.613,4 millones, equivalente al 14,4%.

El incremento en los pasivos del nivel Territorial de \$5.410.133,2 millones se explica principalmente por el significativo aumento de los Pasivos estimados en \$3.131.268,1 millones, que representa una variación del 13,6% con relación al año anterior y en el incremento del grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central en \$1.890.702,6 millones, como los más representativos.

La estructura de los Pasivos indica que los Pasivos estimados presentan el mayor saldo al 31 de diciembre de 2010 con un valor de \$26.208.259,4 millones, representan el 38,7% del total del pasivo, con un aumento de \$3.131.268,1 millones, equivalente al 13,6% comparado con el valor registrado en el año 2009, el total de este grupo se explica en las cuentas Provisión para pensiones por \$19.521.412,3 millones, Provisión para bonos pensionales por \$3.277.010,7 millones, y Provisión para contingencias por \$2.405.500,4 millones, valores que se detallan en la nota respectiva.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central revelan \$14.929.732,9 millones, representando el 22,0% del total de pasivos, valor superior en \$1.890.702,6 millones a la cifra registrada en el año 2009, es decir, un incremento del 14,5%; saldo que se explica por el comportamiento de las cuentas de Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$8.931.910,8 millones y Operaciones de crédito público externas de largo plazo que registran un saldo de \$5.150.047,1 millones.

Las Cuentas por pagar revelan un saldo de \$13.347.776,6 millones, equivalente al 19,7% del total del pasivo, cifra inferior en \$348.880,8 millones al valor registrado en el período de 2009. Los mayores saldos se presentan en los conceptos de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$4.255.935,0 millones, Acreedores por \$3.092.967,0 millones, Recursos recibidos en administración por \$1.351.775,1 millones y Administración y prestación de servicios de salud \$1.110.086,2 millones.

De otra parte, el valor de las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados es de \$9.164.710,9 millones, al corte de diciembre 31 de 2010, correspondiente al 13,5% del total del pasivo, cifra superior en \$96.800,8 millones, comparada con el año inmediatamente anterior; las cuentas que revelan mayores saldos son Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$6.158.533,8 millones, y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo que asciende a \$2.211.751,1 millones.

Los otros grupos que conforman el pasivo, que tienen una menor participación en el total son Operaciones de banca central e instituciones financieras con el 0,2%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral con el 5,0%, Otros bonos y títulos emitidos el 0,0% y Otros pasivos con el 8,6%, como se detallan más adelante en las notas elaboradas para cada uno de los grupos del pasivo.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

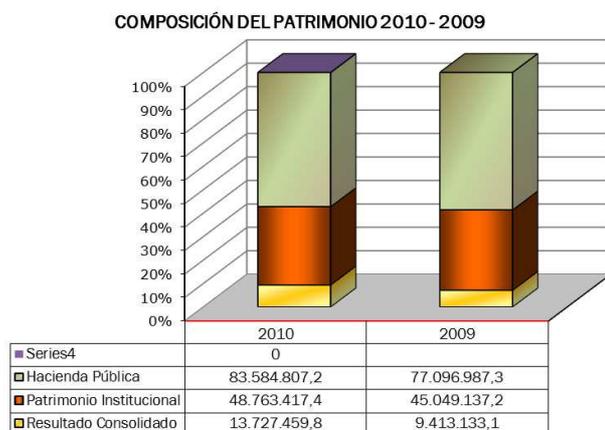
El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector privado y al sector público del nivel nacional por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden territorial.

A 31 de diciembre de 2010 el Interés minoritario registra un saldo de \$2.726.589,1 millones, cifra superior en \$316.808,5 millones al valor registrado en el año 2009, variación que se explica por el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$1.501.463,7 millones en el 2009 a \$1.637.860,0 millones en el 2010 y la del sector Público que pasó de \$908.317,0 millones en el 2009 a \$1.088.729,1 millones en el 2010.

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 2010 el Patrimonio del nivel Territorial consolidado presenta un saldo de \$146.075.684,4 millones, equivalente al 26,7% del PIB, revelando un incremento de \$14.516.426,8 millones, es decir el 11,0% en comparación con el valor registrado el año anterior.



El grupo de Hacienda pública presenta un saldo de \$83.584.807,2 millones, representando el 57,2% del total, revela un incremento de \$6.487.819,9 millones, es decir, del 8,4% con respecto al año anterior, explicada por los conceptos de Capital fiscal que aumentó en \$4.469.870,3 millones, y en la cuenta de Superávit por valorización en \$699.705,1 millones, valores atenuados con la disminución de las Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (Db) en \$1.438.462,2 millones.

En este grupo el Capital fiscal presenta saldo de \$71.751.814,7 millones, el Superávit por el método de participación patrimonial \$5.555.545,8 millones, el Patrimonio público incorporado \$4.962.947,3 millones y el Superávit por valorización \$3.693.828,0 millones.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2010 registra un saldo positivo de \$48.763.417,4 millones, observándose un incremento de \$3.714.280,2 millones con respecto al registrado en el 2009, que representa el 8,2%. Las cuentas que revelan los mayores saldos positivos en este grupo corresponden a Superávit por valorización con \$18.755.536,2 millones y el Capital fiscal con \$17.154.329,0 millones. Por su parte, la cuenta Resultados de ejercicios anteriores registra saldo negativo de \$3.473.485,1 millones.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superavit de \$13.727.459,8 millones, equivalente al 9,4% del total del Patrimonio, que para el período vigente revela un aumento del excedente en \$4.314.326,7 millones.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

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

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

Tabla 2-2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2010-2009 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	80.343.742,8	14,7	76.292.406,7	15,0	4.051.336,1	5,3
Costo de ventas y operación	18.923.428,9	3,5	18.322.731,8	3,6	600.697,0	3,3
Gastos operacionales	51.003.332,5	9,3	50.910.552,1	10,0	92.780,5	0,2
Excedente (déficit) operacional	10.416.981,4	1,9	7.059.122,8	1,4	3.357.858,6	47,6
Ingresos no operacionales	3.196.260,2	0,6	1.750.851,4	0,3	1.445.408,8	82,6
Gastos no operacionales	1.048.379,3	0,2	1.065.559,9	0,2	-17.180,6	-1,6
Excedente (déficit) no operacional	2.147.880,9	0,4	685.291,6	0,1	1.462.589,4	...
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	12.564.862,4	2,3	7.744.414,3	1,5	4.820.448,0	62,2
Partidas Extraordinarias	1.418.600,7	0,3	1.862.127,9	0,4	-443.527,3	-23,8
Excedente (déficit) antes de ajustes	13.983.463,0	2,6	9.606.542,3	1,9	4.376.920,8	45,6
Efecto neto por exposición a la inflación	953,7	0,0	449,5	0,0	504,2	112,2
Participación del interés minoritario en los resultados	256.956,9	0,0	193.858,7	0,0	63.098,3	32,5
Excedente o déficit del ejercicio	13.727.459,8	2,5	9.413.133,1	1,9	4.314.326,7	45,8

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 2010, presentó un excedente de \$13.727.459,8 millones, originada en el mayor valor de los Ingresos reconocidos frente a los Gastos y Costos de la vigencia, que comparado con el año anterior se advierte un incremento de \$4.314.326,7 millones, que en términos porcentuales corresponde al 45,8%.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2010 se presenta un excedente operacional de \$10.416.981,4 millones, valor superior en \$3.357.858,6 millones, con relación al año 2009, es decir, un excedente mayor en el 47,6%, valor que se explica principalmente en el incremento del 5,3% de los Ingresos operacionales, frente a 3,3% de los Costos de Ventas y Operación, y 0,2% de los Gastos Operaciones.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$80.343.742,8 millones, equivalente al 14,7% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$4.051.336,1 millones, es decir del 5,3%, siendo en su orden las Transferencias con \$27.783.793,9 millones, los Ingresos fiscales con \$23.782.372,3 millones, Venta de servicios con \$22.680.797,3 millones, y Otros ingresos con \$7.553.726,6 millones, los grupos más significativos. La variación positiva en estos ingresos se origina principalmente en los grupos de Ingresos fiscales con \$1.764.973,2 millones, Transferencias con \$1.270.805,8 millones, Venta de servicios que aumentó en \$596.763,8 millones y Otros ingresos en \$460.192,4 millones.

Los Gastos Operacionales ascienden a \$51.003.332,5 millones, equivalente al 9,3% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2009, se observa un ligero aumento en \$92.780,5 millones, es decir del 0,2%. Los grupos que presentan los mayores valores corresponden, en su orden, a Gasto Público Social con \$27.603.738,2 millones, Gastos de Administración con \$15.765.411,0 millones, Otros gastos con \$4.755.233,6 millones, Gastos de operación con \$3.073.147,9 millones y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$2.387.096,5 millones. La variación se explica por los incrementos del Gasto público social en \$1.501.990,3 millones, Gastos de administración en \$626.223,0 millones, Gastos de operación en \$384.754,7 millones y las disminuciones de los grupos de Otros gastos³ en \$2.121.737,0 millones, las Transferencias giradas con \$191.976,5 millones, las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$115.981,0 millones y Operaciones interinstitucionales con \$76.456,4 millones.

Finalmente, los Costos de ventas y operación durante el año 2010 alcanzaron la suma de \$18.923.428,9 millones, con un incremento de \$600.697,0 millones, frente al 2009, es decir del 3,3%. El Costo de ventas de servicios con \$17.508.326,2 millones, representa el 92,5%, el Costo de ventas de bienes con \$791.058,2 millones, representa el 4,2%, y el Costo de operación de servicios con \$624.044,5 millones, el 3,3%. El incremento que se observa corresponde principalmente a los conceptos de Bienes comercializados con \$244.147,6 millones, Costos por servicios de salud con \$302.907,9 millones, Costo de servicios educativos con \$174.825,7 millones, incrementos atenuados con la disminución en el Costo de ventas de otros servicios en \$106.700,2 millones.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se pueden ver en la nota específica de ingresos, gastos y costos.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

A 31 de diciembre de 2010 se presentó un excedente no operacional por \$2.147.880,9 millones, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales de los Ingresos no operacionales, el cual presenta un incremento significativo de \$1.462.589,4 millones con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales revelan un saldo de \$3.196.260,2 millones, con un incremento de \$1.445.408,8 millones, equivalente al 82,6%, con relación al año anterior, explicado principalmente en el concepto de Excedentes financieros con \$1.051.983,2 millones y en la Utilidad en venta de activos con \$285.222,8 millones. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como el de Excedentes financieros con \$1.737.701,4 millones, Utilidad en venta de activos con \$357.172,2 millones, Otros ingresos ordinarios con \$225.192,9 millones y Margén en la contratación de servicios de salud con \$221.791,1 millones, entre los que registran los mayores saldos.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2010 un valor de \$1.048.379,3 millones, con una disminución del 1,6% con relación al año anterior. Hacen parte de los gastos no

³ En los Otros gastos, el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores se disminuyó en \$1.546.997,4 millones.

operacionales conceptos como Márgen en la contratación de los servicios de salud con \$257.976,8 millones, y la Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros con \$242.313,8 millones, entre otros importantes.

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 2010 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$12.564.862,4 millones, valor que resulta de sumarle al Excedente operacional de \$10.416.981,4 millones el Excedente no operacional de \$2.147.880,9 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 2010 las Partidas extraordinarias presentan un saldo neto de \$1.418.600,7 millones, que se genera como resultado de restarle a los Ingresos extraordinarios por valor de \$1.537.244,4 millones, los Gastos extraordinarios por valor de \$118.643,7 millones. Los principales conceptos que se incorporan como ingresos extraordinarios corresponden a Recuperaciones por valor de \$1.046.732,1 millones. Por su parte, los gastos extraordinarios corresponden a Otros gastos extraordinarios con \$94.830,8 millones, principalmente.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se pueden ver en la nota específica de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable 2010 se presenta un Excedente de \$13.983.463,0 millones, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$12.564.862,4 millones, el Excedente de las partidas Extraordinarias por \$1.418.600,7 millones.

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 2010 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$256.956,9 millones, el cual corresponde a la participación de terceros en el Patrimonio de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado Territoriales que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$161.934,2 millones, corresponden al sector privado y \$95.022,7 millones al sector público, valor que es superior en \$63.098,3 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 otro.

Para el año 2010 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del nivel Territorial presentan un saldo de \$148.802.273,5 millones, de los cuales el Patrimonio asciende a un valor de \$146.075.684,4 millones y el Interés Minoritario un valor de \$2.726.589,1 millones. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, el patrimonio se incrementa en \$14.516.426,8 millones, y el interés minoritario se incrementa en \$316.808,5 millones, como se explica en el análisis de incrementos y disminuciones de los diferentes conceptos que los conforman.

Tabla 2-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2010-2009				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2009		133.969.038,2	
VARIACIONES PATRIMONIALES			14.516.426,8	
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO			316.808,5	
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010		148.802.273,5	
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2010	2009	Abs.	%
INCREMENTOS	135.420.410,0	118.954.453,6	16.465.956,4	-13,8
Interés minoritario	2.554.915,2	2.099.932,5	454.982,7	21,7
Hacienda pública	75.827.937,9	70.626.101,1	5.201.836,7	7,4
Patrimonio institucional	43.310.097,0	36.815.286,8	6.494.810,2	17,6
Resultados consolidados del ejercicio	13.727.459,8	9.413.133,1	4.314.326,7	45,8
DISMINUCIONES	13.381.863,5	15.014.584,6	-1.632.721,1	10,9
Interés minoritario	171.673,9	309.848,1	-138.174,3	-44,6
Hacienda pública	7.756.869,3	6.470.886,2	1.285.983,2	19,9
Patrimonio institucional	5.453.320,3	8.233.850,3	-2.780.530,0	33,8
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0,0	0,0	0,0	0,0
Interés minoritario	0,0	0,0	0,0	0,0

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, el interés minoritario.

Para el año 2010 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$16.465.956,4 millones, de los cuales \$6.494.810,2 millones corresponden a Patrimonio institucional, \$5.201.836,7 millones a Hacienda pública, \$4.314.326,7 millones a Resultados consolidados del ejercicio y \$454.982,7 millones a Interés minoritario.

Los incrementos del Patrimonio institucional se presentaron básicamente en los conceptos de Patrimonio institucional incorporado con \$2.612.229,0 millones, Capital fiscal con \$1.584.084,5 millones y el Superávit por valorización con \$1.262.822,3 millones.

Los incrementos de la Hacienda pública se presentaron principalmente en los conceptos de Capital fiscal con \$4.469.870,3 millones y el Superávit por valorización con \$699.705,1 millones.

De otra parte, el incremento en el Interés minoritario de \$454.982,7 millones corresponde a \$318.586,4 millones al sector público, especialmente a entidades nacionales financieras de no depósito y Sociedades nacionales de economía mixta; y \$136.396,4 millones al sector privado.

2.3.2 DISMINUCIONES

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

Para el año 2010 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$1.632.721,1 millones, de los cuales la disminución en \$2.780.530,0 millones corresponde a Patrimonio institucional, \$1.285.983,2 millones a Hacienda pública y la disminución en \$138.174,3 millones al Interés minoritario. Las disminuciones en los conceptos de Patrimonio institucional se presentaron principalmente en los Recursos de cofinanciación con \$2.021.657,9 millones y en el Patrimonio de entidades en procesos especiales en \$719.852,6 millones. Por su parte, la disminución de la Hacienda pública se concentra principalmente en la cuenta Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (Db) con \$1.438.462,2 millones, al pasar de \$4.200.085,9 millones en el 2009 a \$2.761.623,8 millones en el 2010.

De otra parte, el Interés Minoritario del sector público presentó una disminución de \$138.174,3 millones, explicado así, para las entidades nacionales administración descentralizada con \$138.160,2 millones y entidades nacionales de seguridad social \$14,0 millones.

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 en dicho período. Para la vigencia 2010, solamente el concepto de Interés minoritario sector público de empresas nacionales industriales y comerciales no tiene variación.

15 años

Capítulo 3

Notas a los Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

1996 – 2011

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 Contaduría General de la Nación (CGN) se creó con la Ley 298 de 1996 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 que 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 2° 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 del sector público han preparado su información con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.

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, la organización electoral, el Ministerio Público y los organismos autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado. Igualmente las Empresas públicas, incluidas las Sociedades de Economía Mixta en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.

La normativa contable, 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 los años 2009 y 2010 el Contador General de la Nación expidiera 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 observan en la siguiente tabla:

Tabla 3-1

Resoluciones expedidas por la CGN en el 2010					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
<u>Resolución No. 193 de 2010</u>	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	- Modifica el tratamiento contable para el registro de las Inversiones en entidades del exterior.	2010-07-22	2010-07-22	2010-07-22
<u>Resolución 044 de 2010</u>	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	- Se crean subcuentas para revelar el Impuesto con destino al turismo.	2010-03-03	2010-03-03	2010-03-03
<u>Resolución 584 de 2009</u>	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
<u>Resolución 585 de 2009</u>	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 2010 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida para este año, así:

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2010		
Millones de pesos		
Código	Concepto	Valor
142403	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE INVERSIÓN	239.968,2
142404	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN	3.032.614,8
142405	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTIA	216.037,3
147088	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	1.024,9
580239	DERECHOS EN FIDEICOMISO	329,4
834405	FLUJOS FUTUROS	2.129.418,6
939017	TITULARIZACIÓN DE FLUJOS FUTUROS	2.128.939,3

Del valor que se revela en la subcuenta Encargo fiduciario – fiducia de administración de \$3.032.614,8 millones, el Departamento del Valle del Cauca reporta \$748.597,3 millones,

el Distrito Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural revela \$405.487,8 millones y el Departamento de Santander \$255.551,7 millones, saldo originado en el registro de los negocios fiduciarios de acuerdo con la Resolución 585 de 2009 de la Contaduría General de la Nación.

En el concepto de Bienes y derechos titularizados - Flujos futuros, se destaca la participación de las siguientes entidades, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A. con \$2.128.939,3 millones y Planeta Rica con \$479,3 millones. Por su parte la subcuenta Titularización de flujos futuros es revelada en su totalidad por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A.

Como en años anteriores, durante el año 2010 la Contaduría General de la Nación expidió instructivos para que las entidades contables públicas tuvieran en cuenta aspectos relacionadas con el cambio de vigencia 2010 - 2011, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación, y otros aspectos del proceso contable, y para el registro de los activos de menor cuantía, con el propósito de lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada.

3.1.2.2 Metodología de consolidación

El Manual Funcional del Proceso de Consolidación, es un documento estructurado por la CGN y 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) que reportan las entidades contables públicas, y la Participación Patrimonial que registran las empresas públicas societarias, 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, se reconoce el interés minoritario o la participación de terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para conformar 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 adelanta de forma automatizada y corresponde a un desarrollo propio de la CGN, en donde cada una de las funcionalidades se ejecuta tomando los parámetros definidos 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 previo un análisis de consistencia se determina su aprobación para estructurar 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.

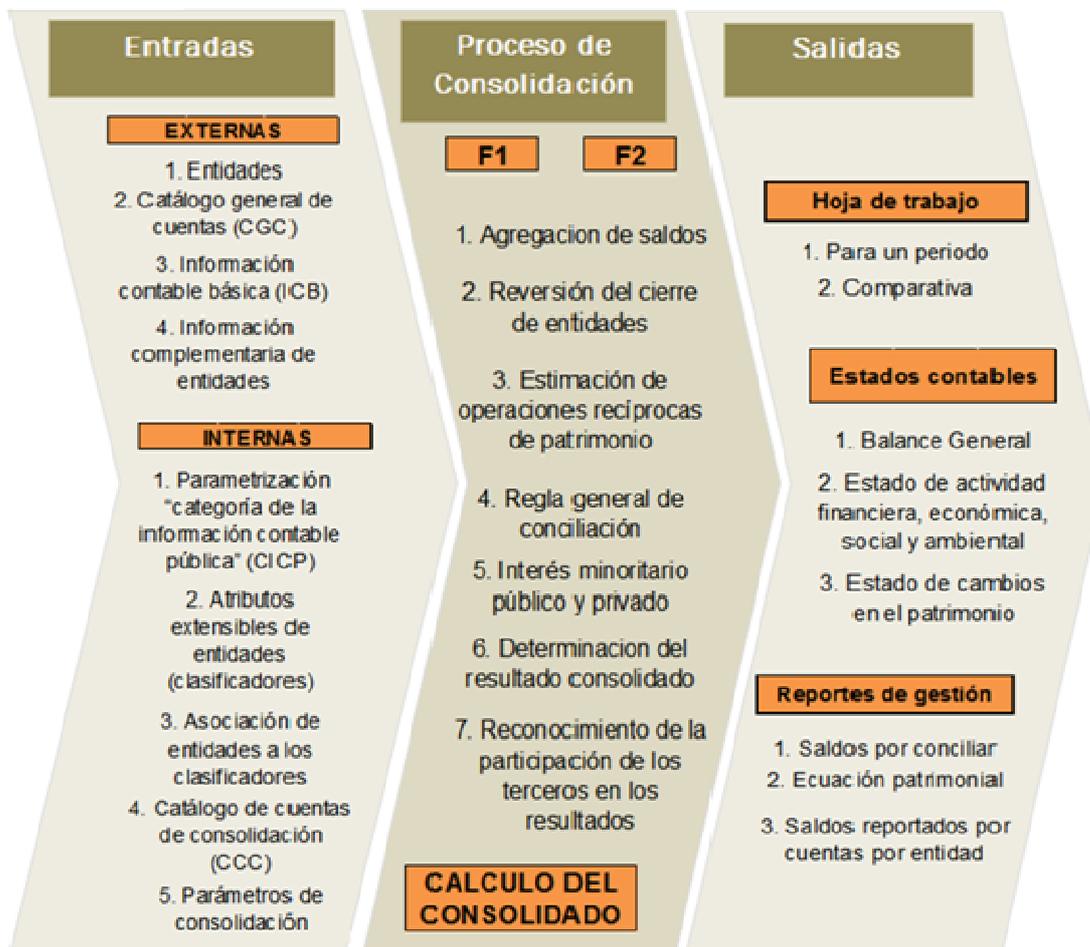
Las entradas internas corresponden a los procesos realizados por la CGN necesarios para habilitar el sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP y dejarlo listo para adelantar el proceso de consolidación. Básicamente corresponden al proceso de parametrización de las diferentes 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 deben seleccionarse 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, deben definirse 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 información 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 en marcha el 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.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



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, las cuentas de balance; cuentas de actividad, financiera, económica, social y ambiental; 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" según 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" según apliquen).

Reversión del cierre de entidades. Se reversa el cierre reportado por 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 de las cuentas de actividad financiera económica, social y ambiental.

Estimación de operaciones recíprocas relacionadas con el patrimonio. Ante la existencia de dificultades para el reporte de algunas operaciones recíprocas de patrimonio, el sistema realiza directamente la estimación de las operaciones recíprocas, con información de la composición patrimonial que se tiene en la base de datos para las empresas públicas societarias, con esta regla se depura de la información de las Inversiones con el Patrimonio.

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 reportadas, estimadas y asimiladas en cada concepto, entidad por entidad, 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 pueden presentarse 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.

Cierre del consolidado. Se determina y registra el cierre de las cuentas de resultados, tanto de los saldos por conciliar generados en el proceso, 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.

Salidas. Constituidas por los reportes estructurados 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.

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.

Reportes de Gestión. Algunos de los reportes utilizados para efectos de gestión son: Saldo por conciliar, Interés minoritario, Estadística de consolidación, Entidades consolidadas, etc.

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.

3.1.3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Territorial durante el año 2010 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida y por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y los fondos de reservas pensional.

3.1.3.1 Efecto por la actividad normativa

- **Entidades en liquidación**

En la consolidación de la información para la elaboración del Balance General del nivel Territorial se incluye la información de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, partiendo de la premisa de que 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 2010, son 60 las entidades públicas territoriales que están en proceso de liquidación, que reportaron información y que por tanto fueron incluidas en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, sus valores tienen efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de los resultados del mismo.

El total de activos de estas entidades ascienden a \$259.413,0 millones, por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$337.888,5 millones. En consecuencia el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra un saldo negativo de \$78.475,5 millones.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación reveló en el 2010, una pérdida agregada de \$32.054,1 millones, comportamiento que obedece a que los Ingresos ascendieron a \$39.966,6 millones, mientras los Gastos y costos a \$72.020,6 millones.

3.1.4 COBERTURA

La clasificación de entidades utilizada en la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación tiene su base en criterios económicos de agrupación soportados en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre diversos países recomendados por el Fondo Monetario Internacional - FMI, y que han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE.

Tabla 3-3

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE									
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS			OMISAS		
	Dic-10	Dic-09	Variación	Dic-10	Dic-09	Variación	Dic-10	Dic-09	Variación
No financiero	3.291	3.241	50	2.935	2.895	40	356	346	10
Nacional Gobierno General	1.691	1.699	(8)	1.512	1.524	-12	179	175	4
Administración Central	1.133	1.133	-	1.053	1.065	-12	80	68	12
Administración Descentralizada	544	552	(8)	446	445	1	98	107	-9
Entidades de Seguridad Social	14	14	-	13	14	-1	1	0	1
Empresas no Financieras	1.600	1.542	58	1.423	1.371	52	177	171	6
Empresas Industriales y Comerciales	111	106	5	95	90	5	16	16	0
Sociedades de Economía Mixta	74	69	5	66	56	10	8	13	-5
Empresas de Servicios Públicos	492	436	56	416	366	50	76	70	6
Empresas Sociales del Estado	917	923	(6)	841	853	-12	76	70	6
Empresas Supra	6	8	(2)	5	6	-1	1	2	-1
Financiero	83	83	-	74	72	2	9	11	-2
Entidades Financieras de No Depósito	83	83	-	74	72	2	9	11	-2
TOTAL	3.374	3.324	50	3.009	2.967	42	365	357	8

Al cierre de la vigencia del año 2010 el universo de entidades en el nivel Territorial que deben reportar su información contable es de 3374, distribuidas en centros de consolidación, como se muestra en la tabla 3-3. De este número de entidades 3291 pertenecen al centro de consolidación Territorial No Financiero y 83 al Territorial Financiero. En el centro Territorial No Financiero, 1691 entidades contables públicas se encuentran clasificadas como Gobierno General y 1600 corresponden a Empresas No Financieras,

mientras que todas las entidades del Territorial Financiero se encuentran clasificadas en el centro de consolidación Entidades Financieras de No Depósito.

Con 3009 entidades públicas, que representan el 89,2% del universo de entidades, se consolidó la información contable pública para producir los estados contables básicos consolidados del nivel Territorial correspondientes al año 2010, así: Balance General, 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 2009.

Del universo de entidades, 365 no enviaron información a diciembre de 2010, equivalente al 10,8% del universo de entidades. No obstante, este porcentaje en número de entidades no representa un valor significativo de los activos o el patrimonio del nivel Territorial, dado que comprenden entidades contables públicas con un valor mínimo en sus derechos y obligaciones, en relación con las entidades públicas consolidadas.

Como se observa en la tabla 3-4, del universo de entidades se excluyeron cincuenta (50) de los centros de consolidación durante el año 2010, treinta y seis (36) por liquidación definitiva, once (11) por fusión con otras entidades y tres (3) por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y se incorporaron noventa y nueve (99) nuevas entidades al proceso, noventa y ocho (98) que solicitaron la asignación de código contable y el Instituto Superior de Educación Rural de Pamplona por cambio del nivel Nacional al Territorial.

Tabla 3-4

NIVEL TERRITORIAL DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Descentralizada	16	23	-7
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	6	1	5
Sociedades de Economía Mixta	6	1	5
Empresas de Servicios Públicos	61	5	56
Empresas Sociales del Estado	5	12	-7
Empresas Supra	0	2	-2
Entidades Financieras de no Depósito	5	5	0
TOTAL	99	49	50

Además de las diferencias enumeradas en los centros de consolidación, la Contaduría General de la Nación continuamente está revisando y ajustando la clasificación de las entidades contables públicas, en búsqueda de una mayor homogeneidad en la información en los distintos centros de consolidación. Es así que en la clasificación del atributo extensible Clasificación Fondo Monetario Internacional - FMI, la E.S.E. Hospital del Perpetuo

Socorro de Villavieja pasó del centro de consolidación Administración Descentralizada al centro de consolidación Empresas Sociales del Estado durante el año 2010.

En la siguiente tabla se relacionan las entidades incorporadas y excluidas durante el proceso de consolidación en el año 2010.

Tabla 3-5

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	
Asociación de Municipios del Suroeste Antioqueño	Administración Descentralizada
C.P.G.A. de Risaralda - en Liquidación	Administración Descentralizada
Centro Regional de Educación de Paz de Aríporo - en Liquidación	Administración Descentralizada
Cundeportes Fúquene - en Liquidación	Administración Descentralizada
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público - en Liquidación	Administración Descentralizada
Fondo de Educación y Seguridad Vial - en Liquidación	Administración Descentralizada
Fondo Mixto de Cultura del Amazonas - en Liquidación	Administración Descentralizada
Fundación Ciudad de Cali - Valle	Administración Descentralizada
Instituto de Deportes y Recreación - Inder Guatapé	Administración Descentralizada
Instituto de Valorización Municipal de Villavicencio - en Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Nariño - Indemariño	Administración Descentralizada
Instituto Distrital para la Formación Deportiva - en Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Inder Puerto López - en Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Alcalá - Valle del Cauca	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Popayán - en Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - Invicasa	Administración Descentralizada
Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación y la Educación Física - Inderbeta Betania	Administración Descentralizada
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Mesitas del Colegio	Administración Descentralizada
E.S.P. Eicam - el Retorno - en Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Mariquita	Empresas de Servicios Públicos
Empresa Turística y Promocional de Santa Marta - en Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Zipaquirá - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Juan de Dios -Magangue- en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital General de Barranquilla - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital Integrado la Merced - Zapatocha - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital Monte Carmelo de El Carmen de Bolívar - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Antonio - la Vega - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San José - Túquerres - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Juan de Dios de San Vicente de Chucurí - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
Hospital San Francisco -Puerto Asís - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
Cooperativa de Administración Pública de los Municipios de Antioquia Ltda. - en Liquidación	Empresas Supra
Lotería la Nueva Millonaria de la Nueva Colombia Ltda.	Empresas Supra
Empresa Municipal de Vivienda de Pitalito	Entidades Financieras de no Depósito
Fondo de Vivienda de Interés Social	Entidades Financieras de no Depósito
Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Barranquilla - en Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Sociedad de Gestión Empresarial S.A. - en Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Por fusión con otras entidades	
Casa de la Cultura Ricardo Nieto de Palmira	Administración Descentralizada
Centro Cultural Municipal Manuel Guillermo Giraldo - El Carmen	Administración Descentralizada
Ente Deportivo Municipal de El Carmen	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de Deportes - Col deportes Gachetá	Administración Descentralizada
Junta Municipal de Deportes - Moniquirá	Administración Descentralizada
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios - Luruaco Servitur - en Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Transportadora Colombiana de Gas S.A.	Empresas de Servicios Públicos
E.S.E. Hospital la Manga - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital Nazareth - en Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital Pediátrico de Barranquilla	Empresas Sociales del Estado
Instituto Municipal de Vivienda para el Desarrollo Social de Chigorodó - Imvides	Entidades Financieras de no Depósito
Por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública	
Tribunal Seccional de Ética Odontológica de Caldas	Administración Descentralizada
E.S.P. Termoemcali I S.A.	Empresas de Servicios Públicos
Central de Abastos de Bucaramanga S.A.	Sociedades de Economía Mixta

Tabla 3-6

NIVEL TERRITORIAL
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON
<p>Administración Descentralizada</p> <p>Corporación para el Desarrollo y la Productividad de Bogotá Región Fondo para el Desarrollo Empresarial de Albania Instituto de Cultura y Turismo de Pamplona Instituto de Cultura y Turismo, Deporte, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre Instituto de Cultura, Turismo, Recreación y Deporte de Apulo Instituto de Tránsito y Transporte de Albania - Guajira Instituto Departamental de Deportes de la Guajira Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Campoalegre - Huila Instituto Municipal de Transporte y Tránsito de Cereté Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Espinal Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Amalfi Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte- Palmar de Varela Instituto Silvano para la Recreación y el Deporte Instituto Superior de Educación Rural de Pamplona U.A.E. Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros para Pasto</p>
<p>Empresas Industriales y Comerciales del Estado</p> <p>Asociación Cable Aéreo Manizales Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá E.I.C.E. Amable E.I.C.E. Central Integradora Agropecuaria de la Ceja del Tambo Empresa Departamental de Juegos de Suerte y Azar Zona Franca Andina S.A.S.</p>
<p>Empresas Sociales del Estado</p> <p>E.S.E. Edmundo Germán Arias Duarte de Puerto Wilches E.S.E. Hospital Departamental San Simón - Victoria I.P.S.I. Anashanta Supushuaya I.P.S.I. Ayuuleepala Wayuu I.P.S.I. Karaquita</p>
<p>Entes Supra</p> <p>Asociación de Municipios del Sinú Asociación de Municipios del Departamento del Caquetá</p>
<p>Entidades Financieras de no Depósito</p> <p>Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Mariquita PAP ESE Hospital San Judas Tadeo de Simití en Liquidación PAP PAR ESE San Pablo en Liquidación PAR ESE Hospital Montecarmelo del Carmen de Bolívar en Liquidación PAR ESE Hospital San Juan de Dios de Magangué en Liquidación</p>
<p>Sociedades de Economía Mixta</p> <p>360 Bpo S.A.S. Centro de Desarrollo Humano Integral el Guarceño S.A. Comercializadora Lottired S.A.S. Promotora C.H. Encimadas - Cañaveral S.A.S. Renting de Antioquia S.A.S. Terminal de Transportes Popayán S.A.</p>

Tabla 3-7

NIVEL TERRITORIAL	
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS	
A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Empresas de Servicios Públicos	
Administración Pública Cooperativa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Rosalía	
Administración Pública Cooperativa de Servicios Públicos Aguas de San Francisco - Córdoba	
Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino	
E.S.P. Aguas de Puerto Wilches S.A.S.	
E.S.P. Aguas de Villahermosa S.A.S.	
E.S.P. Aguas y Aseo de Subachoque S.A.	
E.S.P. de Aguas de Upía S.A.	
E.S.P. Distribuidora Eléctrica de Cundinamarca S.A.	
E.S.P. Empresa Caucana de Servicios S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Guadalupe S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Sylvania S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Rosal S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios de Otanche S.A.S.	
E.S.P. Empresa de Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Apulo S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios del Gualiva S.A.S.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Mogotes S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ocamonte S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Almeida S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Argelia de María S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Buenavista S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cravo Norte Jagüey S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de El Paujil S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Galeras S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Herveo S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de la Provincia de Lengupa S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Maceo S.A.S.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Necoclí S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Policarpa S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Puerto Triunfo S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Roncesvalles S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Saldaña S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Pedro de Cartago S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tarso S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Topaga S.A..	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Uramita S.A.S.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Aguas y Aseo de Fredonia S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Belén	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Estrella S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Lloro S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Nilo	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Los Palmitos S.A.	
E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Boyacá	
E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A.	
E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Coloso S.A.	
E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Juan de Betulia S.A.	
E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tolviejo S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Aipe S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Dabeiba S.A.S.	
E.S.P. Empresas Públicas de Jericó S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Oriente Antioqueño S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Recetor S.A.S.	
E.S.P. Empresas Públicas de Tamara S.A.S.	
E.S.P. Empresas Públicas de Tesalia S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Timaná S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Valdivia S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Betania S.A.	
E.S.P. Jaguazul S.A. - Montelíbano	
E.S.P. Río Luisa Empresa de Servicios Públicos de San Luis S.A.	
E.S.P. Sociedad Aguas de Arcabuco S.A.	
Telecali S.A..	
Unidad de Servicios Públicos Domiciliarios de Chivatá	

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al activo

En la vigencia 2010, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades públicas pertenecientes al Nivel Territorial, ascienden a \$216.568.146,6 millones, presentando un incremento de \$20.243.368,5 millones, equivalente al 10,3% respecto a la vigencia 2009, valor representado principalmente en el aumento de los Otros activos por \$8.928.557,2 millones, las Propiedades, planta y equipo con \$3.139.180,4 millones, los Deudores con \$2.997.731,1 millones y en los Bienes de uso público e históricos y culturales con \$2.459.895,1 millones.

Tabla 3-8

ACTIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2010 - 2009 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010	% PAR	2009	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Propiedades, planta y equipo	58.788.189,1	27,1	55.649.008,7	28,3	3.139.180,4	5,6
Otros activos	55.811.924,0	25,8	46.883.366,8	23,9	8.928.557,2	19,0
Deudores	35.712.681,4	16,5	32.714.944,3	16,7	2.997.737,1	9,2
Bienes de uso público e históricos y culturales	34.249.917,4	15,8	31.790.022,3	16,2	2.459.895,1	7,7
Efectivo	19.269.755,8	8,9	17.490.387,1	8,9	1.779.368,7	10,2
Inversiones e instrumentos derivados	10.617.886,0	4,9	10.803.849,2	5,5	-185.963,2	-1,7
Rentas por cobrar	5.495.679,5	2,5	5.123.915,7	2,6	371.763,9	7,3
Inventarios	1.064.195,8	0,5	959.820,9	0,5	104.375,0	10,9
Recursos naturales no renovables	45.201,8	0,0	42.887,0	0,0	2.314,8	5,4
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	-4.389.739,7	-2,0	-4.313.633,3	-2,2	-76.106,4	1,8
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	-97.544,5	0,0	-819.790,7	-0,4	722.246,1	-88,1
TOTAL ACTIVO	216.568.146,6	100,0	196.324.778,0	100,0	20.243.368,5	10,3

Del total de los Activos se resalta la participación del grupo Propiedades, planta y equipo con un saldo de \$58.788.189,1 millones en el año 2010, presentando un incremento del 5,6% frente al año 2009, equivalente a \$3.139.180,4 millones, producto principalmente del aumento de las Redes, líneas y cables de \$1.363.567,6 millones, concentrados en Redes de recolección de aguas con \$630.795,1 millones, en Redes de distribución con \$357.578,9 millones y en Líneas y cables de telecomunicaciones con \$339.015,2 millones; de esta cuenta se resaltan las cifras reveladas en gran parte por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$395.902,7 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$259.784,3 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$208.117,3 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$104.467,6 millones.

De igual forma, las Edificaciones presentan un incremento de \$1.133.484,7 millones, especialmente en los conceptos de Edificios y casas por \$596.007,8 millones, y en Colegios y escuelas por \$548.933,0 millones; valores registrados por Bogotá D.C.⁴ con \$343.979,3 millones, el Hospital Universitario del Valle del Cauca con \$96.426,2 millones, la Jagua de Ibirico con \$48.425,7 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$40.128,8 millones, entre otras entidades.

Al interior del grupo Propiedades, planta y equipo, sobresale el valor de las Edificaciones con \$18.948.426,2 millones, donde los mayores saldos se encuentran registrados por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.995.222,4 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. con \$1.569.709,3 millones, Bogotá D.C. con \$811.974,7 millones, Medellín con \$422.757,4 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$397.037,1 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$381.623,6 millones.

También se destaca la cuenta correspondiente a Redes, líneas y cables por \$16.122.462,8 millones, donde las entidades más representativas son: las Empresas Públicas de Medellín con \$2.913.182,4 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$2.619.680,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$2.615.318,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.394.742,1 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.058.126,6 millones.

Seguida por las Plantas, ductos y túneles que ascienden a \$16.049.699,9 millones, donde los mayores saldos son revelados por las Empresas Públicas de Medellín con \$2.896.566,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$2.152.503,9 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.727.946,6 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.671.946,9 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.262.579,0 millones y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$1.248.348,1 millones.

El segundo lugar de representatividad dentro de los Activos del nivel Territorial, lo ocupa, el grupo de Otros activos con \$55.811.924,0 millones, revelando un incremento de \$8.928.557,2 millones, el cual obedece al crecimiento de la Reserva financiera actuarial en \$5.165.551,7 millones, la variación en esta cuenta es revelada por las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$500.926,2 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$325.203,8 millones, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá por \$298.607,1 millones y el Departamento de Nariño con \$219.494,2 millones, entre otros; y al aumento de las Valorizaciones en \$2.077.669,0

⁴ Bogotá D.C. Notas Específicas: Por parte de la Secretaría de Educación se realizaron traslados contables durante el año por \$324.823 millones de la cuenta Construcciones en Curso a la cuenta de Edificaciones, equivalentes a 113 contratos de obras liquidados; igualmente, de los abonos recibidos a la cuenta de Edificaciones, fueron trasladados al Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público DADEP, \$184.138 millones correspondiente a 59 contratos de obras; estos traslados se hacen con aprobación del DADEP, que los incorpora en sus Activos como propiedad inmobiliaria del Distrito Capital, cumpliendo de esta manera el Instructivo No. 29 de 2002 de la Dirección Distrital de Contabilidad para el registro y control contable de la propiedad inmobiliaria del Distrito.

millones, donde la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$322.808,7 millones, la Universidad de Antioquia con \$264.959,5 millones, el Instituto de Fomento y Promoción del Desarrollo Económico y Social de Pereira con \$259.392,4 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$252.257,3 millones, reflejan las mayores variaciones.

En el grupo de Otros Activos sobresale el saldo correspondiente a las Valorizaciones por \$27.856.437,1 millones, especialmente en Redes, líneas y cables por \$5.570.238,2 millones, Terrenos por \$4.751.037,6 millones, Edificaciones por \$4.607.589,4 millones, en Inversiones en entidades privadas por \$3.709.469,5 millones, Plantas, ductos y túneles por \$3.589.579,2 millones y en Inversiones en sociedades de economía mixta por \$3.476.936,9 millones; de esta cuenta los principales saldos son reportados por las Empresas Públicas de Medellín con \$9.208.786,4 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$3.755.261,0 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.903.982,5 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.816.896,7 millones.

De igual forma la cuenta Reserva financiera actuarial refleja un saldo de \$16.740.732,8 millones, representados en Recursos entregados en administración por \$8.554.479,1 millones y en Encargos fiduciarios por \$7.912.000,8 millones, el saldo en esta cuenta es registrado en su mayoría por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá con \$2.335.516,2 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$983.674,4 millones, el Departamento de Antioquia con \$715.463,8 millones, y las Empresas Públicas de Medellín con \$580.976,7 millones.

Otras cuentas relevantes dentro de los Otros activos son los Intangibles por \$5.710.419,0 millones, reportados por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$1.902.793,4 millones, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$999.973,3 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$788.333,8 millones, y las Empresas Públicas de Medellín con \$622.852,1 millones; los Bienes entregados a terceros por \$2.085.628,9 millones contabilizados en su mayoría por Barranquilla D.E.I.P. con \$831.593,3 millones, Bogotá D.C. con \$388.393,3 millones y Medellín con \$255.465,0 millones; y las Obras y mejoras en propiedad ajena con \$1.626.026,2 millones realizadas principalmente por E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$410.547,7 millones, el Departamento de Arauca con \$331.623,6 millones y el Instituto de Desarrollo del Meta con \$240.558,4 millones.

El 16,5% de participación de los Activos corresponde al grupo de los Deudores con un saldo de \$35.712.681,4 millones, los cuales revelan un aumento de \$2.997.737,1 millones, explicado fundamentalmente por el incremento de los Recursos entregados en administración por \$2.142.113,7 millones, de los cuales \$1.500.746,7 millones corresponden al Instituto de Desarrollo Urbano⁵, especialmente por concepto de pagos efectuados a los Concesionarios de las Troncales de Transmilenio S.A., para efectos de realizar el mantenimiento de las mismas, seguido por las variaciones reveladas por Cartagena de Indias D.T.C. con \$393.354,4 millones.

⁵ Instituto de Desarrollo Urbano – IDU. Notas Específicas.

De igual forma, la cuenta de Recursos entregados en administración concentra el mayor saldo dentro de este grupo con \$9.114.731,7 millones, los cuales se encuentran reportados en su mayoría por Medellín con \$1.542.803,1 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$1.507.435,1 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$958.272,3 millones y el Departamento del Meta con \$911.644,7 millones.

Por su parte los deudores originados en Ingresos no tributarios presentan un saldo significativo de \$7.869.933,7 millones, este valor se encuentra conformado en gran parte por Intereses con \$2.826.830,7 millones, Multas por \$1.865.292,1 millones y Sanciones por \$1.252.666,6 millones; estos conceptos en conjunto son revelados por Bogotá D.C. con \$2.427.354,2 millones, Santiago de Cali con \$1.909.329,6 millones y Medellín con \$977.001,9 millones.

Así mismo sobresalen los Otros deudores con \$5.113.128,3 millones contabilizados principalmente por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.210.562,2 millones, Medellín con \$944.621,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$380.420,9 millones, y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá con \$369.119,0 millones; los Avances y anticipos entregados por \$4.898.287,5 millones, reportados por las Empresas Públicas de Medellín con \$316.718,0 millones, los Departamentos de Casanare y Cundinamarca con \$296.714,7 millones y \$232.181,0 millones respectivamente, y por el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$150.894,6 millones; y por Servicios Públicos con \$2.854.723,0 millones registrados en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín con \$865.758,5 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$448.298,2 millones, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$314.747,6 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$268.076,5 millones.

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales representa el 15,8% de los activos, con un saldo de \$34.249.917,4 millones, reflejando un aumento de \$2.459.895,1 millones, concentrado en la cuenta de Bienes de uso público en servicio, especialmente por concepto de Red terrestre con \$2.301.130,8 millones; variación revelada en su mayoría por el Departamento de Risaralda con \$1.039.664,7 millones, la cual refleja un incremento superior al 100%, consecuente con la actualización de los saldos de la red terrestre en servicio de propiedad del Departamento, conforme a reporte entregado por la Secretaría de Infraestructura⁶, y por el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$771.964,3 millones.

Los Bienes de uso público en servicio, revelan la mayor participación dentro de este grupo, con \$36.246.482,7 millones, reflejados en su mayoría en Red terrestre por \$30.420.307,9 millones, registrados por el Departamento de Cundinamarca con \$4.053.417,3 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$3.672.051,3 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$3.131.980,0 millones y Medellín con \$2.142.372,6 millones, entre otras entidades.

⁶ Departamento de Risaralda. Notas Específicas.

Así mismo los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción revelan un saldo de \$6.212.738,0 millones, reportados por el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$3.105.508,9 millones y la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$955.009,5 millones y el Departamento de Antioquia con \$405.282,8 millones.

En la vigencia 2010, el saldo crédito de la Amortización acumulada de bienes de uso público asciende a \$9.178.037,3 millones.

El grupo de Efectivo agrupa el 8,9% del total de los Activos con \$19.269.755,8 millones, con un incremento en la vigencia 2010 de \$1.779.368,7 millones; los mayores saldos por este concepto son reportados por el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$871.846,9 millones, el Departamento de Antioquia con \$696.369,0 millones, Bogotá D.C. con \$690.665,5 millones, el Departamento de Casanare con \$573.464,5 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$450.992,6 millones y Medellín con \$450.569,6 millones, entre otras entidades.

El grupo de las Inversiones e Instrumentos Derivados presenta un saldo de \$10.617.886,0 millones, donde se destacan las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$4.578.188,9 millones, clasificados en su mayoría en Certificados de depósito a término por \$3.136.893,5 millones y en Títulos de tesorería – TES con \$1.099.662,2 millones, éstas inversiones son contabilizadas significativamente por Bogotá D.C. con \$1.059.094,2 millones, la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. con \$842.616,3 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$308.368,6 millones y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$193.024,2 millones.

Seguidas por las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$3.198.730,2 millones, representadas principalmente en Entidades privadas por \$2.038.622,1 millones donde sobresalen la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.304.427,1 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$399.281,6 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$121.836,6 millones; y en Sociedades de economía mixta por \$870.488,9 millones, reportadas en especial por las Empresas Públicas de Medellín con \$533.219,9 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$152.244,1 millones.

A 31 de diciembre de 2010 las Rentas por cobrar del Nivel Territorial ascienden a \$5.495.679,5 millones, los cuales se encuentran clasificados en Vigencias anteriores \$3.953.111,0 millones y en Vigencia actual \$1.542.568,6 millones.

Los mayores valores registrados en este grupo los revelan: Bogotá D.C. con \$687.147,6 millones, Medellín con \$525.833,5 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$500.665,5 millones, Santiago de Cali con \$485.626,3 millones, y Barranquilla D.E.I.P. con \$423.987,5 millones.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle de las Rentas por cobrar por tipo de impuesto.

Tabla 3-9

RENTAS POR COBRAR AGREGADO VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010	% PAR	2009	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Impuesto predial unificado	3.513.866,4	63,9	3.332.898,7	65,0	180.967,7	5,4
Impuesto de industria y comercio	1.129.337,5	20,5	984.433,8	19,2	144.903,6	14,7
Impuesto sobre vehículos automotores	313.915,4	5,7	227.230,0	4,4	86.685,3	38,1
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	76.861,8	1,4	74.817,8	1,5	2.044,0	2,7
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	72.597,7	1,3	46.220,1	0,9	26.377,6	57,1
Impuesto al consumo de cerveza	63.770,3	1,2	102.630,3	2,0	-38.860,0	-37,9
Impuesto de avisos, tableros y vallas	63.451,4	1,2	69.207,1	1,4	-5.755,7	-8,3
Otros impuestos municipales	44.015,4	0,8	44.692,1	0,9	-676,7	-1,5
Otros impuestos distritales	40.062,5	0,7	74.009,3	1,4	-33.946,8	-45,9
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	39.216,0	0,7	40.413,5	0,8	-1.197,5	-3,0
Sobretasa a la gasolina	27.985,2	0,5	26.915,2	0,5	1.070,0	4,0
Otros impuestos departamentales	22.586,7	0,4	12.999,5	0,3	9.587,2	73,8
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	19.484,7	0,4	18.721,0	0,4	763,7	4,1
Impuesto de registro	17.626,0	0,3	11.755,6	0,2	5.870,4	49,9
Impuesto a la venta de cerveza 8%	13.372,3	0,2	13.791,6	0,3	-419,3	-3,0
IVA de licores a productores	11.214,0	0,2	6.346,9	0,1	4.867,1	76,7
Impuesto unificado de azar y espectáculos	9.207,8	0,2	4.212,1	0,1	4.995,7	118,6
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	6.775,2	0,1	1.445,6	0,0	5.329,7	...
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	2.706,6	0,0	2.582,2	0,1	124,4	4,8
Sobretasa al ACPM	2.304,9	0,0	6.953,2	0,1	-4.648,3	-66,9
Otros impuestos territoriales*	5.321,9	0,1	21.639,9	0,4	-16.318,1	-75,4
TOTAL	5.495.679,5	100,0	5.123.915,7	100,0	371.763,9	7,3

* Impuesto a loterías foráneas, Impuesto a degüello de ganado mayor, Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios, Impuesto de espectáculos públicos, Impuesto por la ocupación de vías, Retenciones en la fuente, Impuesto a degüello de ganado menor, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino, Impuesto a las ventas por el sistema de clubes, Impuesto por el uso del subsuelo, Impuesto a la gasolina y ACPM, Gravamen a los movimientos financieros.

En la vigencia 2010, el grupo de Inventarios asciende a \$1.064.195,8 millones, del total de este grupo sobresalen las cifras reportadas por el Departamento de Antioquia con \$166.595,6 millones, la Industria Licorera de Caldas con \$73.315,1 millones, Metrovivienda con \$67.303,5 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$62.980,0 millones.

Finalmente se encuentra el grupo de Recursos naturales y del ambiente con un saldo de \$45.201,8 millones, revelados por el municipio de La Cruz con \$16.585,0 millones, la E.S.P.

EVAS Enviambientales S.A. con \$10.131,6 millones, y los municipios de San Jacinto del Cauca con \$3.881,9 millones, Bagadó con \$2.186,5 millones, Popayán con \$1.818,7 millones y San José de Cúcuta con \$1.388,3 millones.

3.2.1.2 Notas al pasivo

A 31 de diciembre de 2010, las obligaciones ciertas o estimadas del Nivel Territorial suman \$67.765.873,1 millones, revelando a su vez un incremento de \$5.410.133,2 millones, equivalente al 8,7% frente a lo revelado en el año 2009, explicado principalmente por el aumento en los Pasivos estimados de \$3.131.268,1 millones, y de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$1.890.702,6 millones.

Tabla 3-10

PASIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2010 - 2009 A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010	% PAR	2009	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Pasivos estimados	26.208.259,4	38,7	23.076.991,3	37,0	3.131.268,1	13,6
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	14.929.732,9	22,0	13.039.030,3	20,9	1.890.702,6	14,5
Cuentas por pagar	13.347.776,6	19,7	13.696.657,5	22,0	-348.880,8	-2,5
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.164.710,9	13,5	9.067.910,1	14,5	96.800,8	1,1
Otros pasivos	5.851.513,5	8,6	5.085.001,2	8,2	766.512,3	15,1
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.395.073,1	5,0	3.719.669,8	6,0	-324.596,7	-8,7
Operaciones de banca central e instituciones financieras	144.111,1	0,2	119.356,4	0,2	24.754,6	20,7
Otros bonos y títulos emitidos	33.549,0	0,0	-6.042,8	0,0	39.591,8	...
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	-5.308.853,4	-7,8	-5.442.833,9	-8,7	133.980,5	-2,5
TOTAL PASIVO	67.765.873,1	100,0	62.355.739,8	100,0	5.410.133,2	8,7

El grupo de mayor representatividad en los Pasivos corresponde a los Pasivos estimados con un 38,7% del total, revelando un valor de \$26.208.259,4 millones, presentando un aumento de \$3.131.268,1 millones, esta variación obedece principalmente al incremento de la Provisión para pensiones de \$3.050.824,6 millones, reportada en gran parte por los Departamentos de Boyacá con \$400.607,4 millones, Cauca con \$173.630,6 millones, Nariño con \$164.243,3 millones, Meta con \$160.167,3 millones y Risaralda con \$149.534,8 millones.

De igual forma, al interior de este grupo se destaca la cuenta Provisión para pensiones con \$19.521.412,3 millones, donde las mayores cifras son reveladas por: la E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por valor de \$1.602.854,2 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.011.562,1 millones, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá por \$978.696,0 millones, la E.S.P. Empresa

de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por valor de \$893.374,3 millones y Medellín con \$835.016,8 millones.

Seguida por la Provisión para bonos pensionales con \$3.277.010,7 millones, registrada por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá con \$1.600.062,4 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$353.303,7 millones, la E.S.P Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$311.669,8 millones, la Universidad de Antioquia con \$184.322,1 millones y la Universidad Industrial de Santander – UIS con \$129.568,0 millones, entre otras entidades; y por la Provisión para contingencias por \$2.405.500,4 millones, donde las mayores cifras son contabilizadas por el Departamento del Valle del Cauca con \$383.150,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$156.284,8 millones, el Departamento de Boyacá con \$116.959,3 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$103.573,2 millones.

Con una representatividad del 22,0% dentro de los Pasivos se encuentran las Operaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central con \$14.929.732,9 millones, este grupo presenta un aumento de \$1.890.702,6 millones, explicado por el crecimiento de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$1.774.498,3 millones especialmente por Préstamos otorgados por la banca comercial con \$1.270.502,4 millones, registrados por las Empresas Públicas de Medellín con \$557.000,0 millones, la Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. con \$140.000,0 millones, el Departamento de Antioquia con \$104.416,7 millones y Transmetro S.A. con \$54.441,9 millones, entre otras entidades.

De este grupo sobresalen las Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$8.931.910,8 millones, las cuales se encuentran representadas en su mayoría en:

- Préstamos contraídos con la banca comercial por \$5.287.140,4 millones, reveladas principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$557.000,0 millones, Santiago de Cali con \$503.468,8 millones, el Departamento de Antioquia con \$386.116,7 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$270.357,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$246.000,0 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$235.901,0 millones.
- Otros bonos y títulos emitidos por \$2.955.072,5 millones, donde los saldos más significativos son reportados por las Empresas Públicas de Medellín con \$1.500.000,0 millones, Bogotá D.C. con \$460.000,0 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$300.000,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$270.000,0 millones y Medellín con \$141.000,0 millones.

Le sigue en importancia el valor de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$5.150.047,1 millones, representados en:

- Préstamos con la banca multilateral por \$2.030.346,7 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$1.054.076,4 millones, Bogotá D.C. con \$659.455,4 millones y

Cartagena de Indias D.T.C. con \$97.035,6 millones, las entidades que reportan las mayores cifras.

- Otros bonos y títulos emitidos por \$1.535.567,0 millones, reportados por las Empresas Públicas de Medellín con \$956.990,0 millones y Bogotá D.C. con \$578.577,0 millones.
- Préstamos con la banca comercial por \$1.175.387,5 millones, revelados básicamente por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.167.527,8 millones.

Por su parte, el grupo de Cuentas por pagar con \$13.347.776,6 millones, refleja una disminución de \$348.880,8 millones, originada principalmente en la reducción en los Acreedores por \$417.134,3 millones, los Recursos recibidos en administración por \$211.021,4 millones y en la Adquisición de bienes y servicios por \$62.143,5 millones, cifras contrarrestadas por el incremento en los Depósitos recibidos en garantía en \$246.016,9 millones y en la Administración y prestación de servicios de salud por \$95.269,9 millones.

El mayor saldo dentro de este grupo corresponde a la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$4.255.935,0 millones, clasificados en:

- Bienes y servicios por \$2.944.910,4 millones, donde algunos de los saldos son revelados por la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$257.523,0 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$179.447,8 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$124.913,1 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$122.874,1 millones y el Departamento de Casanare con \$111.866,6 millones.
- Proyectos de inversión por \$1.311.024,6 millones, reportados por los Departamentos de Cundinamarca y Atlántico, con \$97.169,2 millones y \$65.220,0 millones, respectivamente, Barranquilla D.E.I.P. con \$52.214,9 millones y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$50.110,9 millones, entre otras entidades.

Le sigue, la cuenta Acreedores por valor de \$3.092.967,0 millones, donde los mayores saldos son reportados por las Empresas Públicas de Medellín con \$458.898,0 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$710.794,4 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$233.385,0 millones.

Los Recursos recibidos en administración por \$1.351.775,1 millones reportados en su mayoría por la Empresa de Desarrollo Urbano de Medellín con \$474.838,6 millones y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$451.012,9 millones.

Finalmente, la Administración y prestación de servicios de salud por \$1.110.086,2 millones, concentrada especialmente en el Régimen Subsidiado con \$620.354,9 millones y el Subsidio a la Oferta por \$400.183,1 millones; esta cuenta es registrada principalmente por el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$291.382,4 millones, el Departamento de Antioquia con \$132.191,0 millones y Cartagena de Indias D.T.C. con \$105.825,1 millones.

El 13,5% del total de los pasivos corresponde a las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$9.164.710,9 millones, el cual revela un aumento de \$96.800,8 millones; el saldo de este grupo está clasificado principalmente en:

- Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$6.158.533,8 millones, concentrados en Préstamos del gobierno general por \$5.175.957,1 millones y en Préstamos de la banca comercial por \$592.544,4 millones; de esta cuenta, los mayores valores son contabilizados por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. con \$4.193.639,8 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$905.769,9 millones, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$708.172,6 millones.
- Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por valor de \$2.211.751,1 millones, en especial por Préstamos de banca comercial por \$1.804.480,1 millones, registrados en su mayoría por la E.S.P. Transportadora de Gas del Interior S.A. con \$1.572.464,7 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$180.315,8 millones y por Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. con \$50.000,0 millones; y Préstamos de la banca multilateral por \$397.180,4 millones, reportados por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.

Con relación al grupo de Otros pasivos, para la vigencia 2010 ascienden a \$5.851.513,5 millones, revelando un incremento de \$766.512,3 millones, derivado del aumento en los Ingresos recibidos por anticipado de \$291.970,3 millones, en especial por Procesos de titularización nacionales con \$249.392,6 millones, variación reflejada por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.; y del Recaudo a favor de terceros de \$205.275,2 millones, registrado en su mayoría por los Departamentos de Antioquia con \$75.590,2 millones, Santander con \$64.422,8 millones y Cartagena de Indias D.T.C. con \$22.956,8 millones.

De este grupo sobresalen:

Los Créditos diferidos por \$2.564.532,8 millones, es especial por concepto de Impuestos diferidos por valor de \$1.897.270,5 millones y de Ingresos diferidos por \$440.045,3 millones; esta cuenta es registrada principalmente por Cartagena con \$724.517,0 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$506.986,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$367.308,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$303.834,2 millones, y Santiago de Cali con \$195.605,9 millones.

Los Ingresos recibidos por anticipado por \$1.876.909,5 millones, reportados básicamente por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$1.202.038,6 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$250.000,0 millones, y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$48.671,5 millones.

A 31 de diciembre de 2010, el grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral asciende a \$3.395.073,1 millones, reflejando una disminución de \$324.596,7 millones, originado en la reducción en Salarios y prestaciones sociales, donde los Departamentos de Córdoba y del Valle del Cauca reportan las mayores variaciones con \$154.655,7 millones y \$142.983,7 millones respectivamente.

Del mismo modo, los Salarios y las prestaciones sociales presentan el mayor saldo dentro de este grupo con \$2.410.791,9 millones, donde se destacan los saldos reportados por los Departamentos de Córdoba con \$295.936,4 millones, Bogotá D.C. con \$113.833,2 millones, y las Empresas Públicas de Medellín con \$95.163,7 millones; seguido por el valor de las Pensiones y prestaciones económicas por pagar con \$877.414,7 millones, siendo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$130.403,7 millones y los Departamentos del Bolívar con \$86.801,2 millones, Valle del Cauca con \$86.548,3 millones, Caldas con \$82.604,1 millones, Antioquia con \$75.319,5 millones y Magdalena con \$55.666,1 millones, las entidades que registran las mayores cifras.

En la vigencia 2010, el grupo de las Operaciones de Banca Central e instituciones financieras, concentradas en Operaciones de captación y servicios financieros presenta un saldo de \$144.111,1 millones, y un aumento de \$24.754,6 millones, donde las mayores cifras son reveladas por el Instituto Financiero del Valle -INFIVALLE- con \$115.186,6 millones.

Por último se encuentran los Otros bonos y títulos emitidos por valor de \$33.549,0 millones, registrados en su mayoría por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá con \$18.084,4 millones y Becerril con \$15.360,3 millones.

3.2.1.3 Notas al patrimonio

Al finalizar la vigencia 2010, el Patrimonio consolidado de las entidades del Nivel Territorial alcanza un valor de \$146.075.684,4 millones, que en comparación con el año 2009 presenta un aumento de \$14.516.426,8 millones, equivalente en términos porcentuales al 11,0%. Esta variación tiene su origen en el incremento de la Hacienda pública por \$6.487.819,9 millones, los Resultados consolidados del ejercicio por \$4.314.326,7 millones y el Patrimonio institucional por \$3.714.280,2 millones.

Al hacer un análisis de las variaciones, el aumento del grupo Hacienda pública obedece fundamentalmente a la variación positiva del Capital fiscal por \$4.469.870,3 millones, registrados en su mayoría por el Departamento de Risaralda con \$1.114.773,6 millones, Santiago de Cali con \$1.099.491,2 millones, Bogotá D.C. con \$544.891,0 millones, Medellín con \$537.014,4 millones y el Departamento de Antioquia con \$364.262,2 millones.

De la misma forma, el incremento del grupo Patrimonio institucional se explica en gran medida por el registro en la cuenta de Patrimonio institucional incorporado por

\$2.612.229,0 millones, registrado casi en su totalidad por el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá con \$2.501.874,5 millones.

En un análisis de estructura del Patrimonio se destaca el grupo Hacienda pública con un valor de \$83.584.807,2 millones, en donde sobresale la cuenta Capital fiscal con \$71.751.814,7 millones, es decir el 85,8% del total del grupo, siendo Bogotá D.C. con \$7.380.481,3 millones, Medellín con \$5.988.369,6 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$3.883.732,0 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$3.294.140,7 millones, y Santiago de Cali con \$2.989.862,7 millones, las entidades que presentan los saldos más importantes.

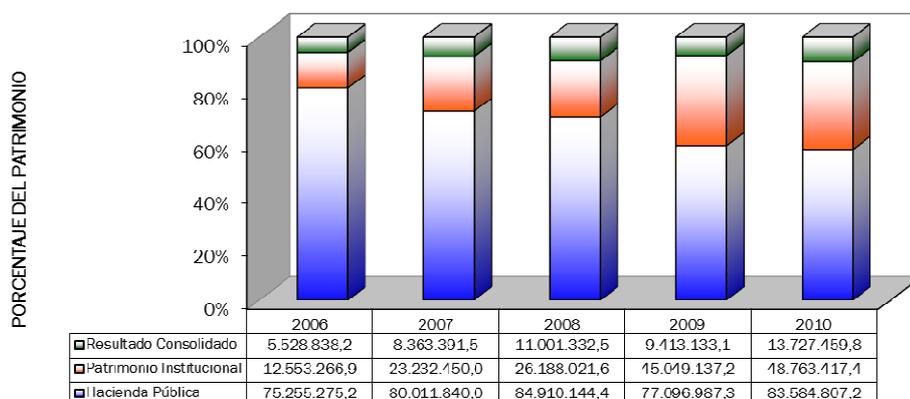
Asimismo, la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial con \$5.555.545,8 millones presenta un saldo significativo, el cual se encuentra concentrado en Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado societarias por \$5.305.359,4 millones, contabilizados principalmente por Bogotá D.C. con \$5.095.889,3 millones.

El grupo Patrimonio institucional alcanza la suma de \$48.763.417,4 millones, destacándose el valor de la cuenta Superávit por valorización con \$18.755.536,2 millones, representada en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín con \$9.208.786,4 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá con \$3.755.261,0 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$1.903.982,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.816.896,7 millones y EPM Inversiones S.A. con \$784.943,9 millones.

Le sigue la cuenta Capital fiscal por \$17.154.329,0 millones, donde los principales saldos son registrados por el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU con \$5.314.328,0 millones, Empresas Públicas de Medellín con \$1.677.971,2 millones, el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$1.192.463,2 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$894.630,5 millones y la Universidad de Antioquia con \$663.793,5 millones.

Gráfica 3-2

**EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO 2006- 2010
NIVEL TERRITORIAL**



Como se observa en la gráfica, el Patrimonio institucional ha obtenido en los últimos 5 años una participación mayor dentro del total del Patrimonio al pasar del 13,4% al 33,4%, lo que quiere decir que el Patrimonio de las entidades públicas descentralizadas por servicios ha aumentado consistentemente en el período comprendido entre el año 2006 y el año 2010. Sin embargo, el Patrimonio de las entidades del sector central no ha presentado deterioro durante el último lustro, aunque su participación en el total del patrimonio haya disminuido. Consecuencia de esta situación es el incremento sostenido del Patrimonio al pasar de \$93.337.380,2 millones en el año 2006 a \$146.075.684,4 millones en el año 2010.

3.2.2. 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.

Tabla 3-11

NIVEL TERRITORIAL CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS COMPARATIVO 2010-2009 A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
			Abs.	%
Deudoras	42.615.188,2	34.729.955,1	7.885.233,2	22,7
Deudoras de control	22.531.365,5	14.385.674,3	8.145.691,1	56,6
Derechos contingentes	10.358.775,3	9.461.981,5	896.793,8	9,5
Deudoras fiscales	9.725.047,5	10.882.299,2	-1.157.251,7	-10,6
Acreedoras	64.275.766,6	56.093.234,7	8.603.120,3	15,3
Responsabilidades contingentes	31.093.961,2	30.953.341,6	140.619,6	0,5
Acreedoras de control	26.553.249,4	17.372.471,7	9.180.777,7	52,8
Acreedoras fiscales	6.628.556,0	7.767.421,4	-1.138.865,4	-14,7

3.2.1.4 Cuentas de Orden Deudoras

A 31 de diciembre de 2010 las cuentas de Orden deudoras del Nivel Territorial registran un saldo de \$42.615.188,2 millones, revelando un incremento de \$7.885.233,2 millones, es decir el 22,7% comparado con el año anterior.

En la estructura de esta clase se destaca la participación del grupo Deudoras de control con un saldo de \$22.531.365,5 millones, con un incremento de \$8.145.691,1 millones, equivalente al 56,6% respecto del período anterior; saldo especialmente reportado en las siguientes cuentas: Otras cuentas deudoras con \$8.250.221,1 millones, identificados en las siguientes entidades la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A con \$1.389.156,0 millones, Metroplus S.A. \$723.066,3 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$593.018,6 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$557.779,1 millones, la cuenta Ejecución de proyectos de inversión con \$7.099.630,5 millones, siendo la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$4.195.743,5 millones y la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. con \$839.827,2 millones, las entidades más representativas por este concepto; y Bienes y derechos Titularizados con \$2.161.162,1 millones, concentrados principalmente por la Empresa de Transportes del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$2.128.939,3 millones.

El grupo de Derechos contingentes presenta un saldo de \$10.358.775,3 millones, con un aumento de \$896.793,8 millones, equivalente al 9,5% respecto al año 2009; saldo conformado principalmente por las cuentas de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$6.423.578,7 millones, reportados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$1.873.989,6 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.

\$1.208.980,7 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 que disminuyó en \$-559.589,5 millones, donde sobresalen la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$885.981,8 millones, la Universidad del Valle con \$663.223,8,1 millones, Bogotá D.C. con \$249.019,5 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$231.071,8 millones.

El grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$9.725.047,5 millones para el año 2010, con una disminución de \$1.157.251,7 millones, equivalente al 10,6% menos con relación al año anterior, revelados básicamente por las Empresas Públicas de Medellín con \$4.491.764,6 millones, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.237.724,9; la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$865.219,3 millones y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P con \$615.916,2 millones.

3.2.1.5 Cuentas de Orden Acreedoras

A 31 de diciembre de 2010 las cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$64.696.355,0 millones, revelando un incremento de \$8.603.120,3 millones, es decir el 15,3% comparado con el año anterior.

Dentro de la estructura de estas cuentas se destaca la participación del concepto Responsabilidades contingentes con un saldo de \$31.093.961,2 millones, con un aumento de \$140.619,6 millones, equivalente a un 0,5%, respecto al año 2009. El saldo corresponde en mayor parte a los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con \$18.580.425,3 millones, registrados principalmente por Metrovivienda con \$3.077.834,9 millones, Bogotá D.C. \$1.152.821,8 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$921.427,3 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$784.504,4 millones y Medellín con \$760.303,4 millones; Otras responsabilidades contingentes con \$9.172.824,0 millones, revelados por Bogotá D.C. con \$2.708.217,5 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$1.881.103,1 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.253.711,5 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$918.541,5 millones y Pereira con \$533.226,8 millones; y Obligaciones potenciales con \$2.570.749,3 millones, concentrados en el Departamento de Antioquia con \$826.622,3 millones, Pereira con \$499.431,7 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$423.578,6 millones y Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con \$164.579,2 millones.

El grupo Acreedoras de control por valor de \$26.553.249.4 millones, que muestran un aumento de \$9.180.777,7 millones, es decir el 52,8%, respecto al período inmediatamente anterior; saldo presentado especialmente en el concepto de Otras cuentas acreedoras de control por \$20.919.565,5 millones, destacándose Bogotá D.C. con \$4.494.466,2 millones, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. por \$4.0997.060,0 millones, Medellín con \$1.355.047,3 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano con \$1.191.193,1 millones, el Fondo de Transporte Masivo de Cali S.A. con \$1.012.681,9 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por un valor de \$913.327,7 millones; el

concepto de Ejecución de proyectos de inversión por \$2.695.591,5 millones, presentados principalmente por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. por \$1.257.019,0 millones, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. por \$1.014.817,4 millones, Empresa de Transporte de Bucaramanga Metrolínea \$305.631,6 millones y la Asociación para la Construcción del Aeropuerto del Café en Palestina Caldas por \$71.000,5 millones, son las entidades que registran los mayores valores en este concepto.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2010 reporta un saldo de \$6.628.556,0 millones, con variación negativa de \$1.138.865,4 millones, equivalente al 14,7%, comparada con el año anterior; valor generado básicamente por Empresas Públicas de Medellín por \$2.482.498,4 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. por \$1.843.593,2 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$794.830,6 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por \$662.939,1 millones, las Empresas Varias de Medellín por \$249.502,6 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. por \$250.496,1 millones.

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 2010, los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial ascendieron a \$85.078.201,2 millones, representando así el 15,6% del PIB, revelando un aumento de \$4.944.810,9 millones en relación con el año anterior, equivalente al 6,2%; situación que se explica a continuación, de conformidad con el aumento o disminución reportada por las entidades territoriales, para los cuatro grupos principales en orden de su participación.

Tabla 3-12

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	27.783.793,9	32,7	5,1	26.512.988,1	33,1	5,2	1.270.805,8	4,8
Ingresos fiscales	23.782.372,3	28,0	4,3	22.017.399,1	27,5	4,3	1.764.973,2	8,0
Venta de servicios	22.680.797,3	26,7	4,1	22.084.033,4	27,6	4,3	596.763,8	2,7
Otros ingresos	12.287.231,2	14,4	2,2	10.934.068,2	13,6	2,2	1.353.162,9	12,4
Venta de bienes	1.018.460,6	1,2	0,2	1.010.483,8	1,3	0,2	7.976,8	0,8
Operaciones interinstitucionales	510.047,3	0,6	0,1	421.675,7	0,5	0,1	88.371,6	21,0
Administración del sistema general de pensiones	23.692,4	0,0	0,0	195.423,0	0,2	0,0	-171.730,6	-87,9
Ajustes por inflación	953,7	0,0	0,0	449,5	0,0	0,0	504,2	112,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	-3.009.147,4	-3,5	-0,6	-3.043.130,6	-3,8	-0,6	33.983,2	-1,1
TOTAL	85.078.201,2	100,0	15,6	80.133.390,3	100,0	15,8	4.944.810,9	6,2

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

Los ingresos por Transferencias durante el 2010 ascienden a \$27.783.793,9 millones, cifra que aumentó en \$1.270.805,8 millones, que equivale al 4,8%, con relación al año anterior.

Esta variación se origina en las cuentas que revelan el Sistema general de participaciones por valor de \$1.294.598,3 millones, el Sistema general de seguridad social en salud con \$49.021,9 millones y contrarrestadas por la disminución en el concepto de Otras transferencias en \$72.814,4 millones.

Sistema General de Participaciones. El valor de las transferencias por el SGP durante el 2010 ascendió a \$22.168.036,8 millones, con un incremento de \$1.294.598,3 millones. Las entidades que presentan los mayores saldos son: Bogotá D.C. con \$1.573.505,4 millones, Departamento de Antioquia con \$856.566,4 millones, Medellín con \$710.587,7 millones, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$645.558,4 millones y Santiago de Cali con \$583.723,7 millones, entre otras.

Otras transferencias. Presentan un saldo de \$3.783.915,2 millones, el cual disminuyó en \$72.814,4 millones, donde, la Universidad de Antioquia con \$255.338,4 millones, el Departamento de Antioquia con \$234.190,3 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$132.905,1 millones y el Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander con \$111.358,0 millones, fueron las entidades que registraron los mayores saldos.

Sistema general de seguridad social en salud. Presentó un saldo de \$1.831.841,8 millones, con una variación positiva de \$49.021,9 millones que equivale al 2,7% del grupo, donde las principales entidades que se destacan son: Fondo Financiero Distrital de Salud con \$181.266,4 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$68.368,4 millones, Santiago de Cali con \$60.278,1 millones, San José de Cúcuta con \$42.987,7 millones y Soledad con \$36.185,9 millones.

3.2.2.1.2 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.

En el año 2010, estos ingresos fueron de \$23.782.372,3 millones, presentando un incremento de \$1.764.973,2 millones, equivalente al 8,0% respecto a los ingresos reportados el año anterior; estos se encuentran conformados en un 62,9% por Ingresos tributarios y en un 38,5% por Ingresos no tributarios.

Los Ingresos tributarios para la vigencia 2010 ascienden a \$14.960.245,7 millones cifra superior en \$1.466.463,0 millones con respecto al año anterior; variación explicada principalmente por el aumento en las subcuentas de Impuesto predial unificado con \$358.684,1 millones, Impuesto sobre vehículos automotores con \$253.766,4 millones, Impuesto de industria y comercio con \$182.797,4 millones, Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual con \$112.490,3 millones, entre otras subcuentas.

En los Ingresos tributarios las entidades con mayor participación son: Bogotá D.C. con \$4.493.814,8 millones, Medellín con \$1.025.154,7 millones, Departamento de Antioquia con \$872.863,7 millones, Departamento de Cundinamarca \$633.693,1 millones y Santiago de Cali con \$449.896,8 millones.

En la tabla 3-13 se muestra el detalle de los ingresos tributarios de forma comparativa.

Los Ingresos no tributarios durante el 2010 ascendieron a \$9.165.596,4 millones, presentando un incremento de \$354.667,3 millones con relación al año 2009. Esta variación se origina fundamentalmente por las subcuentas:

Regalías y compensaciones Monetarias con \$901.527,8 millones, reportados principalmente por entidades como el Departamento del Meta con \$433.395,3 millones, el Departamento del Casanare con \$124.309,2 millones, Montelíbano con \$69.936,0 millones y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$61.518,7 millones.

Tabla 3-13

NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto de industria y comercio	4.275.673,4	28,6	4.092.876,0	30,3	182.797,4	4,5
Impuesto predial unificado	3.372.302,1	22,5	3.013.618,0	22,3	358.684,1	11,9
Impuesto al consumo de cerveza	1.466.469,7	9,8	1.442.710,1	10,7	23.759,7	1,6
sobretasa a la gasolina	1.320.326,4	8,8	1.261.363,6	9,3	58.962,8	4,7
Impuesto sobre vehículos automotores	896.441,4	6,0	642.675,0	4,8	253.766,4	39,5
Impuesto de registro	635.675,8	4,2	555.515,4	4,1	80.160,4	14,4
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	563.678,6	3,8	451.188,3	3,3	112.490,3	24,9
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	430.510,7	2,9	332.471,4	2,5	98.039,2	29,5
iva de licores a productores	313.225,5	2,1	223.411,9	1,7	89.813,5	40,2
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	272.893,6	1,8	204.164,7	1,5	68.728,8	33,7
Impuesto a la venta de cerveza 8%	268.670,7	1,8	239.036,5	1,8	29.634,2	12,4
Sobretasa al ACPM	230.685,4	1,5	191.109,0	1,4	39.576,3	20,7
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	224.451,7	1,5	174.213,3	1,3	50.238,5	28,8
Impuesto de avisos, tableros y vallas	184.526,2	1,2	178.916,2	1,3	5.609,9	3,1
Otros Impuestos municipales	129.862,8	0,9	116.194,8	0,9	13.668,0	11,8
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	102.338,2	0,7	111.137,9	0,8	-8.799,7	-7,9
Otros Impuestos departamentales	70.590,4	0,5	63.549,7	0,5	7.040,7	11,1
Otros Impuestos distritales	68.440,0	0,5	65.288,8	0,5	3.151,3	4,8
Impuesto a degüello de ganado mayor	41.894,6	0,3	42.365,6	0,3	-471,0	-1,1
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	26.067,4	0,2	25.528,6	0,2	538,7	2,1
Impuesto a loterías foráneas	15.154,3	0,1	12.297,0	0,1	2.857,3	23,2
Impuesto por la ocupación de vías	11.424,2	0,1	2.978,5	0,0	8.445,7	...
Impuesto de espectáculos públicos	10.468,7	0,1	12.763,6	0,1	-2.294,9	-18,0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	9.260,1	0,1	15.262,8	0,1	-6.002,7	-39,3
Impuesto a la gasolina y ACPM	7.319,4	0,0	8.388,2	0,1	-1.068,9	-12,7
Impuesto por el uso del subsuelo	4.044,1	0,0	1.720,6	0,0	2.323,6	135,0
Impuesto a degüello de ganado menor	3.881,8	0,0	3.603,0	0,0	278,8	7,7
Impuesto unificado de azar y espectáculos	2.588,6	0,0	5.870,2	0,0	-3.281,6	-55,9
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	938,8	0,0	3.102,7	0,0	-2.163,9	-69,7
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	441,2	0,0	461,1	0,0	-19,9	-4,3
Impuesto sobre los remates		0,0	0,1	0,0	-0,1	-100,0
TOTAL	14.960.245,7	100,0	13.493.782,7	100,0	1.466.463,0	10,9

Estampillas con \$271.236 millones, explicado principalmente por el Departamento del Valle del Cauca con \$66.281,5 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$41.987,5 millones y Departamento de Santander con \$21.514,7 millones.

Intereses con \$109.421,2 millones, reportada principalmente por Bogotá D.C con \$40.408,2 millones, Departamento de Bolívar con \$34.774,9 millones, y Santiago de Cali con \$27.146,9 millones, que se equilibra con la disminución de Medellín en \$36.717,1 millones.

Por su parte, la variación del grupo de los Ingresos fiscales se contrarresta principalmente por la disminución de la subcuenta Contribuciones con \$747.218,0 millones, registrada

principalmente por el municipio de Santiago de Cali con \$865.680,8 millones; que se compensa con los incrementos presentados por el Departamento del Cesar con \$34.703,7 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Turístico y Portuario con \$18.637,3 millones, Tocancipá con \$12.433,6 millones y Medellín con \$11.060,9 millones.

3.2.2.1.3 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 en las entidades del Nivel Territorial ascendieron durante el 2010 a \$22.680.797,3 millones, cifra superior en \$596.763,8 millones, es decir un 2,7% con relación al año anterior.

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

Servicio de energía con \$6.309.444,8 millones revelado en su mayoría por: Empresas Públicas de Medellín con \$3.480.945,4 millones, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$783.760,8 millones y la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. con \$712.565,0 millones y la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. - E.S.P. con \$407.616,5 millones.

Servicios de Salud con \$5.710.137,9 millones reportados por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$184.925,9 millones, E.S.E. Hospital General de Medellín con \$153.229,3 millones, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$150.865,2 millones y E.S.E. Metrosalud \$149.303,9 millones.

Servicio de telecomunicaciones con \$3.442.325,9 millones donde la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.455.759,4 millones, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.181.431,6 millones y E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. con \$279.280,9 millones registran las cifras más significativas.

Servicio de acueducto con \$1.961.575,5 millones siendo la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$784.485,7 millones, Empresa Públicas de Medellín con \$278.905,9 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$201.664,4 millones, las entidades que mayor valor reportaron.

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.

Los conceptos de ingresos que se incluyen en el grupo de Otros ingresos, durante el año 2010 alcanzaron la suma de \$12.287.231,2 millones, cifra superior en \$1.353.162,9 millones equivalente al 12,4% con respecto al año anterior.

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

Los otros ingresos Financieros con \$3.429.120,9 millones, reflejados por la E.S.P. Empresas de Energía de Bogotá S.A. con \$1.185.133,8 millones, Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$191.794,6 millones y Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas - INFICALDAS con \$170.508,7 millones.

El concepto de Ajuste de ejercicios anteriores presenta un saldo de \$3.243.060,3 millones, principalmente en la cuenta de Transferencias con \$1.981.487,7 millones, registrados por el Departamento del Norte de Santander con \$209.927,9 millones, Departamento del Arauca con \$170.983,0 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$159.878,0 millones, Departamento de Nariño con \$156.893,1 millones y el municipio de Corozal con \$150.535,9 millones, entre otras.

Los Otros ingresos ordinarios por \$3.196.260,2 millones, especialmente en el concepto de Excedentes financieros por \$1.737.701,4 millones, representados principalmente por el municipio de Medellín con \$1.640.323,0 millones, Bogotá D.C. con \$196.861,9 millones, Bucaramanga con \$125.950,1 millones, UNE EPM Bogotá S.A. con \$149.592,0 millones y Universidad Industrial de Santander - UIS - con \$58.592,8 millones.

En este grupo, también se incluyen conceptos como Utilidad en ventas de activos \$357.172,2 millones, Otros ingresos ordinarios \$225.192,9 millones, Margen de la contratación de servicios de salud \$221.791,1 millones, Cuotas partes de pensiones \$180.869,2 millones, Arrendamientos \$160.153,8 millones, entre otros conceptos.

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.

Tabla 3-14

NIVEL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Gasto público social	27.603.738,2	52,9	5,0	26.101.747,9	50,0	5,1	1.501.990,3	5,8
De administración	15.765.411,0	30,2	2,9	15.139.188,0	29,0	3,0	626.223,0	4,1
Otros Gastos	5.922.256,6	11,4	1,1	8.170.085,1	15,7	1,6	-2.247.828,5	-27,5
De operación	3.073.147,9	5,9	0,6	2.688.393,2	5,1	0,5	384.754,7	14,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	2.387.096,5	4,6	0,4	2.503.077,5	4,8	0,5	-115.981,0	-4,6
Transferencias	649.903,1	1,2	0,1	841.879,5	1,6	0,2	-191.976,5	-22,8
Operaciones interinstitucionales	167.975,5	0,3	0,0	244.431,8	0,5	0,0	-76.456,4	-31,3
Saldo de operaciones recíprocas	3.399.173,1	6,5	0,6	3.485.136,5	6,7	0,7	-85.963,4	-2,5
TOTAL	52.170.355,6	100,0	9,5	52.203.666,6	100,0	10,3	-117.860,1	-0,2

Los Gastos de las entidades que conforman el Nivel Territorial, durante el año 2010, contabilizaron la suma de \$52.170.355,6 millones, equivalente al 9,5% del PIB, mostrando una disminución de \$117.860,1 millones con respecto al año anterior, variación generada básicamente por el descenso del grupo de Otros gastos, contrarrestado principalmente por el aumento del Gasto público social.

A continuación se hace el análisis de los grupos de gastos que presentan las mayores participaciones en el total:

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.

Durante el año 2010, el Gasto público social, registró el valor de \$27.603.738,2 millones, mostrando un incremento de \$1.501.990,3 millones, que representa el 5,8% con relación al año 2009, esta variación se explica principalmente en el aumento del saldo registrado en la cuenta Educación por \$873.846,0 millones, siendo el Departamento de Nariño con \$303.974,1 millones, el Departamento del Cesar con \$70.157,4 millones, el Departamento del Chocó con \$56.885,6 millones, el Departamento de Antioquia con \$54.642,1 millones y Riohacha con \$54.259,4 millones las entidades que revelan las variaciones más significativas.

Otra cuenta que presenta un aumento importante es Salud con \$389.378,5 millones, donde las entidades que reportan los mayores incrementos son: Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural con \$62.167,7 millones, el Departamento del Norte de Santander con \$57.016,0 millones, Instituto Departamental de Salud del Caquetá con \$55.708,1 millones, Ibagué con \$45.927,9 millones y el Departamento del Atlántico con \$37.478,3 millones.

En la composición del Gasto público social, el concepto más significativo corresponde a Educación con \$11.083.720,5 millones, las entidades que reportan los mayores saldos son las siguientes: el Departamento de Antioquia con \$749.736,6 millones, Bogotá D.C. con \$496.206,2 millones, el Departamento de Boyacá con \$385.417,2 millones, Santiago de Cali con \$374.729,4 millones y el Departamento de Córdoba con \$363.061,2 millones.

La cuenta Salud registra un valor de \$8.383.593,0 millones, reportado en su mayoría por el Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá D.C. con \$1.108.987,6 millones, el Departamento de Antioquia con \$664.064,3 millones, Cartagena de Indias con \$337.795,7 millones, Departamento del Valle del Cauca con \$297.378,0 millones, y Medellín con \$296.092,2 millones.

Así mismo, se resalta la participación del Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social con \$3.416.778,7 millones, las entidades que registraron los mayores saldos en esta cuenta son: Bogotá con \$806.720,1 millones, Medellín con \$242.747,8 millones, Santiago de Cali con \$161.347,4 millones, el Departamento de Santander con \$99.596,1 millones y el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca con \$89.076,4 millones.

3.2.2.1.2 Gastos de administración y operación

En el 2010, los Gastos de administración revelan un saldo de \$15.765.411,0 millones, presentando un incremento de \$626.223,0 millones, equivalente al 4,1%, en comparación al año anterior.

El principal aumento se presenta en la cuenta de Contribuciones imputadas por \$393.199,3 millones, registrados en su mayoría por Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$119.410,2 millones, el Departamento de Antioquia con \$101.543,5 millones y Santiago de Cali con \$98.613,1 millones.

En un análisis de representatividad sobresale el concepto de Sueldos y salarios por \$5.137.075,2 millones, registrado fundamentalmente por Bogotá D.C. con \$500.729,7 millones, Santiago de Cali con \$143.855,8 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$139.952,9 millones, el Departamento de Bolívar con \$139.720,6 millones y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$130.954,3 millones.

Otra cuenta que presenta un saldo considerable es Contribuciones imputadas con \$4.555.687,6 millones, siendo los mayores valores los reportados por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$333.212,5 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$221.130,5 millones, el Departamento de Antioquia con \$215.256,5 millones, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. con \$213.380,6 millones y Santiago de Cali con \$177.901,4 millones.

Igualmente, otra cuenta que presenta un valor significativo es la de Gastos Generales con \$4.506.018,0 millones, revelado principalmente por Bogotá D.C. con \$367.749,4 millones, la Universidad de

Antioquia con \$206.938,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$205.656,7 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$161.903,7 millones y el Departamento de Antioquia con \$145.291,1 millones.

El grupo de Gastos de operación asciende a \$3.073.147,9 millones, que equivale al 5,9% del total, mostrando un aumento de \$384.754,7 millones en relación con el año 2009.

La cuenta de mayor representatividad dentro de los Gastos de operación es Generales con \$2.489.051,6 millones, que son reportados, entre otros, por Medellín con \$340.095,3 millones, el Departamento de Antioquia con \$234.904,5 millones, Bogotá D.C. con \$162.393,9 millones, el Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. con \$103.935,0 millones y el Departamento de Caldas con \$79.997,0 millones.

También se destaca el concepto de Sueldos y salarios con \$473.045,7 millones, siendo las entidades que reportan los mayores saldos, Medellín con \$88.717,5 millones, el Departamento de Cundinamarca con \$31.855,1 millones, la Universidad del Quindío con \$26.054,0 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. con \$22.987,9 millones y Zipaquirá con \$17.392,6 millones.

3.2.2.1.3 Otros gastos

Los gastos revelados en este grupo alcanzan la suma de \$5.922.256,6 millones, presentando una disminución de \$2.247.828,5 millones, es decir un 27,5% con respecto a los reportados en el año anterior.

La variación de los Otros gastos se evidencia en especial en el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores con \$1.546.997,4 millones, revelados en su mayoría por el Departamento de Córdoba con \$396.969,6 millones, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario con \$298.576,3 millones, el Departamento del Tolima con \$225.819,1 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$195.208,0 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$157.293,7 millones.

En el análisis de estructura del grupo se destaca el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores con \$2.490.093,0 millones, resaltándose los valores registrados por el Departamento de Nariño con \$201.185,5 millones, el Departamento de Boyacá con \$193.089,3 millones, Barrancabermeja con \$189.623,3 millones, el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$149.276,2 millones y el Departamento de Risaralda con \$140.725,9 millones.

Le sigue la cuenta de Intereses con \$1.314.661,9 millones, entre las entidades que reportan los mayores saldos se encuentran: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$218.237,8 millones, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$201.234,0 millones, Bogotá D.C. con \$132.610,3 millones, Empresas Públicas de Medellín \$128.285,1 millones y E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$123.549,0 millones.

Finalmente, otro saldo importante se encuentra revelado en la cuenta de Otros gastos ordinarios con \$1.048.379,3 millones, en donde Bogotá D.C. con \$264.614,2 millones, UNE EPM Bogotá S.A. con \$88.703,8 millones, el Departamento de Antioquia con \$42.841,3 millones, el Departamento del Valle del Cauca con \$28.840,0 millones y Santiago de Cali con \$28.245,9 millones registran los valores más relevantes.

3.2.2.1.4 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

El grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones alcanza un valor de \$2.387.096,5 millones, que representa el 4,6% del total de gastos, presentando una disminución de \$115.981,0 millones en relación con la vigencia anterior.

Al hacer un análisis vertical de la composición de este grupo, sobresale por su magnitud la cuenta de Provisión para deudores con \$605.470,9 millones, valor registrado en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$62.098,3 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$49.380,4 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$49.179,1 millones, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- con \$32.347,1 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$20.873,6 millones.

La Provisión para contingencias revela un monto de \$549.923,2 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$60.411,1 millones, el Departamento de Boyacá con \$45.131,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$42.281,2 millones, el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. con \$37.912,7 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$28.073,7 millones, las entidades que presentan los mayores saldos.

Otra cuenta en que se contabiliza un saldo considerable es Provisión para obligaciones fiscales con \$428.027,7 millones, valor registrado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$231.974,7 millones, la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. - E.S.P. con \$28.949,7 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$23.623,0 millones, las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.- E.S.P. con \$19.079,7 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$19.053,3 millones.

Por último, un valor significativo se presenta en la Depreciación de propiedades, planta y equipo con \$291.023,6 millones, registrado por las Empresas Públicas de Medellín con \$14.567,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$9.957,3 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$5.463,0 millones, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con \$4.952,2 millones e Itagüí con \$4.777,0 millones, entre otros.

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.

Tabla 3-15

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2010			2009			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de Venta de Servicios	17.508.326,2	92,5	3,2	17.079.112,6	93,2	3,4	429.213,6	2,5
Costo de Venta de Bienes	791.058,2	4,2	0,1	544.683,2	3,0	0,1	246.375,0	45,2
Costo de Operación de Servicios	624.044,5	3,3	0,1	698.936,1	3,8	0,1	-74.891,6	-10,7
TOTAL	18.923.428,9	100,0	3,5	18.322.731,8	100,0	3,6	600.697,0	3,3

Durante el 2010 los Costos de ventas y operación de las entidades que conforman el Nivel Territorial ascendieron a \$18.923.428,9 millones, equivalentes al 3,5% del PIB, mostrando un incremento de \$600.697,0 millones, es decir 3,3% con relación al año 2009.

Los costos asociados a la Venta de servicios ascienden a \$17.508.326,2 millones, es decir el 92,5% de los Costos totales, de los cuales el 48,6% son originados por Servicios públicos con \$8.381.886,2 millones, registrados principalmente por Empresas Públicas de Medellín con \$2.308.627,9 millones, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A con \$1.222.493,6 millones y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$1.032.077,3 millones; el 27,4% corresponde a Servicios de salud por \$4.868.155,0 millones, revelados principalmente por la E.S.E. Metrosalud con \$154.067,7 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$127.980,0 millones, la E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta - Ibagué con \$110.450,7 millones y la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$104.900,8 millones; y con el 19,0% corresponde a Servicios educativos por valor de \$3.375.708,2 millones, siendo, Bogotá D.C. con \$1.005.181,2 millones, el municipio de Medellín con 604.569,5 millones y el Departamento de Cundinamarca con \$341.664,7 millones, las entidades que reportaron los mayores valores.

Los Costos de venta de bienes por \$791.058,2 millones, participan con el 4,2% en el total, donde las cuentas de Bienes comercializados representan el 59,1% y Bienes producidos equivalen el 40,9%. En la primera, el concepto de Otras ventas de bienes comercializados presenta el mayor saldo con \$339.512,0 millones, registrados básicamente por la Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. con \$290.746,4 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$37.064,9 millones; para el segundo caso la subcuenta más representativa es Licores, bebidas y alcoholes que equivale al 89,8% del total de la cuenta, donde, el Departamento de Antioquia con \$143.424,8 millones, la Industria Licorera de Caldas con \$56.207,8 millones y la Empresa de Licores de Cundinamarca con \$39.876,6 millones, fueron las entidades que revelaron los mayores saldos.

El Costo de operación de servicios representa el 3,3% del total de los costos, lo cual equivale a \$624.044,5 millones, concentrados básicamente en los conceptos de Administración de

la seguridad social en salud por \$352.237,5 millones, registrados por E.P.S. SELVASALUD S.A. con \$108.746,8 millones, E.P.S. CONVIDA con \$97.197,3 millones y E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca- AIC con \$81.242,70 millones; y la cuenta de Juegos de suerte y azar con \$232.931,9 millones, saldo revelado principalmente por la Beneficencia de Antioquia, Lotería de Boyacá y Beneficencia de Santander.

3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS 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.

Esta nota explicativa se estructura en forma comparativa con el año 2009, 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, 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.

En la tabla 3-16 se presenta la magnitud en los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las Entidades Contables Públicas calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2010 en comparación con el año 2009.

3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas

Tabla 3-16

MAGNITUD DE OPERACIONES RECÍPROCAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	32.052.348,8	27.816.446,2	4.235.902,6	15,2
Corriente	5.587.640,1	3.460.604,4	2.127.035,7	61,5
No corriente	26.464.708,7	24.355.841,8	2.108.866,9	8,7
PASIVO	8.729.177,1	6.856.402,1	1.872.775,0	27,3
Corriente	6.064.798,2	4.561.748,0	1.503.050,3	32,9
No corriente	2.664.378,9	2.294.654,1	369.724,8	16,1
INGRESOS	8.739.412,4	9.465.434,7	-726.022,2	-7,7
GASTOS Y COSTOS	6.886.884,4	7.475.174,7	-588.290,3	-7,9

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 Nacional, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas 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 Consolidación.

Se observa una estabilidad y consistencia en la magnitud de operaciones recíprocas a eliminar, en el proceso de consolidación del año 2010 comparado con el año 2009 y la magnitud de las cifras que son objeto de eliminación en dicho proceso, lo cual revela la dinámica de transacciones existentes entre las mismas entidades que conforman el Nivel Territorial.

Analizando el cuadro anterior se observa que las operaciones recíprocas frente al año 2009, revelaron un incremento en el Activo de \$4.235.902,6 millones, es decir del 15,2%; en el Pasivo de \$1.872.775,0 millones, equivalentes al 27,3%; situación que se contrarresta por las disminuciones de las operaciones recíprocas presentadas en Ingresos de \$726.022,2 millones, esto un 7,7% y en los Gastos y costos de \$588.290,3 millones, es decir un 7,9%.

A continuación se observa la magnitud de transacciones efectuadas entre las entidades del Nivel Territorial y la participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3-17

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010			2009		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	#####	32.052.348,8	12,7	229.085.777,6	27.816.446,2	12,1
Corriente	68.819.250,2	5.587.640,1	8,1	59.459.610,5	3.460.604,4	5,8
No corriente	184.090.035,5	26.464.708,7	14,4	169.626.167,1	24.355.841,8	14,4
PASIVO	81.774.936,0	8.718.961,0	10,7	74.494.515,7	6.856.402,1	9,2
Corriente	28.516.169,6	6.054.582,1	21,2	27.133.972,0	4.561.748,0	16,8
No corriente	53.258.766,4	2.664.378,9	5,0	47.360.543,7	2.294.654,1	4,8
INGRESOS	96.750.555,1	8.739.412,4	9,0	92.577.974,6	9.465.434,7	10,2
GASTOS Y COSTOS	81.379.694,2	6.886.884,4	8,5	81.486.011,6	7.475.174,7	9,2

Del análisis al cuadro anterior se observa que del activo agregado en el 2010 por valor de \$252.909.285,7 millones, las operaciones recíprocas representan el 12,7%; las del pasivo representan el 10,7%, los ingresos el 9,0%, y los gastos y costos el 8,5%. Estos porcentajes que en comparación con el año 2009 muestran consistencia, indican que son significativas las transacciones que se realizan entre las entidades del Nivel Territorial, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de balance.

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. El proceso debe realizar el respectivo registro contable del ajuste para obtener las cifras consolidadas.

Tabla 3-18

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.389.739,7	4.313.633,3	76.106,4	1,8
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	3.411.182,5	4.110.463,1	-699.280,6	-17,0
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	5.308.853,4	5.442.833,9	-133.980,5	-2,5
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	3.009.147,4	3.043.130,6	-33.983,2	-1,1
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.399.173,1	3.485.136,5	-85.963,4	-2,5

Los saldos por conciliar en el Balance Consolidado del Nivel Territorial al finalizar la vigencia de 2010, disminuyeron en la mayoría de los grupos frente a los del año 2009, lo cual se interpreta como una mejoría significativa en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, una mayor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una gestión contable más efectiva con las entidades. Esta disminución se resume así: En Inversiones patrimoniales en \$699.280,6 millones, es decir, el 17,0%, en Pasivos en \$133.980,5 millones, el 2,5%, en Ingresos en \$33.983,2 millones, equivalente al 1,1% y en Gastos en \$85.963,4 millones, el 2,5%; mientras que, las operaciones

recíprocas generadas en los Activos presentaron un crecimiento frente al año anterior en \$76.106,4 millones, es decir en un 1,8%.

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 2010, se hace necesario establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2009. 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.

Tabla 3-19

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	216.568.146,6	100,0	196.324.778,0	100,0	20.243.368,5	10,3
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.389.739,7	2,0	4.313.633,3	2,2	76.106,4	1,8
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	3.411.182,5	1,6	4.110.463,1	2,1	-699.280,6	-17,0
PASIVO TOTAL	67.765.873,1	100,0	62.355.739,8	100,0	5.410.133,2	8,7
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	5.308.853,4	7,8	5.442.833,9	8,7	-133.980,5	-2,5
INGRESOS TOTALES	85.078.201,2	100,0	80.133.390,3	100,0	4.944.810,9	6,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	3.009.147,4	3,5	3.043.130,6	3,8	-33.983,2	-1,1
GASTOS Y COSTOS TOTALES	71.350.741,3	100,0	70.720.257,1	100,0	630.484,2	0,9
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.399.173,1	4,8	3.485.136,5	4,9	-85.963,4	-2,5

El comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2010 y comparativamente con el año 2009, 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 1,6%, en los pasivos del 7,8%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 3,5% y en gastos y costos es del 4,8%; porcentajes que son menores en comparación con el año 2009.



Capítulo 4

Informes
Especiales

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

La Administración Central Territorial se encuentra conformada por 1.133 entidades, clasificadas así: 32 Departamentos, 31 Capitales y 1.070 Municipios, de los cuales 80 no reportaron información a 31 de diciembre de 2009; por tanto, este centro se consolidó con un 92,9%.

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

Tabla 4-1

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL ENTIDADES OMISAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010							
ANTIOQUIA	2	Barranco de Loba	4	Puerto Libertador	3	Puerto Leguízamo	
1 Abriaquí	3	El Carmen de Bolívar	CUNDINAMARCA		SANTANDER		
2 Arboletes	4	El Peñón	1	Albán	1	El Guacamayo	
3 Caracolí	5	Magangué	2	Junín	SUCRE		
4 Cisneros	6	Margarita	3	Lenguazaque	1	Chalán	
5 Fredonia	7	Montecristo	4	Paima	2	Colosó (Ricaurte)	
6 La Pintada	8	Zambrano	5	San Francisco	3	Los Palmitos	
7 Maceo	CAQUETÁ		GUAJIRA			4	Majagual
8 Nechí	1	El Doncello	1	Albania - Guajira	5	Morroa	
9 Necoclí	2	Florencia	2	Maicao	6	Ovejas	
10 Peque	3	Puerto Rico	GUAVIARE			7	Sampué
11 Puerto Berrío	CAUCA		1	El Retorno	8	San Antonio de Palmito	
12 San Francisco	1	Guapí	MAGDALENA			9	San Benito Abad
13 San Pedro de Urabá	2	López de Micay	1	Ariguaní	10	San Onofre	
14 Tarazá	CESAR		2	El Retén	11	Santiago de Tolú	
15 Tarso	1	Agustín Codazzi	3	Sabanas de San Angel	12	Sincé	
16 Vegachí	CHOCÓ		NARIÑO			13	Tolúviejo
17 Vigía del Fuerte	1	Alto Baudó (Pie de Pato)	1	El Charco	TOLIMA		
ATLÁNTICO	2	Condoto	2	Roberto Payán (San José)	1	Planadas	
1 Campo de la Cruz	3	Istmina	3	Tumaco	VALLE DEL CAUCA		
2 Malambo	4	Medio Baudó	NORTE DE SANTANDER			1	El Aguila
3 Santa Lucía	CÓRDOBA		1	Pamplona	2	San Juan Bautista de Guacarí	
4 Tubará	1	Ayapel	PUTUMAYO			3	Trujillo
BOLIVAR	2	Buenvista	1	Puerto Asís	VICHADA		
1 Achí	3	Chinú	2	Puerto Caicedo	1	Cumaribo	

4.1.1 Ingresos

A 31 de diciembre de 2010, los Ingresos consolidados de las entidades que conforman la Administración Central Territorial ascienden a \$56.655.914,8 millones, presentando un aumento de \$4.300.342,2 millones frente al año anterior, es decir un 8,2%, lo cual obedece principalmente al incremento de los Otros ingresos en \$1.770.775,7 millones, de los Ingresos fiscales en \$1.714.204,9 millones, y de los ingresos por Transferencias en \$834.830,1 millones.

Tabla 4-2

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL						
INGRESOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010	% PAR	2009	% PAR	VARIACION	
					ABSOLUTA	%
Transferencias	25.730.849,9	45,4	24.896.019,8	47,6	834.830,1	3,4
Ingresos fiscales	23.142.415,1	40,8	21.428.210,2	40,9	1.714.204,9	8,0
Otros ingresos	6.929.954,4	12,2	5.159.178,8	9,9	1.770.775,7	34,3
Operaciones interinstitucionales	511.155,7	0,9	524.635,1	1,0	-13.479,3	-2,6
Venta de Bienes	469.336,7	0,8	432.845,4	0,8	36.491,2	8,4
Venta de Servicios	208.388,0	0,4	237.617,3	0,5	-29.229,3	-12,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	336.185,1	0,6	322.934,1	0,6	13.251,0	4,1
TOTAL INGRESOS	56.655.914,8	100,0	52.355.572,7	100,0	4.300.342,2	8,2

El 45,4% de los ingresos de la Administración Central Territorial provienen de las Transferencias por \$25.730.849,9 millones, reflejando un incremento de \$834.830,1 millones, variación concentrada en el Sistema general de participaciones con \$818.164,7 millones, en especial en los recursos destinados a Educación con \$723.404,7 millones; las entidades que muestran las mayores variaciones son: la Gobernación del Valle del Cauca con \$132.908,2 millones, Bogotá D.C. con \$57.490,5 millones, Riohacha con \$55.087,1 millones, Gobernación del Cauca con \$52.994,6 millones, Yopal con \$42.549,1 millones y Barranquilla D.E.I.P. con \$38.945,9 millones.

La mayor participación en las Transferencias proviene del Sistema General de Participaciones con \$21.467.150,2 millones, las cuales se muestran en forma detallada, a continuación:

De la totalidad de las Transferencias por el sistema general de participaciones, se destacan los valores reportados por: Bogotá D.C. con \$1.592.291,8 millones, la Gobernación de Antioquia con \$1.090.756,6 millones, Medellín con \$833.100,3 millones, Santiago de Cali con \$714.125,8 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$709.976,0 millones, Barranquilla con \$592.355,1 millones y las Gobernaciones de Córdoba con \$537.396,9 millones, Valle del Cauca con \$512.158,7 millones, Cauca con \$492.376,6 millones, Cundinamarca con \$484.509,5 millones, Boyacá con \$474.049,4 millones y Santander con \$427.949,3 millones, entre otras entidades.

Seguidas por las Otras Transferencias por \$2.662.403,2 millones, representadas en Proyectos de inversión por \$1.048.772,8 millones, Otras transferencias por \$865.639,9 millones y para Programas de salud por \$437.765,5 millones; en esta cuenta los mayores saldos son registrados por las Gobernaciones de Antioquia con \$234.190,3 millones, Valle del Cauca con \$132.905,1 millones, Santander con \$111.156,8 millones, y los municipios

de Medellín con \$98.633,2 millones, Puerto Gaitán con \$96.158,6 millones, Santiago de Cali con \$70.124,0 millones, Barranquilla D.E.I.P. con \$69.547,5 millones y Cartagena de Indias D.T.C. con \$64.097,9 millones.

Tabla 4-3

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL						
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	20.561.852,5	95,8	20.042.043,1	97,1	519.809,4	2,6
Participación para educación	12.624.515,1	58,8	11.901.110,3	57,6	723.404,7	6,1
Participación para salud	4.592.676,1	21,4	4.854.081,5	23,5	-261.405,4	-5,4
Participación para propósito general	2.349.628,5	10,9	2.378.529,6	11,5	-28.901,1	-1,2
Participación para agua potable y saneamiento básico	995.032,8	4,6	908.321,6	4,4	86.711,2	9,5
OTRAS PARTICIPACIONES	905.297,7	4,2	606.942,4	2,9	298.355,3	49,2
Participación para pensiones - Fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales - FONPET	754.042,2	3,5	384.679,5	1,9	369.362,7	96,0
Entidades territoriales indígenas	25.425,8	0,1	24.889,8	0,1	536,0	2,2
Programas de alimentación escolar	105.749,0	0,5	99.718,5	0,5	6.030,5	6,0
Atención integral a la primera infancia	3.676,6	0,0	81.324,1	0,4	-77.647,4	-95,5
Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena	16.404,0	0,1	16.330,5	0,1	73,6	0,5
TOTAL	21.467.150,2	100,0	20.648.985,5	100,0	818.164,7	4,0

Por último las Transferencias del Sistema general de seguridad social en salud ascienden a \$1.601.296,5 millones, distribuidos así: Solidaridad \$1.129.148,9 millones, Promoción de la salud \$398.858,9 millones y ECAT con \$73.288,7 millones; estos recursos son contabilizados por Barranquilla D.E.I.P. con \$68.368,4 millones, Santiago de Cali con \$60.278,1 millones, San José de Cúcuta con \$42.987,7 millones, Soledad con \$36.185,9 millones y la Gobernación de Santander con \$28.238,3 millones, entre otros.

Los ingresos fiscales durante el año 2010 representaron un 40,8% del total de los Ingresos de la Administración Central Territorial con \$23.142.415,1 millones, los cuales se incrementaron en \$1.714.204,9 millones, equivalente al 8,0% respecto al año anterior; esta variación obedece principalmente al aumento de los ingresos Tributarios en \$1.421.836,3 millones, revelados esencialmente por Bogotá D.C. con \$475.296,6 millones, las Gobernaciones del Valle del Cauca con \$331.081,4 millones y Cundinamarca con \$74.095,0 millones, Barranquilla D.E.I.P. con \$73.307,2 millones y Medellín con \$71.365,4 millones.

Al interior de este grupo sobresale la participación de los ingresos Tributarios por \$14.982.485,9 millones, como se describe en la tabla 4-4; las entidades que registran las mayores cifras por estos impuestos son: Bogotá D.C. con \$4.493.814,8 millones, Medellín con \$1.025.154,7 millones, las Gobernaciones de Antioquia con \$872.863,7 millones, Cundinamarca con \$633.693,1 millones, Valle del Cauca con \$521.732,7 millones, Santiago de Cali con \$449.896,8 millones y Barranquilla, D.E.I.P. con \$401.465,3 millones.

Tabla 4-4

ADMINISTRACION CENTRAL TERRITORIAL						
INGRESOS TRIBUTARIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010	% PAR	2009	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Impuesto de industria y comercio	4.345.485,1	29,0	4.163.375,2	30,7	182.109,9	4,4
Impuesto predial unificado	3.388.009,6	22,6	3.025.706,1	22,3	362.303,5	12,0
Impuesto al consumo de cerveza	1.466.469,7	9,8	1.440.525,9	10,6	25.943,9	1,8
Sobretasa a la gasolina	1.320.326,4	8,8	1.261.363,6	9,3	58.962,8	4,7
Impuesto sobre vehículos automotores	896.613,3	6,0	643.524,8	4,7	253.088,5	39,3
Impuesto de registro	635.677,3	4,2	555.515,4	4,1	80.161,8	14,4
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	561.384,9	3,7	450.764,8	3,3	110.620,1	24,5
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	424.438,0	2,8	332.471,4	2,5	91.966,6	27,7
IVA de licores a productores	305.478,5	2,0	245.390,9	1,8	60.087,6	24,5
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	272.893,6	1,8	204.164,7	1,5	68.728,8	33,7
Sobretasa al ACPM	230.685,4	1,5	191.109,0	1,4	39.576,3	20,7
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	218.967,8	1,5	172.653,8	1,3	46.314,0	26,8
Impuesto a la venta de cerveza 8%	195.264,1	1,3	170.767,4	1,3	24.496,7	14,3
Impuesto de avisos, tableros y vallas	184.526,2	1,2	176.747,0	1,3	7.779,2	4,4
Otros impuestos municipales	166.465,9	1,1	150.651,0	1,1	15.814,9	10,5
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	98.156,2	0,7	110.418,2	0,8	-12.262,0	-11,1
Otros impuestos departamentales	72.897,7	0,5	69.763,7	0,5	3.134,0	4,5
Otros impuestos distritales	68.440,0	0,5	65.288,8	0,5	3.151,3	4,8
Impuesto a degüello de ganado mayor	41.894,6	0,3	42.365,6	0,3	-471,0	-1,1
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	23.266,6	0,2	21.205,7	0,2	2.060,9	9,7
Otros impuestos Territoriales*	65.145,1	0,4	66.876,3	0,5	-1.731,2	-2,6
INGRESOS BRUTOS	14.982.485,9	100,0	13.560.649,6	100,0	1.421.836,3	10,5
Devoluciones y descuentos (Db)	225.313,7	1,5	206.510,4	1,5	18.803,3	9,1
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	14.757.172,2	98,5	13.354.139,2	98,5	1.403.033,0	10,5

* Impuesto a loterías foráneas, Impuesto por la ocupación de vías, Impuesto de espectáculos públicos, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino, Impuesto a la gasolina y ACPM, Impuesto por el uso del subsuelo, Impuesto a degüello de ganado menor, Impuesto unificado de azar y espectáculos, Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios, Impuesto a las ventas por el sistema de clubes.

Los ingresos No tributarios ascienden \$8.493.631,5 millones, de los cuales sobresalen las cifras registradas por concepto de Regalías y compensaciones monetarias por \$4.526.080,0 millones, reveladas principalmente por las Gobernaciones del Meta con \$813.284,6 millones, Casanare con \$626.119,5 millones, Arauca con \$232.450,9 millones, Cesar con \$207.824,4 millones, La Guajira con \$202.946,1 millones, Huila con \$172.338,4 millones, Santander con \$146.563,5 millones, Tolima con \$86.565,1 millones, Boyacá con \$85.431,3 millones y Putumayo con \$70.487,2 millones, y los municipios de Cartagena de Indias D.T.C. con \$105.756,1 millones, La Jagua de Ibirico con \$79.523,1 millones y Arauca con \$70.757,6 millones.

El grupo de los Otros ingresos representa el 12,2% del total de los ingresos, en el año 2010 ascienden a \$6.929.954,4 millones, presentando un aumento de \$1.770.775,7 millones, es decir un 34,3% frente al año anterior, el cual obedece principalmente al incremento en los Otros ingresos ordinarios por \$1.275.522,6 millones, en especial por concepto de Excedentes financieros por \$1.052.778,8 millones, revelados en su mayoría por Medellín con \$1.007.002,6 millones, Bogotá D.C. con \$22.040,4 millones y la Gobernación de Cundinamarca con \$12.621,2 millones ; y en la Utilidad en venta de activos por \$131.605,0 millones, registrada básicamente por Bucaramanga con \$114.937,3 millones.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores por \$2.738.836,8 millones, registrado entre otras entidades por las Gobernaciones del Norte de Santander con \$209.927,9 millones, Arauca con \$170.983,0 millones, Nariño con \$156.893,1 millones, Magdalena con \$128.364,4 millones, Antioquia con \$122.543,4 millones, Tolima con \$109.068,3 millones, y los municipios de Barranquilla D.E.I.P. con \$159.878,0 millones, Corozal con \$150.535,9 millones y Bogotá D.C. con \$118.215,1 millones.

Le siguen los Otros ingresos ordinarios por \$2.444.874,9 millones, de los cuales se destacan los Excedentes financieros por \$1.737.173,6 millones; donde las cifras significativas en esta cuenta son reportadas por Medellín con \$1.598.726,0 millones los cuales corresponden al reconocimiento de los excedentes generados por las Empresas Públicas de Medellín E.S.P., la Gobernación de Caldas con \$38.838,8 millones y Bogotá D.C. con \$22.040,4 millones.

De igual forma sobresalen los ingresos Financieros con \$873.487,1 millones, especialmente por concepto de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras por \$291.846,9 millones y Rendimientos sobre recursos entregados en administración por \$241.964,9 millones; del total de esta cuenta se destacan los saldos revelados por Medellín con \$120.532,2 millones, Bogotá D.C. con \$85.043,3 millones y las Gobernaciones del Meta con \$47.431,3 millones, Casanare con \$42.924,3 millones y Antioquia con \$40.114,0 millones.

Finalmente los ingresos Extraordinarios por \$815.926,5 millones, se encuentran concentrados en el concepto de Recuperaciones por \$593.736,7 millones y en Otros ingresos extraordinarios por \$166.967,8 millones, del total de esta cuenta sobresalen los saldos reportados por las Gobernaciones de Boyacá con \$164.603,2 millones, Córdoba con \$106.902,0 millones, Antioquia con \$69.963,8 millones, Atlántico con \$36.842,4 millones y Cundinamarca con \$34.598,8 millones, y Bogotá D.C. con \$129.769,7 millones.

4.1.2 Gastos

Los gastos consolidados en la Administración Central Territorial, para la vigencia 2010 alcanzan la suma de \$44.965.442,4 millones, revelando una disminución en \$750.392,4 millones con relación al 2009; a continuación se analizarán los principales grupos que componen el gasto.

El Gasto público social representa el 59,2% del total de los gastos, por \$26.598.728,6 millones, presentando una variación positiva de \$1.295.078,8 millones, equivalente al 21,3% frente al año anterior, explicada principalmente en el aumento de los recursos para Educación en \$864.957,8 millones, revelado por las Gobernaciones de Nariño con \$303.974,1 millones, Cesar con \$70.157,4 millones, Chocó con \$56.885,6 millones, Antioquia con \$54.642,1 millones, Risaralda con \$46.577,1 millones y Córdoba con \$43.673,9 millones, y el municipio de Riohacha con \$54.259,4 millones, entre otros; y de los recursos para Salud por \$327.033,1 millones, variación reportada significativamente por Cartagena de Indias D.T.C. con \$62.167,7 millones, la Gobernación del norte de Santander con \$57.016,0 millones, Ibagué con \$45.927,9 millones, la Gobernación del Atlántico con \$37.478,3 millones y del Medellín con \$35.567,6 millones.

Gráfica 4-1



El mayor componente del Gasto público social es el de Educación con \$11.059.567,6 millones, de los cuales \$6.924.231,6 millones corresponden al pago de Sueldos y salarios; las entidades que revelan los mayores saldos en esta cuenta son: la Gobernación de Antioquia con \$794.736,6 millones, Bogotá D.C. con \$496.206,2 millones, la Gobernación de Boyacá con \$385.417,2 millones, Santiago de Cali con \$374.729,4 millones y las Gobernaciones de Córdoba con \$363.061,2 millones, Valle del Cauca con \$352.836,8 millones, y Tolima con \$324.372,1 millones.

Por su parte, el gasto público social en Salud con un saldo de \$8.218.449,8 millones, concentrados especialmente en Régimen subsidiado por \$4.425.455,4 millones y Subsidio a la Oferta por \$1.635.396,8 millones; valores revelados básicamente por la Gobernación de Antioquia con \$664.064,3 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$337.795,7 millones, la Gobernación del Valle del Cauca con \$297.378,0 millones, Medellín con \$296.092,2 millones, la Gobernación de Cundinamarca con \$253.410,1 millones y Santiago de Cali con \$232.005,9 millones.

El Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social por \$3.1238.656,8 millones, es registrado en su mayoría por Bogotá D.C. con \$806.720,1 millones, Medellín con \$242.747,8 millones, Santiago de Cali con \$161.347,4 millones, las Gobernaciones de Santander con \$99.596,1 millones y Casanare con \$75.741,4 millones, y Bucaramanga con \$74.606,9 millones.

Seguidos por los Subsidios asignados por \$1.467.300,1 millones, donde sobresalen los subsidios para Educación por \$520.037,0 millones, para Atención en salud por \$314.997,8 millones, para Servicio de acueducto por \$266.816,4 millones y para Servicio de alcantarillado por \$138.619,7 millones; las mayores cifras por este concepto son contabilizadas por Bogotá D.C. con \$429.542,6 millones, Barranquilla D.E.I.P con \$261.532,9 millones y Medellín con \$96.739,5 millones.

Por su parte el Gasto público social en Agua potable y saneamiento asciende a \$1.231.231,2 millones; las entidades más representativas por este concepto son: la Gobernación de Cundinamarca con \$47.203,7 millones, la Gobernación de Córdoba con \$46.038,9 millones, Puerto Gaitán con \$34.250,1 millones, Uribí con \$32.422,9 millones, la Gobernación de Santander con \$29.751,8 millones, Barrancas con \$28.849,6 millones y la Gobernación de la Guajira con \$28.292,3 millones.

Los recursos destinados a apoyar las actividades relacionadas con la Cultura alcanzan la suma de \$393.129,2 millones y son reportados en gran parte por Medellín con \$64.566,9 millones, Bogotá D.C. con \$29.249,6 millones y Santiago de Cali con \$28.015,3 millones.

Por su parte el valor del gasto destinado para Vivienda registra un saldo de \$364.075,0 millones; contabilizado entre otros por Bogotá D.C. con \$55.523,1 millones, Barranquilla D.E.I.P. con \$23.761,8 millones, y las Gobernaciones del Meta con \$22.657,7 millones, Huila con \$19.759,6 millones y Cesar con \$16.222,8 millones.

El Gasto público social en Recreación y deporte, revela un valor de \$324.248,7 millones y es reportado principalmente por Santiago de Cali con \$31.757,5 millones, Bogotá D.C. con \$17.555,4 millones, y las Gobernaciones de la Guajira con \$13.535,8 millones, Santander con \$12.564,4 millones, Valle del Cauca con \$12.435,6 millones y del Norte de Santander con \$11.348,4 millones.

Finalmente, los recursos dedicados al Medio ambiente ascienden a \$302.070,2 millones, concentrados en Actividades de conservación por \$90.058,9 millones, en Actividades de recuperación por \$65.310,0 millones, Actividades de adecuación por \$38.788,6 millones y en Educación, capacitación y divulgación por \$34.990,5 millones; del total de esta cuenta los mayores valores son registrados por Medellín con \$59.687,2 millones, Santiago de Cali con \$21.355,1 millones, Bogotá D.C. con \$20.613,9 millones, Rionegro - Antioquia con \$9.239,7 millones y Madrid - Cundinamarca con \$5.790,6 millones.

Los Gastos de Administración de las entidades que conforman la Administración central territorial representan el 20,2%, del total de gastos, por un valor de \$9.100.752,6 millones, de los cuales \$3.061.423,4 son destinados al pago de Sueldos y Salarios, \$2.913.642,0 a Contribuciones imputadas y \$2.298.789,1 millones; donde los principales saldos son registrados por Bogotá D.C. con \$972.871,7 millones, la Gobernación de Antioquia con \$500.814,5 millones, Barranquilla D.E.I.P. con \$484.032,6 millones, Santiago de Cali con \$389.528,9 millones, Medellín con \$286.171,5 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$235.474,8 millones, y por las Gobernaciones de Cundinamarca con \$254.844,5 millones, Bolívar con \$251.004,3 millones y Valle del Cauca con \$225.422,4 millones.

4.1.3 Litigios y demandas

Tabla 4-5

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.051.824,6	2.939.138,6	112.686,0	3,8
Otros deudores - Indemnizaciones	37.293,4	44.905,6	-7.612,3	-17,0
Ingresos extraordinarios - Indemnizaciones	6.257,5	3.904,4	2.353,2	60,3
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	7.545.213,8	8.162.977,5	-617.763,7	-7,6
Demandas provisionadas	713.690,9	982.503,3	-268.812,5	-27,4
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	207.885,7	203.632,3	4.253,4	2,1
Pagos por sentencias y conciliaciones	44.528,4	41.414,9	3.113,6	7,5

Litigios y demandas a favor

A 31 de diciembre de 2010 las entidades que conforman la Administración Central Territorial reflejan Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$3.051.824,6 millones, los cuales representan las demandas interpuestas en contra de terceros por estas entidades, originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria; esta cuenta se encuentra conformada en su mayoría así:

- 60,6% por Litigios administrativos con \$1.849.465,1 millones, reportados básicamente por Bogotá D.C. con \$1.431.497,0 millones, la Gobernación de Cundinamarca con \$141.033,6 millones, La Calera con \$75.249,9 millones y la Gobernación de Santander con \$32.500,7 millones.
- 31,3% por Obligaciones fiscales con \$954.645,3 millones, revelados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$434.194,4 millones y las Gobernaciones del Atlántico con \$366.590,1 millones, Santander con \$79.590,9 millones y Bucaramanga con \$43.367,1 millones.
- 5,2% por Demandas civiles con \$159.566,1 millones, reflejadas principalmente por las Gobernaciones de Santander con \$115.922,3 millones y Antioquia con \$15.709,9 millones.

De igual forma, las demandas interpuestas por las entidades que conforman la Administración central territorial, reflejan en la cuenta Otros deudores - Indemnizaciones un saldo de \$37.293,4 millones, los cuales representan los derechos causados y acumulados de estas empresas por este concepto; las entidades que reportaron las mayores cifras son: las Gobernaciones del Atlántico con \$12.227,2 millones, Casanare con \$8.507,4 millones, Valle del Cauca con \$7.335,5 millones y Cundinamarca con \$2.876,7 millones, y Bogotá D.C. con \$2.645,4 millones.

En el concepto de Ingresos extraordinarios se registran Indemnizaciones que ascienden a \$6.257,5 millones, registrados principalmente por la Gobernación de Antioquia con \$4.370,6 millones, Bogotá D.C. con \$517,5 millones y Medellín con \$322,0 millones.

Litigios y demandas en contra

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 \$7.545.213,8 millones, de esta cuenta se destacan:

- Con un 70,2%, los litigios Administrativos por \$5.300.036,8 millones, reportados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$766.902,5 millones, Medellín con \$644.572,4 millones, las Gobernaciones de Cundinamarca con \$573.804,8 millones y Antioquia con \$499.384,2 millones, San José de Cúcuta con \$357.732,1 millones y la Gobernación

de Santander con \$305.704,6 millones.

- Los Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos por \$1.104.055,2 millones, registrados por Bogotá D.C. con \$369.913,9 millones, Cartagena de Indias D.T.C. con \$190.664,6 millones, la Gobernación del Bolívar con \$131.772,2 millones, Medellín con \$106.401,0 millones, Pereira con \$75.463,8 millones, Ibagué con \$66.669,4 millones, entre otras entidades.
- Los litigios Laborales por \$687.916,2 millones, contabilizados principalmente por las Gobernaciones de Córdoba con \$200.524,3 millones, Cauca con \$99.542,6 millones, Cesar con \$55.565,5 millones, Atlántico con \$46.911,3 millones y Cundinamarca con \$29.317,7 millones.

La Administración Central Territorial registra en el Pasivo estimado \$713.690,9 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: la Gobernación del Tolima con \$67.048,1 millones, Popayán con \$60.765,8 millones, Bogotá D.C. con \$52.806,8 millones, la Gobernación de Boyacá con \$39.866,6 millones, Ibagué con \$30.837,6 millones, Bello con \$29.833,2 millones y Santiago de Cali con \$29.730,7 millones.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las entidades de la Administración Central Territorial revelan una suma de \$207.885,7 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: las Gobernaciones de Antioquia con \$21.142,1 millones y del Valle del Cauca con \$18.328,6 millones, Sabanalarga – Atlántico con \$17.441,7 millones, Ciénaga de Oro con \$13.662,0 millones, Soledad con \$11.407,2 millones, Talaiga Nuevo con \$11.003,1 millones, Barranquilla D.E.I.P. con \$8.190,2 millones y San Jacinto – Bolívar con \$8.163,7 millones.

El valor cancelado durante el 2010 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 \$11.547,1 millones, Neiva con \$3.780,8 millones, Santa Marta D.T.C.H. con \$3.611,4 millones y las Gobernaciones del Tolima y Casanare con \$2.168,3 millones y \$2.059,3 millones, respectivamente.

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.

Tabla 4-6

NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS COBERTURA POR SUBCENTRO A 31 DE DICIEMBRE			
SUBCENTRO DE CONSOLIDACIÓN	2010	2009	DIFERENCIA
Empresas Sociales del Estado	917	923	-6
Empresas de Servicios Públicos	492	436	56
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	111	106	5
Sociedades de Economía Mixta	74	69	5
Empresas Supra	6	8	-2
TOTAL	1600	1542	58

4.2.1 Situación financiera

Activos

Los activos consolidados de las entidades del centro Empresas no financieras asciende a \$84.074.062,8 millones, presentando un incremento de \$5.856.107,2 millones, que equivale al 7,5% del valor registrado en el 2009. Esta variación se origina básicamente en el crecimiento de los Otros activos por \$2.625.423,0 millones, así como de las Propiedades, planta y equipo por \$1.163.982,3 millones.

El aumento de los Otros activos se explica principalmente por la variación del concepto de Reserva financiera actuarial con \$1.114.250,8 millones, revelado por las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$500.926,2 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$325.203,8 millones, la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. con \$90.260,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$82.351,3 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$67.471,0 millones, entre otros.

Otra cuenta que presenta un aumento importante dentro de los Otros activos es Valorizaciones con \$693.352,4 millones, siendo la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$322.808,7 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$252.257,3 millones las entidades que presentan los mayores incrementos; igualmente, se destaca el concepto de Intangibles con \$607.072,5 millones, variación reportada en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín con \$377.744,7 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$170.870,9 millones.

El incremento de las Propiedades, planta y equipo tiene su explicación principalmente en el aumento del concepto de Redes, líneas y cables, reportado, entre otros, por la E.S.P.

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$395.902,7 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$259.784,3 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$208.117,3 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$104.467,6 millones y la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. con \$15.557,7 millones.

Tabla 4-7

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	84.074.062,8	100,0	78.217.955,6	100,0	5.856.107,2	7,5
Otros Activos	30.666.472,1	36,5	28.041.049,0	35,8	2.625.423,0	9,4
Propiedades, planta y equipo	29.217.276,8	34,8	28.053.294,5	35,9	1.163.982,3	4,1
Deudores	11.906.175,5	14,2	11.276.692,8	14,4	629.482,7	5,6
Inversiones e instrumentos derivados	6.844.426,7	8,1	7.265.509,2	9,3	-421.082,5	-5,8
Efectivo	3.889.619,5	4,6	3.048.561,2	3,9	841.058,3	27,6
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	1.154.929,1	1,4	800.468,4	1,0	354.460,7	44,3
Inventarios	613.688,0	0,7	600.592,9	0,8	13.095,1	2,2
Recursos naturales no renovables	10.205,3	0,0	10.256,4	0,0	-51,0	-0,5
Rentas por cobrar		0,0	21,0	0,0	-21,0	-100,0
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos	-254.593,4	-0,3	-242.543,2	-0,3	-12.050,2	5,0
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	25.863,2	0,0	-635.946,6	-0,8	661.809,7	-104,1
PASIVO	37.567.586,9	100,0	33.498.524,3	100,0	4.069.062,6	12,1
Cuentas por pagar	8.773.672,0	23,4	6.988.798,0	20,9	1.784.874,0	25,5
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	8.430.113,4	22,4	6.882.215,9	20,5	1.547.897,6	22,5
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	8.163.090,1	21,7	8.319.347,8	24,8	-156.257,8	-1,9
Pasivos estimados	7.810.093,0	20,8	7.365.966,6	22,0	444.126,5	6,0
Otros pasivos	3.646.662,0	9,7	3.230.574,0	9,6	416.088,0	12,9
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	953.189,7	2,5	953.570,5	2,8	-380,8	0,0
Otros bonos y títulos emitidos	6.129,1	0,0	6.187,6	0,0	-58,5	-0,9
Operaciones de Banca Central e instituciones financieras	1.327,8	0,0			1.327,8	...
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	-216.690,2	-0,6	-248.136,0	-0,7	31.445,8	-12,7
INTERÉS MINORITARIO	13.023.230,0	100,0	12.722.438,8	100,0	300.791,3	2,4
Privado	1.635.351,3	12,6	1.498.007,0	11,8	137.344,3	9,2
Privado	11.387.878,7	87,4	11.224.431,7	88,2	163.447,0	1,5
PATRIMONIO	33.483.245,8	100,0	31.996.992,5	40,9	1.486.253,3	4,6
Patrimonio Institucional	31.372.629,5	93,7	29.735.858,6	92,9	1.636.670,9	5,5
Resultados consolidados del ejercicio	2.110.716,3	6,3	2.261.133,9	7,1	-150.417,6	...

Al hacer un análisis de representatividad, el concepto de Otros activos representa el 36,5% del total de Activos, con un valor de \$30.666.472,1 millones, registrados en especial en la cuenta Valorizaciones con \$21.153.831,2 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$9.208.786,4 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$3.755.261,0 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.903.982,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.816.896,7 millones y EPM Inversiones S.A. con \$784.943,9 millones, las entidades que revelan los valores más altos.

Las Propiedades, planta y equipo con \$29.217.276,8 millones, representan el 34,8% del total del activo, concentrado en la cuenta Redes, líneas y cables con \$14.357.330,5 millones que reportan, entre otros, las Empresas Públicas de Medellín con \$2.913.182,4 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$2.619.680,5 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$2.615.318,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.394.742,1 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.058.126,6 millones.

Así mismo, sobresale el concepto de Plantas, ductos y túneles con \$13.340.058,0 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$2.896.566,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$2.152.503,9 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.727.946,6 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.671.946,9 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.262.579,0 millones, las entidades que registran los mayores saldos.

El grupo de Deudores representa el 14,2% del total del Activo con \$11.906.175,5 millones, mayoritariamente registrado en el concepto de Servicios públicos con \$3.090.928,6 millones, reportado, entre otros, por las Empresas Públicas de Medellín con \$865.758,5 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$448.298,2 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$314.747,6 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$268.076,5 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$209.556,7 millones.

Otra cuenta que se destaca en este grupo es Servicios de salud con \$2.776.920,8 millones, que registran en su mayoría la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$99.849,5 millones, la E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López con \$92.550,4 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$92.092,0 millones, la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$60.931,7 millones y la E.S.E. Hospital Universitario de Santander con \$59.416,3 millones.

Finalmente, otro saldo relevante lo registran los Otros deudores con \$2.360.559,7 millones, revelado en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.210.562,2 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$380.420,9 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$353.723,1 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$235.313,8 millones y Transmetro S.A. con \$121.386,1 millones.

Pasivos

Los Pasivos del centro de consolidación Empresas no financieras ascienden a \$37.567.586,9 millones, presentando un crecimiento de \$4.069.062,6 millones, valor equivalente al 12,1% en relación con el año anterior. Esta variación se revela primordialmente en los grupos de Cuentas por pagar con \$1.784.874,0 millones y de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con \$1.547.897,6 millones.

El aumento en las Cuentas por pagar se encuentra registrado principalmente en la cuenta Acreedores con \$1.201.081,5 millones, monto revelado en especial por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. y las Empresas Públicas de Medellín. El incremento en las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central se origina en la variación de la cuenta de Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$1.519.489,9 millones, que revelan las Empresas Públicas de Medellín con \$1.057.000,0 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$300.000,0 millones y la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$140.000,0 millones.

En un análisis vertical, el grupo de Cuentas por pagar representa el 23,4% del total de las obligaciones, con \$8.773.672,0 millones, valor registrado primordialmente en la cuenta Acreedores con \$2.549.323,8 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$985.955,6 millones, por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$710.794,4 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$85.394,6 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$71.505,6 millones y la Industria Licorera de Caldas con \$33.856,5 millones, las entidades que revelan los mayores valores.

Así mismo, se destaca el saldo registrado en Recursos recibidos en administración por \$2.184.895,9 millones, que reportan, entre otros, la Empresa de Desarrollo Urbano de Medellín con \$474.838,6 millones, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta con \$451.012,9 millones, la E.S.P. Aguas del Magdalena S.A. con \$185.183,2 millones, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. con \$142.112,3 millones y la Empresa de Transporte del Tercer Milenio - Transmilenio S.A. con \$80.499,1 millones.

Otro grupo que presenta un saldo significativo es Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con \$8.430.113,4 millones, cifra que se revela esencialmente en la cuenta de Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$4.163.703,5 millones, contabilizado por las Empresas Públicas de Medellín con \$2.057.000,0 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$516.000,0 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$318.724,3 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$300.000,0 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$270.357,0 millones.

En este grupo también presenta un monto importante el concepto de Operaciones de crédito público externas de largo plazo con \$3.566.548,2 millones, que registran en su mayoría las

Empresas Públicas de Medellín con \$2.013.100,0 millones y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.362.646,1 millones.

El grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con \$8.163.090,1 millones representa el 21,7% de los pasivos, primordialmente revelados en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$5.374.601,7 millones, siendo la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$4.193.639,8 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$905.769,9 millones las entidades que revelan los montos más significativos.

Otro concepto representativo dentro de este grupo es Operaciones de financiamiento externas de largo plazo con \$2.203.553,6 millones, reportadas en su mayoría por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$1.572.464,7 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$397.180,4 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$180.315,8 millones.

Por último, el grupo de Pasivos estimados alcanza la cifra de \$7.810.093,0 millones, saldo contabilizado en su mayoría en la cuenta de Provisión para pensiones con \$5.272.026,4 millones, y reportado por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.602.854,2 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$1.011.562,1 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$893.374,3 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$355.313,0 millones y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$262.437,2 millones.

Patrimonio

El Patrimonio consolidado de las Empresas financieras del nivel territorial revela un monto de \$33.483.245,8 millones, superior en \$1.486.253,3 millones al saldo de la vigencia anterior, que equivale al 4,6%. Este incremento se contabiliza básicamente en el Patrimonio institucional por las Empresas Públicas de Medellín con \$753.103,6 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$421.425,9 millones y la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. con \$371.727,2 millones.

En el Patrimonio institucional sobresale el saldo registrado en la cuenta de Superávit por valorización con \$14.755.834,0 millones, reportado en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín con \$9.208.786,4 millones y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$3.755.261,0 millones.

Le sigue el saldo revelado en el concepto de Capital fiscal por \$6.035.146,8 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$1.677.971,2 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$894.630,5 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$310.012,8 millones, la E.S.E. Hospital Universitario de Santander con \$105.145,3 millones y la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$102.098,0 millones, las entidades que registran los valores más altos.

Finalmente, se destaca el saldo que corresponde a la cuenta de Reservas por \$4.883.447,8 millones, valor contabilizado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$2.500.049,6 millones y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.730.515,8 millones.

4.2.2 Ingresos

A 31 de diciembre de 2010, los Ingresos consolidados de las Empresas no financieras Territoriales ascendieron a \$27.021.281,8 millones, los cuales revelan una disminución de \$515.156,5 millones frente al año anterior, es decir un 1,9%, situación que se explica principalmente por el descenso del grupo Otros ingresos por \$744.645,9 millones, originado en su mayoría por la disminución del concepto de Ingresos extraordinarios, revelado esencialmente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. por \$673.521,2 millones.

Esta disminución de los Ingresos extraordinarios se contrarresta por el aumento del grupo Venta de servicios con \$491.315,4 millones, en especial en la cuenta de Servicios de salud por \$325.102,6 millones, siendo la E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta – Ibagué con \$39.532,3 millones, E.S.E. Metrosalud con \$19.295,2 millones, E.S.E. Hospital Universitario La Samaritana con \$18.386,8 millones, E.S.E. Hospital General de Medellín con \$17.609,5 millones y la E.S.E. Hospital Universitario de Santander con \$15.318,4 millones, las empresas públicas que presentan los mayores incrementos.

Asimismo, sobresale el incremento de la cuenta Servicio de energía por \$292.390,4 millones, revelados en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín con \$152.780,3 millones, la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$68.174,9 millones y las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. - E.S.P. con \$56.969,4 millones.

Tabla 4-8

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
INGRESOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010	% PAR	2009	% PAR	Variación	
					Abs.	%
Venta de servicios	22.605.814,8	83,7	22.114.499,4	80,3	491.315,4	2,2
Otros ingresos	4.079.993,1	15,1	4.824.639,0	17,5	-744.645,9	-15,4
Venta de bienes	510.526,2	1,9	506.078,8	1,8	4.447,4	0,9
Transferencias	256.055,9	0,9	300.671,1	1,1	-44.615,3	-14,8
Ingresos fiscales	102.991,9	0,4	125.826,5	0,5	-22.834,6	-18,1
Operaciones interinstitucionales	32.941,8	0,1	35.734,3	0,1	-2.792,4	-7,8
Administración del sistema general de pensiones	1.249,3	0,0	1.893,9	0,0	-644,6	-34,0
Ajustes por inflación	953,7	0,0	449,5	0,0	504,2	112,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	-569.245,0	-2,1	-373.354,3	-1,4	-195.890,7	52,5
TOTAL INGRESOS	27.021.281,8	100,0	27.536.438,2	100,0	-515.156,5	-1,9

El 83,8% de los ingresos de las Empresas no financieras provienen de la Venta de servicios, los cuales durante el 2010 revelan un saldo de \$22.605.814,8 millones, destacándose los Servicios de salud por \$6.777.871,0 millones, reportados entre otras entidades por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$184.925,9 millones, la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$153.229,3 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$150.865,2 millones, la E.S.E. Metrosalud con \$149.303,9 millones y la E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta - Ibagué con \$127.417,7 millones

Seguido por el Servicio de energía por \$6.353.196,1 millones, revelados principalmente por las Empresas Públicas de Medellín con \$3.480.945,4 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$783.760,8 millones, la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$712.565,0 millones, la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. con \$407.616,5 millones y las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. con \$406.675,9 millones.

Le sigue en representatividad, el Servicio de telecomunicaciones con \$3.470.308,4 millones, donde la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.455.759,4 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$1.181.431,6 millones, registran las cifras más significativas; y el Servicio de acueducto por \$1.961.881,5 millones, reportados principalmente por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$784.485,7 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$278.905,9 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$201.664,4 millones.

Otro grupo representativo es el de Otros ingresos, que participan con el 15,0% del total de los ingresos, los cuales alcanzaron la suma de \$4.079.993,1 millones, y corresponden

principalmente a ingresos Financieros con \$1.842.116,2 millones, sobresaliendo los saldos revelados por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.185.133,8 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$135.765,7 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$120.423,5 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$90.455,8 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$69.507,3 millones.

En el grupo de Otros ingresos se presenta un saldo significativo en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$776.211,6 millones, siendo la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$197.170,3 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$170.433,3 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$165.752,8 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$152.381,0 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$37.318,5 millones las empresas que revelan los mayores valores.

4.2.3 Gastos

A 31 de diciembre de 2010 los gastos de las Empresas no financieras ascendieron a \$9.077.852,7 millones, presentando una disminución de \$385.507,6 millones, equivalente al 4,1% frente al año anterior.

Esta variación se observa principalmente en el grupo de Otros gastos por \$665.636,0 millones por concepto de Ajuste de ejercicios anteriores con \$285.732,8 millones, reportado en especial por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$195.208,0 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$48.431,5 millones, igualmente se presenta una disminución importante en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$240.897,6 millones, reportados en su mayoría por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$134.002,4 millones y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$-92.952,3 millones.

La disminución de los Otros gastos se contrarresta con el incremento del valor registrado en el grupo Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$282.601,4 millones, es decir un 18,6% con relación al año anterior, variación que se explica básicamente por la Provisión para protección de propiedades, planta y equipo por \$133.649,9 millones, que reportan la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$76.937,0 millones y la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$53.473,2 millones; así mismo, por el aumento de la Provisión para deudores por \$81.392,1 millones que registran, entre otros, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$40.215,2 millones, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. con \$11.293,2 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$10.830,6 millones; por último, se presenta un incremento en la cuenta Provisiones diversas por \$64.644,8 millones reportado casi en su totalidad por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.

Tabla 4-9

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES						
GASTOS Y COSTOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Millones de pesos						
CONCEPTO	2010		2009		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
De administración	4.828.369,2	53,2	4.600.481,5	48,6	227.887,7	5,0
Otros Gastos	2.337.739,9	25,8	3.003.375,9	31,7	-665.636,0	-22,2
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.803.023,3	19,9	1.520.421,9	16,1	282.601,4	18,6
De operación	271.888,0	3,0	222.680,4	2,4	49.207,5	22,1
Transferencias	156.212,1	1,7	255.224,7	2,7	-99.012,7	-38,8
Gasto público social	57.714,5	0,6	74.272,5	0,8	-16.558,0	-22,3
Operaciones interinstitucionales	5.979,5	0,1	4.802,3	0,1	1.177,2	24,5
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	383.073,7	4,2	217.899,0	2,3	165.174,7	75,8
Total Gastos	9.077.852,7	100,0	9.463.360,4	100,0	-385.507,6	-4,1
Costo de ventas de servicios	13.944.458,7	94,3	13.656.067,8	95,7	288.390,9	2,1
Costo de venta de bienes	597.773,1	4,0	335.765,7	2,4	262.007,4	78,0
Costo de operación de servicios	252.937,0	1,7	275.137,6	1,9	-22.200,6	-8,1
Total Costos de ventas y operación	14.795.168,9	100,0	14.266.971,2	100,0	528.197,7	3,7

Los Gastos de administración participan con el 53,2% del total, con un saldo de \$4.828.369,2 millones, en donde se destaca el saldo revelado en el concepto de gastos Generales con \$1.475.284,0 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$205.656,7 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$76.801,8 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$75.100,1 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$53.607,1 millones y la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. - E.S.P. con \$35.117,8 millones, las entidades que reportan los valores más altos.

Igualmente, en el concepto de Sueldos y salarios se contabiliza un monto de \$1.450.767,6 millones, que revelan, entre otros, las Empresas Públicas de Medellín con \$139.952,9 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$53.465,5 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$45.349,3 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$40.043,6 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$32.258,2 millones.

Otro valor significativo en el grupo de Gastos de administración se registra en el concepto de Contribuciones imputadas con \$1.193.723,2 millones, revelado en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$333.212,5 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$221.130,5 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$159.607,7 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$146.735,7 millones y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$66.408,4 millones.

Siguiendo con el análisis de representatividad dentro de los Gastos, el grupo Otros gastos presenta un monto significativo con \$2.337.739,9 millones, que equivale al 25,8% del total, en los cuales se destaca el valor revelado en la cuenta Intereses con \$834.602,0 millones,

principalmente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$218.237,8 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$201.234,0 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$128.285,1 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$123.549,0 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$56.189,0 millones.

Así mismo, en el grupo de Otros gastos está la cuenta Ajuste por diferencia en cambio que revela un saldo de \$569.887,2 millones, sobresaliendo los valores contabilizados por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$179.666,6 millones, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. con \$151.671,7 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$144.676,0 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$39.086,0 millones y la E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. con \$35.904,3 millones.

Otro saldo significativo se revela en el concepto de Otros gastos ordinarios por \$523.560,9 millones, donde UNE EPM Bogotá S.A. con \$88.703,8 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E con \$17.232,1 millones, la E.S.P. Edatel S.A. con \$15.807,5 millones, la E.S.E. Hospital Universitario de Santander con \$15.527,3 millones y las Empresas Públicas de Medellín con \$12.039,0 millones registran las mayores cifras.

Por último, sigue el grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$1.803.023,3 millones, sobresaliendo el concepto de Provisión para deudores por \$490.564,9 millones, revelado básicamente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$62.098,3 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$49.380,4 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$49.179,1 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$20.873,6 millones y la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$20.592,5 millones.

En este grupo se destaca, igualmente, el concepto de Provisión para obligaciones fiscales con \$470.863,9 millones, siendo las Empresas Públicas de Medellín con \$231.974,7 millones, la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. - E.S.P. con \$28.949,7 millones, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. con \$23.623,0 millones, las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. - E.S.P. con \$19.079,7 millones y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$19.053,3 millones las entidades que registran las cifras más significativas.

También se destaca el concepto de Provisión para contingencias con \$234.118,3 millones, las entidades que reportaron las mayores cifras son: las Empresas Públicas de Medellín con \$60.411,1 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$42.281,2 millones, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$28.073,7 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$15.543,8 millones y la E.S.E. Hospital General de Medellín con \$10.959,4 millones.

4.2.4 Litigios y demandas

Tabla 4-10

EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES				
LITIGIOS Y DEMANDAS				
A 31 DE DICIEMBRE				
Millones de pesos				
CONCEPTO	2010	2009	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA				
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.096.211,5	1.861.594,5	1.234.617,0	66,3
Otros deudores - Indemnizaciones	42.297,9	46.592,4	-4.294,6	-9,2
Ingresos extraordinarios - Indemnizaciones	17.110,4	23.071,8	-5.961,4	-25,8
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS				
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	5.565.782,2	6.041.265,6	-475.483,4	-7,9
Demandas provisionadas	609.984,9	598.065,3	11.919,5	2,0
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	41.381,9	31.611,1	9.770,8	30,9
Pagos por sentencias y conciliaciones	24.152,0	17.684,8	6.467,3	36,6

Para la vigencia 2010, los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos ascienden a \$3.096.211,5 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 está conformada en un 86,1% por demandas Administrativas con \$2.666.534,3 millones, revelados en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$1.208.212,6 millones, la Industria Licorera del Valle del Cauca con \$574.826,4 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$338.538,5 millones, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. con \$168.761,8 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$86.141,7 millones.

Por su parte las demandas interpuestas por las Empresas No Financieras del Nivel Territorial revelan en la cuenta de Otros deudores - Indemnizaciones un saldo de \$42.297,9 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 \$28.593,6 millones, la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. - E.S.P.- con \$7.671,5 millones, la E.S.E. Hospital Tunjelito con \$3.502,8 millones, la E.S.E. Hospital de Meissen con \$794,2 millones y E.S.E. Hospital Departamental de Sabanalarga con \$728,2 millones.

Los Ingresos extraordinarios - Indemnizaciones presentan un saldo de \$17.110,4 millones, principalmente registrado por las Empresas Públicas de Medellín con \$4.133,4 millones, la

E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. con \$2.073,5 millones, las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.- E.S.P. con \$1.361,1 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.329,4 millones y la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. con \$1.116,8 millones.

En contraste las obligaciones por pretensiones originadas por concepto de Litigios y mecanismos de solución de conflictos de terceros contra las Empresas no financieras ascienden a \$5.565.782,2 millones, de esta cuenta se destacan los litigios Administrativos por \$3.975.164,0 millones, contabilizados en su mayoría por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio -Transmilenio S.A. con \$724.707,9 millones, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$663.348,9 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$641.021,1 millones, la Lotería de Bogotá con \$291.861,8 millones y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$216.739,9 millones.

Los Litigios por asuntos Laborales ascienden a \$615.079,8 millones, siendo la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$316.320,1 millones, las Empresas Públicas de Medellín con \$52.203,7 millones, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$39.922,6 millones, la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. con \$28.626,2 millones y la E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá con \$19.657,5 millones, las entidades que presentan los valores más significativos.

El concepto de Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos por \$466.889,6 millones, son registrados principalmente por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$222.952,8 millones, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. con \$94.269,7 millones, Megabus S.A. con \$63.603,7 millones, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$17.324,9 millones y la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio con \$14.861,0 millones.

Las Demandas provisionadas por las Empresas no financieras registra un valor de \$609.984,9 millones, el cual representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable; las entidades que reportaron los mayores saldos son: las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. con \$103.573,2 millones, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. con \$68.333,4 millones, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$64.480,1 millones, la Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación con \$59.799,5 millones y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$43.276,1 millones.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las Empresas no financieras ascienden a \$41.381,9 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 Lotería del Chocó - En Liquidación con \$8.830,6 millones, la E.S.E. Hospital Eduardo Santos - Istmina con \$4.940,6 millones, las Empresas Públicas de Cauca - En Liquidación con \$4.490,6 millones, la E.S.E. Hospital

Regional San Francisco de Asís - Quibdó con \$2.882,6 millones y E.S.E. Hospital Tomas Uribe Uribe - Tuluá con \$1.579,9 millones.

El valor cancelado por las Empresas no financieras en cumplimiento de las respectivas obligaciones presupuestales por concepto Sentencias y conciliaciones asciende a \$24.152,0 millones, y las entidades que sobresalen por este concepto son: la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$1.744,0 millones, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. con \$1.558,9 millones, la E.S.E. Hospital Yopal con \$1.508,8 millones, la E.S.E. Hospital de Suba con \$1.408,7 millones y Transcribe S.A. con \$1.304,8 millones.



Capítulo 5
Anexos

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla 5-1

SITUACIÓN FINANCIERA GOBERNACIONES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%
1	CUNDINAMARCA	5.605.458,7	6.047.188,2	-441.729,5	-7,3	1.329.003,4	2.145.445,7	-816.442,3	-38,1	4.276.455,3	3.901.742,5	374.712,9	9,6
2	VALLE DEL CAUCA	4.950.241,1	4.458.775,8	491.465,3	11,0	1.295.223,3	1.763.722,5	-468.499,2	-26,6	3.655.017,7	2.695.053,2	959.964,5	35,6
3	ANTIOQUIA	4.406.432,4	4.101.665,6	304.766,9	7,4	1.179.390,4	1.121.014,7	58.375,8	5,2	3.227.042,0	2.980.650,9	246.391,1	8,3
4	CASANARE	2.946.073,7	2.523.633,8	422.439,9	16,7	391.871,0	282.640,1	109.230,9	38,6	2.554.202,7	2.240.993,7	313.209,0	14,0
5	SANTANDER	2.634.549,1	2.342.369,0	292.180,1	12,5	475.693,8	491.761,3	-16.067,5	-3,3	2.158.855,3	1.850.607,7	308.247,6	16,7
6	META	2.384.614,5	1.656.324,4	728.290,1	44,0	793.057,8	581.779,2	211.278,6	36,3	1.591.556,8	1.074.545,2	517.011,5	48,1
7	ARAUCA	1.489.823,0	1.189.501,6	300.321,4	25,2	113.635,7	90.117,0	23.518,6	26,1	1.376.187,3	1.099.384,5	276.802,8	25,2
8	RISARALDA	1.409.499,6	314.130,2	1.095.369,4	...	284.650,2	99.208,9	185.441,3	186,9	1.124.849,4	214.921,3	909.928,1	...
9	ATLANTICO	1.320.077,4	1.114.577,5	205.499,9	18,4	706.792,4	631.188,7	75.603,8	12,0	613.284,9	483.388,8	129.896,1	26,9
10	CALDAS	1.202.579,6	1.210.493,4	-7.913,8	-0,7	401.290,3	363.660,7	37.629,6	10,3	801.289,3	846.832,7	-45.543,4	-5,4
11	BOYACÁ	1.077.995,3	1.016.178,4	61.817,0	6,1	1.047.166,8	1.012.484,7	34.682,2	3,4	30.828,5	3.693,7	27.134,8	...
12	HUILA	985.722,1	929.401,9	56.320,2	6,1	190.525,9	153.970,0	36.555,9	23,7	795.196,2	775.431,9	19.764,3	2,5
13	CESAR	882.892,0	786.788,3	96.103,7	12,2	175.908,4	160.949,0	14.959,4	9,3	706.983,6	625.839,4	81.144,3	13,0
14	BOLIVAR	844.647,2	713.981,1	130.666,1	18,3	392.796,9	364.907,5	27.889,3	7,6	451.850,3	349.073,5	102.776,8	29,4
15	LA GUAJIRA	804.171,5	775.463,5	28.707,9	3,7	337.222,4	292.496,8	44.725,6	15,3	466.949,1	482.966,8	-16.017,7	-3,3
16	CÓRDOBA	683.534,0	652.902,9	30.631,1	4,7	746.456,7	891.759,6	-145.302,9	-16,3	-62.922,6	-238.856,7	175.934,0	-73,7
17	TOLIMA	664.584,9	495.295,0	169.289,9	34,2	515.905,6	413.024,0	102.881,6	24,9	148.679,4	82.271,1	66.408,3	80,7
18	CAUCA	591.191,6	450.308,3	140.883,2	31,3	329.522,5	153.646,1	175.876,4	114,5	261.669,1	296.662,2	-34.993,1	-11,8
19	NORTE DE SANTANDER	590.510,2	406.582,5	183.927,7	45,2	422.438,6	398.341,1	24.097,6	6,0	168.071,5	8.241,4	159.830,1	...
20	NARIÑO	548.619,8	322.675,1	225.944,7	70,0	262.641,7	78.021,6	184.620,1	...	285.978,1	244.653,5	41.324,6	16,9
21	MAGDALENA	462.797,4	332.089,6	130.707,7	39,4	205.093,2	192.798,0	12.295,2	6,4	257.704,1	139.291,6	118.412,5	85,0
22	PUTUMAYO	402.102,7	236.157,3	165.945,4	70,3	65.632,6	81.128,9	-15.496,3	-19,1	336.470,1	155.028,4	181.441,7	117,0
23	SUCRE	320.254,5	266.101,3	54.153,2	20,4	263.111,8	206.080,9	57.030,9	27,7	57.142,8	60.020,4	-2.877,7	-4,8
24	QUINDIO	295.240,3	337.866,1	-42.625,8	-12,6	92.081,4	88.256,2	3.825,1	4,3	203.158,9	249.609,9	-46.451,0	-18,6
25	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	281.887,6	245.365,8	36.521,8	14,9	44.217,6	50.636,3	-6.418,7	-12,7	237.669,9	194.729,5	42.940,4	22,1
26	GUAVIARE	228.121,8	175.959,8	52.162,0	29,6	45.529,8	38.611,7	6.918,0	17,9	182.592,0	137.348,0	45.244,0	32,9
27	CAQUETA	197.060,5	148.567,1	48.493,4	32,6	33.409,8	42.055,9	-8.646,1	-20,6	163.650,6	106.511,2	57.139,5	53,6
28	GUAINIA	194.045,6	171.808,6	22.237,0	12,9	42.832,4	35.652,7	7.179,6	20,1	151.213,2	136.155,8	15.057,4	11,1
29	AMAZONAS	157.978,1	105.515,0	52.463,0	49,7	81.548,2	21.112,1	60.436,1	...	76.429,9	84.402,9	-7.973,0	-9,4
30	VICHADA	116.460,9	110.604,9	5.856,0	5,3	2.426,2	1.332,2	1.094,0	82,1	114.034,7	109.272,7	4.762,0	4,4
31	VAUPES	114.924,0	126.052,5	-11.128,6	-8,8	35.854,4	32.590,1	3.264,3	10,0	79.069,6	93.462,4	-14.392,9	-15,4
32	CHOCO	54.693,5	77.447,9	-22.754,4	-29,4	105.583,0	105.219,2	363,8	0,3	-50.889,5	-27.771,3	-23.118,2	83,2
TOTAL		38.848.784,5	33.841.772,3	5.007.012,2	14,8	12.408.514,2	12.385.613,3	22.900,9	0,2	26.440.270,3	21.456.159,1	4.984.111,2	23,2

Tabla 5-2

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

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%
1	ANTIOQUIA	2.848.181,5	2.637.136,6	211.044,9	8,0	2.553.451,7	2.244.565,3	308.886,4	13,8	294.729,8	392.571,3	-97.841,5	-24,9
2	CUNDINAMARCA	1.458.142,9	1.200.180,4	257.962,5	21,5	1.035.599,0	1.612.586,2	-576.987,2	-35,8	422.544,0	-412.405,7	834.949,7	...
3	META	1.266.843,2	791.029,1	475.814,1	60,2	746.721,4	582.366,1	164.355,3	28,2	520.121,8	208.663,1	311.458,8	149,3
4	VALLE DEL CAUCA	1.170.805,8	677.483,5	493.322,3	72,8	1.002.702,5	907.132,6	95.569,9	10,5	168.103,3	-229.649,1	397.752,4	-173,2
5	SANTANDER	1.099.251,2	933.631,1	165.620,0	17,7	820.538,3	846.590,6	-26.052,3	-3,1	278.712,9	87.040,5	191.672,4	...
6	BOYACÁ	981.253,0	779.608,2	201.644,8	25,9	953.526,2	1.449.076,7	-495.550,6	-34,2	27.726,8	-669.468,5	697.195,3	-104,1
7	CASANARE	896.607,6	841.954,6	54.653,0	6,5	541.649,5	814.336,2	-272.686,7	-33,5	354.958,1	27.618,4	327.339,7	...
8	CÓRDOBA	875.416,3	703.502,1	171.914,2	24,4	667.536,4	1.165.893,4	-498.356,9	-42,7	207.879,9	-462.391,2	670.271,1	-145,0
9	TOLIMA	774.731,7	593.221,3	181.510,4	30,6	689.936,0	808.997,5	-119.061,5	-14,7	84.795,7	-215.776,2	300.571,9	-139,3
10	CESAR	768.763,8	642.096,1	126.667,7	19,7	660.304,9	515.141,0	145.163,9	28,2	108.458,9	126.955,1	-18.496,2	-14,6
11	BOLIVAR	715.572,6	639.618,9	75.953,6	11,9	601.916,9	532.813,6	69.103,3	13,0	113.655,7	106.805,3	6.850,3	6,4
12	ATLANTICO	710.134,5	666.351,2	43.783,3	6,6	556.357,0	554.871,7	1.485,3	0,3	153.777,6	111.479,5	42.298,0	37,9
13	NORTE DE SANTANDER	680.869,9	453.706,7	227.163,2	50,1	521.200,2	461.964,8	59.235,4	12,8	159.669,7	-8.258,1	167.927,8	...
14	NARIÑO	670.233,4	504.863,4	165.370,0	32,8	629.708,3	418.166,9	211.541,4	50,6	40.525,1	86.696,5	-46.171,4	-53,3
15	HUILA	669.402,7	580.270,3	89.132,4	15,4	611.671,0	634.191,4	-22.520,4	-3,6	57.731,7	-53.921,0	111.652,7	...
16	CAUCA	594.465,8	563.819,3	30.646,5	5,4	607.466,3	520.066,0	87.400,3	16,8	-13.000,5	43.753,4	-56.753,8	-129,7
17	ARAUCA	573.626,4	408.438,7	165.187,7	40,4	273.846,4	250.927,7	22.918,7	9,1	299.780,0	157.511,0	142.269,0	90,3
18	LA GUAJIRA	533.247,9	672.726,6	-139.478,8	-20,7	509.859,2	557.007,2	-47.148,0	-8,5	23.388,6	115.719,4	-92.330,7	-79,8
19	MAGDALENA	521.228,4	365.775,2	155.453,1	42,5	384.401,6	352.165,9	32.235,8	9,2	136.826,7	13.609,3	123.217,4	...
20	CALDAS	432.209,3	446.926,3	-14.716,9	-3,3	458.980,8	465.088,8	-6.107,9	-1,3	-26.771,5	-18.162,5	-8.609,0	47,4
21	PUTUMAYO	386.472,4	248.466,3	138.006,1	55,5	219.077,9	232.174,0	-13.096,0	-5,6	167.394,5	16.292,3	151.102,1	...
22	SUCRE	383.003,4	484.101,2	-101.097,8	-20,9	389.832,1	505.246,3	-115.414,2	-22,8	-6.828,7	-21.145,1	14.316,4	-67,7
23	RISARALDA	306.379,0	335.274,7	-28.895,8	-8,6	443.846,9	262.318,4	181.528,5	69,2	-137.467,9	72.956,3	-210.424,3	...
24	CHOCO	225.326,4	204.780,6	20.545,8	10,0	251.266,8	174.387,3	76.879,5	44,1	-25.940,4	30.393,3	-56.333,6	-185,3
25	CAQUETA	206.454,3	156.966,6	49.487,8	31,5	157.626,3	145.833,0	11.793,3	8,1	48.828,0	11.133,5	37.694,5	...
26	GUAVIARE	150.364,0	104.243,4	46.120,6	44,2	102.377,6	97.302,1	5.075,5	5,2	47.986,4	6.941,3	41.045,1	...
27	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	141.273,1	128.693,9	12.579,2	9,8	99.227,3	89.523,2	9.704,1	10,8	42.045,9	39.170,8	2.875,1	7,3
28	AMAZONAS	138.506,3	81.744,5	56.761,8	69,4	128.086,8	83.332,8	44.754,0	53,7	10.419,5	-1.588,3	12.007,9	...
29	QUINDIO	133.328,9	191.488,9	-58.160,0	-30,4	149.893,5	142.374,5	7.519,0	5,3	-16.564,5	49.114,4	-65.679,0	-133,7
30	VICHADA	77.789,6	75.510,3	2.279,3	3,0	69.560,3	69.629,3	-69,0	-0,1	8.229,3	5.881,0	2.348,3	39,9
31	GUAINIA	71.452,9	105.227,1	-33.774,2	-32,1	56.790,4	84.529,8	-27.739,4	-32,8	14.662,5	20.697,3	-6.034,8	-29,2
32	VAUPES	58.516,4	80.606,3	-22.089,9	-27,4	56.394,7	69.936,3	-13.541,6	-19,4	2.121,7	10.670,1	-8.548,4	-80,1
TOTAL		20.519.854,6	17.299.443,4	3.220.411,2	18,6	16.951.354,1	17.650.536,3	-699.182,2	-4,0	3.568.500,6	-351.092,9	3.919.593,4	...

5.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-3

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	17.559.210,2	15.710.382,2	1.848.827,9	11,8	2.487.540,6	2.614.232,8	-126.692,2	-4,8	15.071.669,5	13.096.149,4	1.975.520,1	15,1
2	MEDELLÍN	9.579.698,7	7.921.431,4	1.658.267,4	20,9	1.300.162,0	1.248.739,2	51.422,9	4,1	8.279.536,7	6.672.692,2	1.606.844,5	24,1
3	SANTIAGO DE CALI	5.288.979,9	5.296.758,2	-7.778,3	-0,1	2.017.720,9	1.858.678,5	159.042,4	8,6	3.271.259,0	3.438.079,7	-166.820,7	-4,9
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	3.967.783,9	3.556.038,2	411.745,7	11,6	1.871.851,2	1.763.926,2	107.924,9	6,1	2.095.932,7	1.792.111,9	303.820,8	17,0
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	2.639.544,9	2.320.391,8	319.153,0	13,8	1.072.667,8	898.421,8	174.246,0	19,4	1.566.877,1	1.421.970,0	144.907,1	10,2
6	BUCARAMANGA	1.137.892,0	971.953,7	165.938,3	17,1	110.175,9	72.896,3	37.279,5	51,1	1.027.716,2	899.057,4	128.658,8	14,3
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	977.476,3	840.041,0	137.435,3	16,4	254.231,0	242.450,4	11.780,6	4,9	723.245,3	597.590,6	125.654,7	21,0
8	PEREIRA	891.454,0	668.728,4	222.725,6	33,3	184.773,9	150.993,2	33.780,8	22,4	706.680,1	517.735,2	188.944,8	36,5
9	ARMENIA	845.949,3	653.207,7	192.741,6	29,5	130.052,1	112.753,4	17.298,7	15,3	715.897,2	540.454,3	175.442,9	32,5
10	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	721.311,8	600.453,3	120.858,5	20,1	438.283,7	360.788,5	77.495,1	21,5	283.028,1	239.664,8	43.363,4	18,1
11	IBAGUE	606.689,1	574.612,7	32.076,5	5,6	190.110,3	190.548,8	-438,5	-0,2	416.578,8	384.063,8	32.515,0	8,5
12	ARAUCA	598.753,0	560.298,0	38.455,0	6,9	57.719,7	51.437,6	6.282,1	12,2	541.033,3	508.860,4	32.173,0	6,3
13	SAN JUAN DE PASTO	546.566,9	460.951,0	85.615,9	18,6	60.873,2	27.277,9	33.595,2	123,2	485.693,8	433.673,1	52.020,7	12,0
14	MANIZALES	528.789,0	481.598,7	47.190,3	9,8	145.438,0	126.664,1	18.773,9	14,8	383.351,0	354.934,6	28.416,4	8,0
15	POPAYÁN	510.852,6	597.305,8	-86.453,2	-14,5	136.913,3	114.509,1	22.404,2	19,6	373.939,3	482.796,7	-108.857,4	-22,5
16	NEIVA	502.108,7	458.303,6	43.805,1	9,6	102.277,6	86.333,5	15.944,1	18,5	399.831,1	371.970,1	27.861,0	7,5
17	VILLAVICENCIO	500.175,5	552.765,8	-52.590,3	-9,5	134.684,8	112.242,8	22.442,0	20,0	365.490,7	440.523,0	-75.032,3	-17,0
18	VALLEDUPAR	482.326,0	406.368,9	75.957,0	18,7	104.265,3	32.266,9	71.998,4	...	378.060,7	374.102,1	3.958,6	1,1
19	YOPAL	432.419,7	388.517,7	43.902,0	11,3	95.632,8	84.959,9	10.672,9	12,6	336.786,9	303.557,8	33.229,1	10,9
20	SINCELEJO	350.333,8	282.858,2	67.475,6	23,9	122.064,1	71.908,7	50.155,4	69,7	228.269,7	210.949,5	17.320,3	8,2
21	TUNJA	335.333,6	277.401,4	57.932,1	20,9	61.609,3	35.793,2	25.816,1	72,1	273.724,3	241.608,3	32.116,0	13,3
22	MONTERÍA	317.684,4	307.144,0	10.540,4	3,4	81.064,9	70.372,1	10.692,8	15,2	236.619,4	236.771,8	-152,4	-0,1
23	RIOHACHA	272.651,3	224.353,0	48.298,3	21,5	89.533,3	34.637,5	54.895,8	158,5	183.118,0	189.715,5	-6.597,5	-3,5
24	QUIBÓ	210.867,4	187.835,7	23.031,7	12,3	33.922,5	41.697,8	-7.775,3	-18,6	176.944,9	146.137,9	30.807,0	21,1
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	66.285,6	42.403,4	23.882,2	56,3	9.027,3	7.735,2	1.292,1	16,7	57.258,3	34.668,3	22.590,0	65,2
26	PUERTO INÍRIDA	52.052,6	49.464,8	2.587,8	5,2	16.339,5	14.002,1	2.337,5	16,7	35.713,1	35.462,8	250,3	0,7
27	LETICIA	40.359,2	24.482,7	15.876,5	64,8	15.591,6	4.562,3	11.029,3	241,8	24.767,6	19.920,4	4.847,2	24,3
28	SAN MIGUEL DE MOCOA	30.127,1	26.181,7	3.945,4	15,1	10.744,4	9.623,8	1.120,6	11,6	19.382,8	16.557,9	2.824,9	17,1
29	MITU	26.959,0	27.823,5	-864,5	-3,1	21.290,3	16.175,9	5.114,4	31,6	5.668,8	11.647,7	-5.978,9	-51,3
30	PUERTO CARREÑO	12.463,7	7.454,5	5.009,2	67,2	777,5	497,3	280,2	56,3	11.686,2	6.957,1	4.729,0	68,0
31	FLORENCIA - CAQUETÁ		131.845,0	-131.845,0	-100,0		45.711,0	-45.711,0	-100,0		86.134,0	-86.134,0	-100,0
TOTAL		50.033.099,1	44.609.355,8	5.423.743,3	12,2	11.357.338,7	10.502.837,9	854.500,8	8,1	38.675.760,4	34.106.518,0	4.569.242,5	13,4

5.2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-4

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CAPITALES													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	8.113.695,3	7.918.361,5	195.333,7	2,5	6.547.455,0	6.775.748,3	-228.293,3	-3,4	1.566.240,3	1.142.613,2	423.627,1	37,1
2	MEDELLÍN	4.034.490,2	3.035.956,6	998.533,6	32,9	2.549.445,6	2.411.667,8	137.777,9	5,7	1.485.044,6	624.288,8	860.755,7	137,9
3	SANTIAGO DE CALI	1.423.022,2	2.677.924,6	-1.254.902,4	-46,9	1.375.480,5	1.411.560,4	-36.079,9	-2,6	47.541,7	1.266.364,2	-1.218.822,5	-96,2
4	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	1.355.146,3	1.503.546,3	-148.400,0	-9,9	1.168.470,2	1.194.105,7	-25.635,4	-2,1	186.676,1	309.440,7	-122.764,6	-39,7
5	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	1.194.559,5	858.443,5	336.116,0	39,2	928.772,5	755.445,7	173.326,8	22,9	265.787,0	102.997,9	162.789,1	158,1
6	BUCARAMANGA	602.603,9	516.160,0	86.443,8	16,7	446.995,9	394.138,7	52.857,2	13,4	155.608,0	122.021,3	33.586,7	27,5
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	554.788,2	509.211,6	45.576,5	9,0	415.994,2	495.653,2	-79.659,0	-16,1	138.794,0	13.558,4	125.235,6	...
8	PEREIRA	428.795,3	397.392,2	31.403,1	7,9	376.242,8	377.010,2	-767,4	-0,2	52.552,5	20.382,0	32.170,5	157,8
9	SANTA MARTA, DISTRITO TURISTICO, CULTURAL E HISTORICO	350.475,5	396.189,4	-45.713,9	-11,5	327.970,9	373.991,8	-46.020,9	-12,3	22.504,6	22.197,6	307,1	1,4
10	VILLAVICENCIO	336.006,8	339.455,6	-3.448,8	-1,0	315.767,3	282.125,6	33.641,8	11,9	20.239,4	57.330,0	-37.090,6	-64,7
11	IBAGUE	335.895,5	359.213,9	-23.318,5	-6,5	320.454,2	350.658,9	-30.204,7	-8,6	15.441,3	8.555,1	6.886,2	80,5
12	VALLEDUPAR	296.632,9	349.295,7	-52.662,8	-15,1	263.847,8	305.768,7	-41.920,9	-13,7	32.785,1	43.527,0	-10.741,9	-24,7
13	NEIVA	291.363,1	312.878,1	-21.515,0	-6,9	223.348,0	176.384,7	46.963,3	26,6	68.015,1	136.493,4	-68.478,3	-50,2
14	MONTERÍA	281.427,6	241.221,0	40.206,6	16,7	269.543,7	276.555,4	-7.011,7	-2,5	11.883,9	-35.334,4	47.218,3	-133,6
15	MANIZALES	276.946,5	270.133,8	6.812,6	2,5	245.005,3	247.796,1	-2.790,8	-1,1	31.941,2	22.337,8	9.603,4	43,0
16	SINCELEJO	265.171,2	237.219,8	27.951,3	11,8	240.156,0	193.139,1	47.016,9	24,3	25.015,2	44.080,8	-19.065,6	-43,3
17	SAN JUAN DE PASTO	240.865,1	220.114,6	20.750,6	9,4	199.450,7	181.150,6	18.300,1	10,1	41.414,4	38.964,0	2.450,5	6,3
18	POPAYÁN	223.478,5	245.603,8	-22.125,4	-9,0	164.542,8	214.198,6	-49.655,9	-23,2	58.935,7	31.405,2	27.530,5	87,7
19	RIOHACHA	195.489,3	120.249,0	75.240,3	62,6	193.528,5	70.492,6	123.035,9	174,5	1.960,8	49.756,4	-47.795,6	-96,1
20	ARMENIA	193.731,0	218.699,5	-24.968,5	-11,4	180.900,8	159.502,2	21.398,6	13,4	12.830,2	59.197,3	-46.367,1	-78,3
21	YOPAL	174.338,2	99.809,4	74.528,8	74,7	122.619,4	83.226,4	39.393,0	47,3	51.718,8	16.583,0	35.135,8	...
22	QUIBDO	129.559,1	105.864,7	23.694,4	22,4	98.973,2	98.170,1	803,1	0,8	30.585,9	7.694,6	22.891,3	...
23	TUNJA	123.666,5	118.534,3	5.132,1	4,3	114.565,2	112.457,2	2.107,9	1,9	9.101,3	6.077,1	3.024,2	49,8
24	ARAUCA	118.841,2	108.135,4	10.705,8	9,9	77.408,4	72.057,9	5.350,5	7,4	41.432,8	36.077,5	5.355,2	14,8
25	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	50.355,0	32.748,4	17.606,5	53,8	24.344,4	30.797,6	-6.453,2	-21,0	26.010,6	1.950,9	24.059,7	...
26	LETICIA	41.895,7	21.121,3	20.774,4	98,4	36.940,2	18.612,1	18.328,1	98,5	4.955,4		4.955,4	
27	SAN MIGUEL DE MOCOA	21.096,3	29.786,8	-8.690,5	-29,2	18.431,8	21.077,9	-2.646,1	-12,6	2.664,4	8.708,8	-6.044,4	-69,4
28	PUERTO INÍRIDA	18.651,0	32.282,5	-13.631,5	-42,2	18.135,9	30.011,2	-11.875,4	-39,6	515,1	2.271,2	-1.756,1	-77,3
29	PUERTO CARREÑO	12.126,9	10.741,6	1.385,3	12,9	6.712,1	7.965,8	-1.253,7	-15,7	5.414,8	2.775,9	2.638,9	95,1
30	MITU	11.648,0	16.615,0	-4.967,0	-29,9	16.064,4	20.811,2	-4.746,8	-22,8	-4.416,4	-4.196,2	-220,2	5,2
31	FLORENCIA - CAQUETÁ		117.747,0	-117.747,0	-100,0	0,0	136.268,6	-136.268,6	-100,0		-18.521,6		
TOTAL		21.696.761,5	21.420.657,2	276.104,3	1,3	17.287.567,8	17.278.550,3	9.017,5	0,1	4.409.193,7	4.142.106,9	267.086,8	6,4

5.3 EMPRESAS

5.3.1 Situación Financiera

Tabla 5-5

SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	26.284.172,5	23.607.550,7	2.676.621,8	11,3	7.834.426,8	5.910.908,7	1.923.518,2	32,5	18.449.745,7	17.696.642,1	753.103,6	4,3
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	9.742.022,9	8.916.265,0	825.757,9	9,3	2.631.265,8	2.020.002,2	611.263,6	30,3	7.110.757,1	6.896.262,8	214.494,3	3,1
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	8.323.888,2	8.016.301,6	307.586,7	3,8	3.439.539,5	3.303.413,8	136.125,7	4,1	4.884.348,8	4.712.887,8	171.461,0	3,6
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	5.139.993,8	5.168.336,3	-28.342,5	-0,5	2.734.981,3	2.707.167,4	27.813,9	1,0	2.405.012,5	2.461.168,9	-56.156,4	-2,3
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	4.873.166,5	4.841.625,9	31.540,5	0,7	2.246.348,9	2.320.627,7	-74.278,8	-3,2	2.626.817,6	2.520.998,3	105.819,3	4,2
6	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.519.067,7	3.871.772,2	647.295,5	16,7	1.314.465,2	942.752,5	371.712,8	39,4	3.204.602,5	2.929.019,7	275.582,8	9,4
7	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	4.050.322,8	3.677.130,7	373.192,1	10,1	2.497.240,8	2.545.474,5	-48.233,7	-1,9	1.553.082,1	1.131.656,2	421.425,9	37,2
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.309.466,4	3.401.477,5	-92.011,1	-2,7	5.330.074,0	5.286.281,1	43.792,9	0,8	-2.020.607,6	-1.884.803,5	-135.804,1	7,2
9	EPM INVERSIONES S.A.	2.027.436,1	1.891.691,7	135.744,4	7,2	84.558,5	159.555,0	-74.996,5	-47,0	1.942.877,7	1.732.136,8	210.740,9	12,2
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.460.145,7	1.171.000,2	289.145,5	24,7	1.292.683,8	962.153,7	330.530,1	34,4	167.461,9	208.846,5	-41.384,6	-19,8
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.400.883,0	1.007.323,5	393.559,6	39,1	419.985,3	228.922,8	191.062,5	83,5	980.897,7	778.400,7	202.497,0	26,0
12	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.149.543,4	1.062.919,1	86.624,3	8,1	299.453,6	193.252,2	106.201,3	55,0	850.089,9	869.666,9	-19.577,0	-2,3
13	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	1.132.731,2	1.107.619,0	25.112,3	2,3	216.176,5	190.304,6	25.871,9	13,6	916.554,7	917.314,4	-759,7	-0,1
14	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	928.607,2	548.297,2	380.310,1	69,4	13.768,3	5.185,4	8.582,9	165,5	914.839,0	543.111,8	371.727,2	68,4
15	E.S.P. AGUAS DE MORROQUILLO S.A.	800.019,0	462,4	799.556,6		778.579,0	442,8	778.136,2		21.440,0	19,6	21.420,4	
16	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	660.887,2	695.795,9	-34.908,7	-5,0	102.335,5	98.950,3	3.385,2	3,4	558.551,6	596.845,6	-38.293,9	-6,4
17	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	597.867,3	585.309,3	12.558,0	2,1	160.593,2	159.643,5	949,7	0,6	437.274,1	425.665,8	11.608,3	2,7
18	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	522.402,0	399.513,9	122.888,1	30,8	504.917,7	384.322,3	120.595,4	31,4	17.484,3	15.191,6	2.292,7	15,1
19	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	493.723,3	441.934,6	51.788,7	11,7	197.377,7	196.202,4	1.175,3	0,6	296.345,6	245.732,2	50.613,4	20,6
20	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	471.067,3	357.417,5	113.649,9	31,8	469.078,4	358.539,4	110.539,0	30,8	1.988,9	-1.122,0	3.110,9	...
21	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	458.006,7	407.794,8	50.211,8	12,3	131.920,0	92.355,1	39.564,9	42,8	326.086,7	315.439,8	10.646,9	3,4
22	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA -ACUAVALLE-	438.747,7	439.023,3	-275,6	-0,1	99.865,1	94.285,0	5.580,2	5,9	338.882,5	344.738,3	-5.855,8	-1,7
23	E.S.P. EDATEL S.A.	430.920,2	455.013,5	-24.093,3	-5,3	131.006,3	125.571,1	5.435,1	4,3	299.913,9	329.442,3	-29.528,4	-9,0
24	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	410.073,4	400.396,4	9.677,0	2,4	92.341,8	90.931,7	1.410,1	1,6	317.731,6	309.464,7	8.266,9	2,7
25	UNE EPMBOGOTÁ S.A.	409.374,6	450.095,3	-40.720,7	-9,0	201.434,6	274.338,0	-72.903,5	-26,6	207.940,1	175.757,2	32.182,8	18,3
26	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	398.696,1	363.308,1	35.388,0	9,7	63.628,0	47.110,7	16.517,3	35,1	335.068,1	316.197,4	18.870,7	6,0
27	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	376.713,6	362.454,9	14.258,7	3,9	225.604,3	122.143,9	103.460,3	84,7	151.109,3	240.311,0	-89.201,7	-37,1
28	E.S.P. HIDROELECTRICA PESCADERO ITUANGO S.A.	336.284,2	277.843,4	58.440,9	21,0	25.289,2	27.347,3	-2.058,1	-7,5	310.995,0	250.496,1	60.499,0	24,2
29	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO	269.459,9	259.592,1	9.867,8	3,8	43.295,6	36.273,5	7.022,1	19,4	226.164,3	232.318,6	-2.845,7	-1,3
30	E.S.P. AGUAS DEL MAGDALENA S.A	250.281,9	151.006,0	99.275,9	65,7	250.231,9	150.956,0	99.275,9	65,8	50,0	50,0	0,0	0,0
31	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	248.235,4		248.235,4		751,1		751,1		247.484,2		247.484,2	
32	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	248.071,7	270.143,0	-22.071,3	-8,2	90.700,6	87.380,0	3.320,5	3,8	157.371,2	182.763,0	-25.391,8	-13,9
33	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	222.679,5	194.994,8	27.684,6	14,2	46.789,5	42.401,3	4.388,2	10,3	175.890,0	152.593,5	23.296,5	15,3
34	E.S.P. EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A.	218.811,6	189.380,2	29.431,4	15,5	23.324,2	19.011,2	4.313,0	22,7	195.487,4	170.368,9	25.118,5	14,7
35	E.S.E. METROSALUD	215.815,6	196.601,6	19.214,0	9,8	144.335,3	127.297,7	17.037,6	13,4	71.480,3	69.303,8	2.176,5	3,1
36	E.S.P. ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	181.619,3	126.193,6	55.425,7	43,9	178.209,8	122.812,0	55.397,8	45,1	3.409,4	3.381,6	27,9	0,8
37	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	180.243,6	172.028,9	8.214,7	4,8	52.329,2	44.172,6	8.156,6	18,5	127.914,4	127.856,3	58,1	0,0
38	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.	178.867,9	181.163,1	-2.295,2	-1,3	4.574,3	7.932,2	-3.358,0	-42,3	174.293,6	173.230,8	1.062,8	0,6
39	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DE CALI S.A.	176.095,6	179.600,0	-3.504,4	-2,0	151.347,8	174.182,4	-22.834,7	-13,1	24.747,8	5.417,6	19.330,3	...
40	OTRAS ENTIDADES	13.637.354,9	13.473.661,8	163.693,1	1,2	5.220.943,8	5.361.208,9	-140.265,1	-2,6	8.416.411,1	8.112.452,9	303.958,2	3,7
TOTAL		97.173.766,9	89.320.038,7	7.853.728,2	8,8	39.745.772,0	35.021.812,8	4.723.959,2	13,5	57.427.994,9	54.298.225,9	3.129.769,0	5,8

5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-6

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
EMPRESAS NO FINANCIERAS													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%	Dic 10	Dic 09	Abs	%
1	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	5.083.859,1	5.048.498,3	35.360,8	0,7	3.626.038,1	3.350.686,6	275.351,5	8,2	1.457.821,0	1.697.811,7	-239.990,7	-14,1
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.735.001,7	1.614.136,8	120.865,0	7,5	1.647.650,2	1.493.838,3	153.811,9	10,3	87.351,5	120.298,5	-32.946,9	-27,4
3	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	1.677.703,5	2.110.612,1	-432.908,6	-20,5	1.555.985,2	1.907.655,5	-351.670,3	-18,4	121.718,3	202.956,6	-81.238,3	-40,0
4	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	1.665.011,0	1.152.543,2	512.467,8	44,5	572.066,6	429.329,8	142.736,8	33,2	1.092.944,4	723.213,4	369.731,0	51,1
5	E.S.P. AGUAS DE MORROQUILLO S.A.	1.633.020,0	2.004,8	1.631.015,2	...	1.625.886,0	1.999,5	1.623.886,5	...	7.134,0	5,3	7.128,7	...
6	EMPRESAS MUNICIPALES DE CAJÍ E.I.C.E.E.S.P.	1.585.883,6	1.677.768,6	-91.885,0	-5,5	1.538.054,9	1.602.911,4	-64.856,5	-4,0	47.828,7	74.857,2	-27.028,5	-36,1
7	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.360.491,9	1.397.510,4	-37.018,4	-2,6	1.153.940,8	1.152.333,7	1.607,1	0,1	206.551,1	245.176,7	-38.625,5	-15,8
8	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	734.732,2	684.917,5	49.814,7	7,3	715.314,1	635.498,4	79.815,7	12,6	19.418,2	49.419,1	-30.001,0	-60,7
9	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	724.732,9	803.166,2	-78.433,3	-9,8	654.902,4	555.502,8	99.399,6	17,9	69.830,6	247.663,4	-177.832,8	-71,8
10	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -E.S.P.-	451.126,4	427.463,5	23.662,9	5,5	394.484,1	370.726,8	23.757,4	6,4	56.642,2	56.736,7	-94,5	-0,2
11	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. -E.S.P.	418.408,1	363.048,9	55.359,2	15,2	384.136,1	335.239,3	48.896,8	14,6	34.272,1	27.809,7	6.462,4	23,2
12	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	400.696,2	1.254.222,0	-853.525,8	-68,1	699.630,9	776.105,4	-76.474,5	-9,9	-298.934,7	478.116,6	-777.051,2	-162,5
13	E.S.P. ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	313.058,0	384.532,1	-71.474,1	-18,6	313.030,1	384.672,7	-71.642,6	-18,6	27,9	-140,6	168,5	-119,8
14	UNE EPMBOGOTÁ S.A.	258.416,2	100.886,4	157.529,8	156,1	241.545,6	140.764,7	100.780,9	71,6	16.870,6	-39.878,3	56.748,9	-142,3
15	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	248.411,9	247.447,8	964,1	0,4	241.249,6	239.766,1	1.483,5	0,6	7.162,3	7.681,7	-519,4	-6,8
16	E.S.P. EDATÉL S.A.	172.286,3	171.748,2	538,1	0,3	193.169,7	170.658,9	22.510,9	13,2	-20.883,4	1.089,3	-21.972,8	...
17	E.S.E. METROSALUD	171.820,7	160.243,3	11.577,4	7,2	171.023,0	172.994,8	-1.971,8	-1,1	797,7	-12.751,6	13.549,2	-106,3
18	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	167.473,0	145.096,0	22.377,0	15,4	158.456,6	135.295,0	23.161,6	17,1	9.016,4	9.801,0	-784,6	-8,0
19	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	163.080,4	148.578,3	14.502,1	9,8	140.610,6	118.861,7	21.748,9	18,3	22.469,8	29.716,6	-7.246,8	-24,4
20	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	141.616,3	134.031,7	7.584,6	5,7	126.705,0	116.932,5	9.772,5	8,4	14.911,3	17.099,1	-2.187,8	-12,8
21	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	140.298,7	141.281,6	-982,9	-0,7	133.876,1	131.036,6	2.839,6	2,2	6.422,6	10.245,1	-3.822,5	-37,3
22	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	131.092,2	187.554,0	-56.461,8	-30,1	106.204,3	137.980,1	-31.775,7	-23,0	24.887,9	49.574,0	-24.686,1	-49,8
23	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	119.200,4	124.850,5	-5.650,2	-4,5	110.857,5	112.314,0	-1.456,5	-1,3	8.342,9	12.536,6	-4.193,7	-33,5
24	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	105.176,1	101.453,4	3.722,7	3,7	103.168,2	93.077,3	10.090,9	10,8	2.007,9	8.376,1	-6.368,2	-76,0
25	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	97.511,2	93.069,1	4.442,2	4,8	83.223,7	81.713,0	1.510,6	1,8	14.287,6	11.356,1	2.931,5	25,8
26	EPM INVERSIONES S.A.	91.396,6	154.295,4	-62.898,8	-40,8	16.278,5	36.918,0	-20.639,5	-55,9	75.118,1	117.377,5	-42.259,3	-36,0
27	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	67.251,5	74.437,3	-7.185,8	-9,7	62.011,5	63.496,8	-1.485,3	-2,3	5.239,9	10.940,4	-5.700,5	-52,1
28	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA -ACUJVALLE-	60.849,2	60.511,0	338,2	0,6	59.661,8	59.674,3	-12,5	0,0	1.187,4	836,7	350,6	41,9
29	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	58.377,0	52.017,9	6.359,1	12,2	53.630,8	48.297,0	5.333,8	11,0	4.746,1	3.720,9	1.025,3	27,6
30	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO	52.492,3	51.180,9	1.311,3	2,6	51.285,7	49.492,3	1.793,4	3,6	1.206,6	1.688,7	-482,1	-28,5
31	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	44.527,1	44.527,1	0,0	0,0	12.182,8	0,0	12.182,8	...	32.344,4	32.344,4	0,0	...
32	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	43.008,6	19.557,4	23.451,2	119,9	18.701,9	13.212,5	5.489,4	41,5	24.306,7	6.344,9	17.961,8	...
33	E.S.P. EMPRESA IBAGUERENA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A.	40.114,3	38.892,5	1.221,8	3,1	38.558,8	37.604,5	954,3	2,5	1.555,5	1.288,0	267,4	20,8
34	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.	19.062,5	17.790,1	1.272,4	7,2	17.999,7	16.996,0	1.003,7	5,9	1.062,8	794,1	268,7	33,8
35	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	14.590,0	8.608,0	5.982,0	69,5	11.412,8	8.413,2	2.999,7	35,7	3.177,2	194,8	2.982,3	...
36	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	13.588,2	11.093,6	2.494,6	22,5	11.815,9	9.060,5	2.755,4	30,4	1.772,2	2.033,1	-260,8	-12,8
37	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DE CAJÍ S.A.	13.214,7	6.395,1	6.819,6	106,6	13.592,2	12.447,6	1.144,6	9,2	-377,5	-6.052,4	5.675,0	-93,8
38	E.S.P. HIDROELECTRICA PESCADERO ITUANGO S.A.	8.134,1	11.461,6	-3.327,5	-29,0	4.235,9	2.217,3	2.018,6	91,0	3.898,2	9.244,3	-5.346,2	-57,8
39	E.S.P. AGUAS DEL MAGDALENA S.A	1.216,8	1.016,4	200,4	19,7	1.216,8	1.016,4	200,4	19,7	0,0	0,0	0,0	-100,0
40	OTRAS ENTIDADES	9.986.832,1	9.832.518,5	154.313,6	1,6	9.613.874,1	9.577.284,2	36.589,9	0,4	372.958,0	255.234,3	117.723,7	46,1
TOTAL		30.214.763,1	29.016.440,4	1.198.322,7	4,1	26.677.668,8	24.584.025,2	2.093.643,6	8,5	3.537.094,4	4.432.415,3	-895.320,9	-20,2

5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

5.4.1 Situación Financiera

Tabla 5-7

SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		2010	2009	Variación		2010	2009	Variación		2010	2009	Variación	
				Abs.	%			Abs.	%			Abs.	%
1	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	95.321,1	92.247,2	3.073,8	3,3	114.120,6	118.537,0	-4.416,4	-3,7	-18.799,5	-26.289,7	7.490,2	-28,5
2	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	49.633,8	29.155,0	20.478,8	70,2	73.217,3	40.766,5	32.450,8	79,6	-23.583,5	-11.611,5	-11.972,0	103,1
3	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLIVAR - EN LIQUIDACION	31.316,5	32.958,8	-1.642,2	-5,0	10.441,9	10.633,1	-191,2	-1,8	20.874,6	22.325,6	-1.451,0	-6,5
4	E.S.E. SALUD CHOCO - EN LIQUIDACION	15.315,8	24.443,6	-9.127,8	-37,3	10.705,8	5.336,8	5.369,0	100,6	4.610,0	19.106,8	-14.496,8	-75,9
5	EMPRESAS PUBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACION	14.083,0	14.321,2	-238,2	-1,7	51.864,1	51.079,9	784,1	1,5	-37.781,1	-36.758,8	-1.022,3	2,8
6	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RIO PALO S.A. - EN LIQUIDACION	10.886,1	9.878,5	807,6	8,2	1.884,8	1.463,5	421,3	28,8	8.801,3	8.415,0	386,4	4,6
7	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	6.881,2	27.252,6	-20.571,5	-75,5	4.547,8	24.982,2	-20.434,4	-81,8	2.133,4	2.270,4	-137,0	-6,0
8	LOTERIA DEL CHOCO - EN LIQUIDACION	5.115,4		5.115,4		27.730,7		27.730,7		-22.615,2	0,0	-22.615,2	
9	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	4.486,3	4.594,4	-108,1	-2,4	1.627,6	2.123,7	-496,1	-23,4	2.858,7	2.470,7	388,0	15,7
10	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	3.615,4	4.359,5	-744,1	-17,1	2.167,0	2.591,6	-424,7	-16,4	1.448,5	1.767,9	-319,4	-18,1
11	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACION	3.416,7	5.391,3	-1.974,6	-36,6	7.872,7	8.698,4	-825,7	-9,5	-4.456,0	-3.307,0	-1.148,9	34,7
12	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACION	2.721,3	2.714,6	6,7	0,2	2.246,0	2.245,6	0,4	0,0	475,3	469,0	6,3	1,3
13	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION	2.085,3	2.706,6	-621,3	-23,0	1.992,2	2.539,3	-547,2	-21,5	93,1	167,3	-74,1	-44,3
14	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTOQUIA - EN LIQUIDACION	1.761,4	1.899,4	-138,1	-7,3	4.631,9	4.633,9	-2,0	0,0	-2.870,5	-2.734,4	-136,1	5,0
15	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - EN LIQUIDACION	1.661,4	1.441,5	219,9	15,3	962,0	1.077,4	-115,4	-10,7	699,4	364,1	335,3	92,1
16	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A. - EN LIQUIDACION	1.494,1	1.528,5	-34,4	-2,3	51,1	99,9	-48,8	-48,8	1.443,0	1.428,6	14,4	1,0
17	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE NARIÑO - JDATT - EN LIQUIDACION	1.330,1	1.088,8	241,4	22,2	994,1	924,0	70,1	7,6	336,0	164,7	171,3	104,0
18	EMPRESA PROMOTORA DE PROYECTOS AGRINDUSTRIALES S.A. - EN LIQUIDACION	1.327,7		1.327,7		56,0		56,0		1.271,7	0,0	1.271,7	
19	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	857,9	855,9	2,1	0,2	2.023,8	2.020,8	3,0	0,1	-1.165,8	-1.164,9	-0,9	0,1
20	LOTERIA DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	822,5	719,0	103,5	14,4	3.305,8	3.311,3	-5,5	-0,2	-2.483,3	-2.592,2	109,0	-4,2
21	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION	787,3	805,5	-18,2	-2,3	385,1	385,9	-0,8	-0,2	402,2	419,6	-17,4	-4,1
22	LOTERIA DE CORDOBA - EN LIQUIDACION	579,2		579,2		5.877,4		5.877,4		-5.298,2	0,0	-5.298,2	
23	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
24	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACION	466,0	497,3	-31,4	-6,3	1.926,7	1.975,8	-49,1	-2,5	-1.460,7	-1.478,5	17,7	-1,2
25	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACION	445,5	446,9	-1,4	-0,3	965,4	966,7	-1,3	-0,1	-519,8	-519,8	0,0	0,0
26	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	402,9	403,1	-0,2	-0,1	175,4	175,3	0,1	0,0	227,6	227,9	-0,3	-0,1
27	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACION	359,5	441,8	-82,3	-18,6	128,7	165,2	-36,6	-22,1	230,8	276,6	-45,8	-16,6
28	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACION Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACION	271,4	273,1	-1,6	-0,6	7,9	9,6	-1,6	-17,2	263,5	263,5	0,0	0,0
29	E.S.P. SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DEL VALLE DEL GUAMUEZ - EN LIQUIDACION	270,8	362,5	-91,6	-25,3	25,0	33,6	-8,6	-25,5	245,8	328,9	-83,1	-25,3
30	EMPRESA DE MERCADO PUBLICO DE TULLA - EN LIQUIDACION	228,2	373,8	-145,6	-38,9	38,3	96,2	-57,9	-60,2	189,9	277,5	-87,6	-31,6
31	EMPRESA DE VIVIENDA DEL GUAVIARE	216,4	604,5	-388,1	-64,2	219,3	573,6	-354,3	-61,8	-3,0	30,9	-33,8	-109,6
32	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEBANDÓ (IPALES) - EN LIQUIDACION	188,4		188,4		0,6		0,6		187,8	0,0	187,8	
33	E.S.P. AGUAS DE NARIÑO S.A. - EN LIQUIDACION	187,7	397,3	-209,5	-52,7	143,3	291,1	-147,8	-50,8	44,5	106,2	-61,7	-58,1
34	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
35	CORPORACION DE FERIAS Y EXPOSICIONES DE CÚCUTA - EN LIQUIDACION	127,3	47,3	80,0	169,4	191,2	387,2	-196,0	-50,6	-63,9	-340,0	276,1	81,2
36	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION	120,3	122,5	-2,2	-1,8	19,8	19,8	0,0	0,0	100,5	102,7	-2,2	-2,1
37	E.S.P. DOMICILIARIOS DE CIMITARRA - EN LIQUIDACION	61,5		61,5		58,5		58,5		3,0	0,0	3,0	
38	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS ACUABUJO - EN LIQUIDACION	58,3	2.506,6	-2.448,3	-97,7	28,1	1.680,5	-1.652,4	-98,3	30,2	826,1	-796,0	-96,4
39	E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACION	42,2	68,7	-26,6	-38,7	27,4	47,6	-20,2	-42,4	14,8	21,2	-6,4	-30,2
40	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA.- EN LIQUIDACION	36,8		36,8		2.733,2		2.733,2		-2.696,4	0,0	-2.696,4	
41	EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACION	32,6		32,6		745,9		745,9		-713,2	0,0	-713,2	
42	UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A., UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACION	19,6	29,6	-10,0	-33,8	4,8	180,5	-175,8	-97,3	14,8	-151,0	165,8	-109,8
43	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACION 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
44	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA - EN LIQUIDACION	5,0		5,0		0,0		0,0		5,0	0,0	5,0	
45	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA - PUEBLO RICO - EN LIQUIDACION	1,2	1,2	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,2	1,2	0,0	0,1
46	EMPRESA DE LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLANTICO - EN LIQUIDACION		25.706,1	-25.706,1	-100,0		19.071,1	-19.071,1	-100,0	0,0	6.635,0	-6.635,0	-100,0
47	E.S.E. HOSPITAL CENTRAL JULIO MENDEZ BARRENECHE - EN LIQUIDACION		29.601,4	-29.601,4	-100,0		31.901,8	-31.901,8	-100,0	0,0	2.300,4	-2.300,4	-100,0
48	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CRUZ - ABRAQUI - EN LIQUIDACION		25,9	-25,9	-100,0		435,9	-435,9	-100,0	0,0	-410,0	410,0	-100,0
49	INDUSTRIA LICORERA DE BOLIVAR - INDULIBOL - EN LIQUIDACION		2.641,4	-2.641,4	-100,0		56.299,4	-56.299,4	-100,0	0,0	53.658,0	-53.658,0	-100,0
50	EMPRESA ADMINISTRADORA DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR DEL CESAR - EN LIQUIDACION		570,2	-570,2	-100,0		1.103,2	-1.103,2	-100,0	0,0	-533,0	533,0	-100,0
51	LOTERIA DE LA GUAJIRA - EN LIQUIDACION		3.714,5	-3.714,5	-100,0		0,0	0,0	0,0	0,0	3.714,5	-3.714,5	-100,0
52	CORPORACION FORESTAL DE NARIÑO S.A. - EN LIQUIDACION		637,4	-637,4	-100,0		463,9	-463,9	-100,0	0,0	173,5	-173,5	-100,0
53	E.S.E. HOSPITAL FRUCTUOSO REYES - EN LIQUIDACION		2.352,6	-2.352,6	-100,0		184,0	-184,0	-100,0	0,0	2.168,6	-2.168,6	-100,0
54	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DE UBATE - EN LIQUIDACION		913,5	-913,5	-100,0		28,7	-28,7	-100,0	0,0	884,7	-884,7	-100,0
55	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL PIEDEMONTE LLANERO - EN LIQUIDACION		28,9	-28,9	-100,0		36,6	-36,6	-100,0	0,0	-7,7	7,7	-100,0
56	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL SUMPAPAZ - EN LIQUIDACION		1.597,9	-1.597,9	-100,0		246,0	-246,0	-100,0	0,0	1.351,9	-1.351,9	-100,0
57	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACION		8.981,9	-8.981,9	-100,0		477,3	-477,3	-100,0	0,0	8.504,7	-8.504,7	-100,0
58	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCOA - EN LIQUIDACION		159,8	-159,8	-100,0		149,1	-149,1	-100,0	0,0	10,7	-10,7	-100,0
59	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUE S.A. - EN LIQUIDACION		571,7	-571,7	-100,0		2.876,4	-2.876,4	-100,0	0,0	-2.304,7	2.304,7	-100,0
60	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION		3,7	-3,7	-100,0		0,0	0,0	0,0	0,0	3,7	-3,7	-100,0
TOTAL		259.413,0	343.216,7	-83.803,7	-24,4	337.885,5	405.070,8	-67.182,4	-16,6	-78.475,5	-61.854,1	-16.621,4	26,9

5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-8

ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN													
A 31 DE DICIEMBRE													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		2010	2009	Variación Abs.	%	2010	2009	Variación Abs.	%	2010	2009	Variación Abs.	%
1	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	22.928,0	9.227,9	13.700,1	148,5	22.928,0	80.106,2	-57.178,2	-71,4	0,0	-70.878,3	70.878,3	-100,0
2	E.S.E. SALUD CHOCO - EN LIQUIDACION	3.845,8	9.306,3	-5.460,5	-58,7	15.942,4	1.821,9	14.120,5	...	-12.096,6	7.484,4	-19.581,0	...
3	LOTERIA DE CORDOBA - EN LIQUIDACION	2.797,0	2.797,0	0,0	0,0	900,3	0,0	900,3	...	1.896,7	0,0	1.896,7	...
4	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - EN LIQUIDACION	1.505,8	1.531,9	-26,1	-1,7	1.170,5	1.275,4	-104,9	-8,2	335,3	256,5	78,8	30,7
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RÍO PALO S.A. - EN LIQUIDACION	1.199,3	1.690,9	-491,7	-29,1	1.350,4	1.612,6	-262,3	-16,3	-151,1	78,3	-229,4	...
6	CORPORACIÓN DE FERIAS Y EXPOSICIONES DE CÚCUTA - EN LIQUIDACION	1.066,4	453,8	612,5	135,0	790,3	791,6	-1,3	-0,2	276,1	-337,8	613,8	-181,7
7	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	818,5	772,8	45,7	5,9	18.094,6	1.695,7	16.398,9	...	-17.276,1	-922,9	-16.353,2	...
8	EMPRESA DE MERCADO PÚBLICO DE TULUA - EN LIQUIDACION	816,3	1.172,0	-355,7	-30,3	767,7	1.181,7	-414,0	-35,0	48,7	-9,7	58,4	...
9	LOTERIA DEL CHOCO - EN LIQUIDACION	791,7	791,7	0,0	0,0	670,5	0,0	670,5	...	121,2	0,0	121,2	...
10	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BÓLVAR - EN LIQUIDACION	465,5	730,7	-265,2	-36,3	3.013,1	3.473,2	-460,1	-13,2	-2.547,6	-2.742,5	194,9	-7,1
11	EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACION	407,3	407,3	0,0	0,0	231,2	0,0	231,2	...	176,1	0,0	176,1	...
12	EMPRESAS PÚBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACION	398,4	896,2	-497,8	-55,5	1.420,7	968,9	451,8	46,6	-1.022,3	-72,7	-949,6	...
13	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACION	360,0	748,5	-388,5	-51,9	632,7	1.217,6	-584,8	-48,0	-272,7	-469,1	196,3	-41,9
14	EMPRESA PROMOTORA DE PROYECTOS AGROINDUSTRIALES S.A. - EN LIQUIDACION	341,3	341,3	0,0	0,0	406,3	0,0	406,3	...	-64,9	0,0	-64,9	...
15	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE NARIÑO -IDATT- EN LIQUIDACION	311,9	550,3	-238,3	-43,3	157,2	387,3	-230,1	-59,4	154,7	162,9	-8,2	-5,0
16	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION	235,0	739,2	-504,2	-68,2	105,3	498,0	-392,7	-78,9	129,7	241,3	-111,5	-46,2
17	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA. - EN LIQUIDACION	234,9	234,9	0,0	0,0	615,5	0,0	615,5	...	-380,6	0,0	-380,6	...
18	LOTERIA DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACION	212,0	53,7	158,3	...	103,0	57,2	45,8	80,1	109,0	-3,5	112,5	...
19	E.S.P. AGUAS DE NARIÑO S.A. - EN LIQUIDACION	175,6	348,7	-173,0	-49,6	246,3	483,0	-236,6	-49,0	-70,7	-134,3	63,6	-47,4
20	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACION	167,7	0,1	167,6	...	398,4	365,1	33,2	9,1	-230,7	-365,0	134,3	-36,8
21	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEOBANDO (PIALES) - EN LIQUIDACION	160,7	160,7	0,0	0,0	35,1	0,0	35,1	...	125,7	0,0	125,7	...
22	E.S.P. DOMICILIARIOS DE CIMITARRA - EN LIQUIDACION	150,1	150,1	0,0	0,0	141,0	0,0	141,0	...	9,1	0,0	9,1	...
23	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACION	120,7	40,2	80,6	...	242,2	165,1	77,1	46,7	-121,5	-124,9	3,4	-2,7
24	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACION	114,1	91,5	22,6	24,7	96,3	202,8	-106,5	-52,5	17,7	-111,4	129,1	-115,9
25	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACION	79,1	128,5	-49,4	-38,4	72,8	317,5	-244,7	-77,1	6,3	-188,9	195,3	-103,3
26	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION	49,8	216,9	-167,1	-77,1	353,6	1.826,6	-1.473,0	-80,6	-303,8	-1.609,8	1.305,9	-81,1
27	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	49,2	61,9	-12,7	-20,5	674,0	128,1	545,9	...	-624,8	-66,2	-558,6	...
28	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A. - EN LIQUIDACION	43,6	113,9	-70,3	-61,7	89,0	120,1	-31,1	-25,9	45,4	-6,2	-39,2	...
29	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	40,6	78,3	-37,7	-48,2	40,9	88,0	-47,1	-53,6	-0,3	-9,7	9,4	-97,0
30	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS ACUABUJO - EN LIQUIDACION	26,5	778,4	-751,9	-96,6	167,0	952,7	-785,6	-82,5	-140,5	-174,3	33,7	-19,4
31	EMPRESA DE VIVIENDA DEL GUAVIARE	19,1	56,7	-37,6	-66,2	65,7	368,0	-302,3	-82,1	-46,6	-311,3	264,8	-85,0
32	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION	10,3	86,6	-76,2	-88,1	12,5	75,8	-63,3	-83,5	2,2	10,8	-13,0	-120,4
33	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL VALLE DEL GUAMUJÉ - EN LIQUIDACION	8,6	516,5	-508,0	-98,3	0,0	756,7	-756,7	-100,0	8,6	-240,2	248,8	-103,6
34	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	8,5	30,5	-21,9	-72,0	9,5	8,0	1,5	18,8	-0,9	22,5	-23,4	-104,2
35	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACION	5,8	146,0	-140,2	-96,0	52,5	227,7	-175,1	-76,9	-46,8	-81,6	34,9	-42,7
36	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA - EN LIQUIDACION	0,9	0,0	0,9	...	0,0	0,0	0,0	...	0,9	0,0	0,9	...
37	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION	0,5	3,6	-3,1	-85,8	17,9	171,4	-153,5	-89,6	-17,4	-167,8	150,4	-89,6
38	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	18,2	0,0	0,3	-0,3	-87,4	0,0	-0,3	0,3	-91,0
39	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - PUEBLO RICO - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	66,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-200,0
40	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN 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	2,7	-50,8	53,6	-105,4	-2,7	50,8	-53,6	-105,4
42	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - 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
43	HOSPITAL SAN JOSÉ - SEVILLA - 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
44	E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	-100,0	3,5	2,5	1,0	41,8	-3,5	-2,5	-1,1	43,1
45	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - 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
46	EMPRESA DE LOTERIA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLANTICO - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4.859,5	-4.859,5	-100,0	0,0	-1.617,7	1.617,7	-100,0
47	E.S.E. HOSPITAL CENTRAL JULIO MENDEZ BARRENECHE - EN LIQUIDACION	5.037,0	5.037,0	0,0	0,0	19.491,9	19.491,9	0,0	0,0	0,0	-14.454,9	14.454,9	-100,0
48	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CRUZ - ABRIQUÍ - 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
49	INDUSTRIA LICORERA DE BÓLVAR - INDULIBOL - EN LIQUIDACION	640,9	640,9	0,0	0,0	168,6	168,6	0,0	0,0	0,0	472,4	-472,4	-100,0
50	EMPRESA ADMINISTRADORA DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR DEL CESAR - EN LIQUIDACION	8,8	8,8	0,0	0,0	101,0	101,0	0,0	0,0	0,0	92,3	-92,3	-100,0
51	LOTERIA DE LA GUAJIRA - EN LIQUIDACION	314,4	314,4	0,0	0,0	150,6	150,6	0,0	0,0	0,0	163,8	-163,8	-100,0
52	CORPORACION FORESTAL DE NARIÑO S.A. - 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
53	E.S.E. HOSPITAL FRUCTUOSO REYES - EN LIQUIDACION	44,8	44,8	0,0	0,0	243,1	243,1	0,0	0,0	0,0	-198,4	198,4	-100,0
54	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LIBATE - EN LIQUIDACION	92,4	92,4	0,0	0,0	145,2	145,2	0,0	0,0	0,0	52,7	-52,7	-100,0
55	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL PIEDEMONTE LLANERO - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	0,0	7,9	7,9	0,0	0,0	0,0	7,8	-7,8	-100,0
56	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUMAPAZ - EN LIQUIDACION	321,1	-321,1	642,2	-100,0	0,0	517,5	-517,5	-100,0	0,0	-196,4	196,4	-100,0
57	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACION	130,2	-130,2	260,4	-100,0	0,0	130,2	-130,2	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
58	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCCA - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
59	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	0,0	0,0	0,0
60	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION	0,8	-0,8	1,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,8	-0,8	-100,0
TOTAL		39.966,6	40.404,6	-438,0	-1,1	72.020,6	127.111,4	-55.090,7	-43,3	-32.054,1	-86.706,8	54.652,8	-63,0