



SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación**

Bogotá D.C. Agosto de 2012

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Juan Carlos Echeverry Garzón

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Álvaro Enrique Herrera Guayara

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

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

Crédito Equipo de Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
Martha Patricia Zornosa Guerra
Coordinador (E)

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Subcontador

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez.
Juliana Olaya López.

Revisión y corrección de textos

Álvaro Enrique Herrera Guayara
Iván Jesús Castillo Caicedo

Diseño y presentación

Ana Mercedes Jurado Pérez
Juliana Olaya López.

Presentación

La Contaduría General de la Nación en cumplimiento de las funciones constitucionales y legales asignadas, presenta a la ciudadanía en general, a los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe consolidado denominado “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Territorial” correspondiente al período comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre del año 2011.

El informe contiene, 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 cifras presentadas en millones de pesos, sus notas de carácter general y específico, señalando la metodología utilizada 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 2011, que conforman el Sector Público Colombiano, es de 3749, de las cuales 3420 corresponden al Nivel Territorial y 329 al Nivel Nacional. El informe consolidado del nivel territorial se realizó con 3424 entidades que representan el 91,3% del total, porcentaje superior del año anterior.

De la información contable consolidada en el Balance General se observa que los activos del nivel territorial ascienden a \$243.904.844,2, que representan un 39,6% del PIB, los pasivos a \$76.827.020,2, que corresponden al 12,5% del PIB, un interés minoritario de \$4.374.764,6, el 0,7% del PIB, y un valor patrimonial de \$162.703.059,4, con el 26,4% del PIB.

Del análisis de los resultados consolidados durante el año 2011 del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, se observa un excedente de \$10.368.464,9, cifra inferior en un 24,5% al compararla con los resultados del año anterior. Los Ingresos totales alcanzaron la suma de \$90.109.213,0, representando el 14,6% del PIB, los Gastos totales \$58.202.985,9, equivalente al 9,5% del PIB, y los Costos totales \$21.402.600,0, el 3,5% del PIB.

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

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 2011 con \$6.167.778,1, y \$1.376.876,5, respectivamente; de las ciudades capitales las dos que registran los mayores valores en activos son Bogotá, D.C. con \$21.318.809,0 y Medellín con \$10.197.123,5; mientras que en pasivos u obligaciones sobresalen igualmente Bogotá, D.C. con \$2.510.656,1, y Santiago de Cali \$1.791.058,8.

Con esta publicación se quiere contribuir a la generación de cultura contable al difundir información de interés de las entidades públicas, que permita identificar los recursos gestionados por cada una de ellas para satisfacer necesidades colectivas, en el propósito de incrementar el bienestar social; a través del sometimiento a la disciplina presupuestal que se refleja en las ejecuciones presupuestales y plasmadas en la información contable pública.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

PRESENTACIÓN.....	4
1. ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	11
2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	30
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL.....	32
2.1.1 ACTIVO.....	33
2.1.2 PASIVO.....	34
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO.....	36
2.1.4 PATRIMONIO.....	36
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO.....	37
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO.....	38
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL.....	38
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL.....	39
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	40
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS.....	40
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES.....	41
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS.....	41
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	41
2.3.1 INCREMENTOS	42
2.3.2 DISMINUCIONES	43
2.3.3 PARTIDAS SIN MOVIMIENTO O VARIACIÓN	43
3. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL.....	44
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	45
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	45
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	46
Nota 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	52
3.1.1 COBERTURA	54
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	59
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	59
3.2.1.1 Notas al activo	59
Nota 4. Propiedades, planta y equipo	60
Nota 5. Otros activos	61
Nota 6. Bienes de uso público e históricos y culturales	62
Nota 7. Deudores.....	62
Nota 8. Efectivo	63
Nota 9. Inversiones e instrumentos derivados.....	63
Nota 10. Rentas por cobrar	64
Nota 11. Inventarios	65
Nota 12. Recursos Naturales no Renovables.....	65
3.2.1.2 Notas al pasivo.....	65

Nota 13. Pasivos estimados.....	66
Nota 14. Cuentas por pagar.....	67
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.....	68
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.....	69
Nota 17. Otros pasivos	69
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral.....	70
Nota 19. Operaciones de banca central e instituciones financieras	70
Nota 20. Otros bonos y títulos emitidos.....	70
3.2.1.3 Notas al patrimonio.....	70
Nota 21. Hacienda pública.....	71
Nota 22. Patrimonio institucional.....	72
3.2.2. CUENTAS DE ORDEN.....	73
Nota 23. Cuentas de Orden Deudoras.....	73
Nota 24. Cuentas de Orden Acreedoras	74
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	75
3.2.2.1 Ingresos	75
Nota 25. Transferencias.....	77
Nota 26. Ingresos fiscales	78
Nota 27. Venta de servicios.....	80
Nota 28. Otros ingresos	81
3.2.2.2 Gastos	82
Nota 29. Gasto público social	83
Nota 30. Gastos de administración	84
Nota 31. Otros gastos	85
Nota 32. Gastos de operación	85
Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	86
3.2.2.3 Costos de ventas y operación.....	87
Nota 34. Venta de Servicios.....	87
Nota 35. Venta de Bienes	87
Nota 36. Operación de Servicios	88
3.2.3 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	88
3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas	89
3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar	90
3.2.3.3 Representatividad o materialidad de los saldos por conciliar	91
4. INFORMES ESPECIALES.....	93
4.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL	94
4.1.1 Ingresos	94
4.1.2 Gastos	98
4.1.3 Litigios y demandas	100
4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS.....	102
4.2.1 Situación financiera	103
4.2.2 Ingresos	109
4.2.3 Gastos	111
4.2.4 Litigios y demandas	114
5. ANEXOS.....	117
5.1 GOBERNACIONES.....	118

5.1.1 Situación Financiera	118
5.1.2 Endeudamiento	119
5.1.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	120
5.2 CAPITALES	121
5.2.1 Situación Financiera	121
5.2.2 Endeudamiento	122
5.2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	123
5.3 EMPRESAS	124
5.3.1 Situación Financiera	124
5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	126
5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	128
5.4.1 Situación Financiera	128
5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	130

Tablas

	Pág.
Tabla 2-1	32
Tabla 2-2	38
Tabla 2-3	41
Tabla 2-4	42
Tabla 3-1	47
Tabla 3-2	48
Tabla 3-3	49
Tabla 3-4	54
Tabla 3-5	55
Tabla 3-6	56
Tabla 3-7	57
Tabla 3-8	58
Tabla 3-9	60
Tabla 3-10	64
Tabla 3-11	66
Tabla 3-12	73
Tabla 3-13	76
Tabla 3-14	79
Tabla 3-15	83
Tabla 3-16	87
Tabla 3-17	89
Tabla 3-18	90
Tabla 3-19	91
Tabla 3-20	91
Tabla 4-1	94
Tabla 4-2	95
Tabla 4-3	96
Tabla 4-4	98
Tabla 4-5	100
Tabla 4-6	102

Tabla 4-7	Empresas no Financieras Cambios en la Cobertura	103
Tabla 4-8	Empresas no Financieras Balance General Consolidado	104
Tabla 4-9	Empresas no Financieras Ingresos	109
Tabla 4-10	Empresas no Financieras Gastos y Costos	112
Tabla 4-11	Empresas no Financieras Litigios y Demandas	114
Tabla 5-1	Situación financiera Gobernaciones	118
Tabla 5-2	Endeudamiento Gobernaciones	119
Tabla 5-3	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Gobernaciones	120
Tabla 5-4	Situación financiera Capitales	121
Tabla 5-5	Endeudamiento Capitales	122
Tabla 5-6	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Capitales	123
Tabla 5-7	Situación financiera Capitales	124
Tabla 5-8	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Empresas no financieras	126
Tabla 5-9	Situación financiera de las entidades territoriales en proceso de liquidación	128
Tabla 5-10	Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de las entidades territoriales en proceso de liquidación	130

Gráficas

	Pág.
Gráfica 2-1	32
Gráfica 2-2	36
Gráfica 2-3	37
Gráfica 3-1	52
Gráfica 3-2	59
Gráfica 3-3	65
Gráfica 3-4	71
Gráfica 3-5	76
Gráfica 3-6	82
Gráfica 4-1	99



Capítulo 1

Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

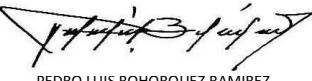
(Cifras expresadas en millones de pesos, excepto
cuando en particular se señale lo contrario)

CONADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

**Balance General
Consolidado del Nivel
Territorial
A 31 de diciembre de 2011**

SECTOR PÚBLICO
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en millones de pesos)

ACTIVOS	Nota	PASIVOS		Nota	2011	2010
		ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE		27.723.204,4	19.541.415,8
EFECTIVO	(8)	19.556.206,0	19.269.755,8	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(19)	196.066,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	6.371.750,9	5.602.367,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	2.447.151,6
RENTAS POR COBRAR	(10)	3.609.559,6	3.519.460,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	1.828.781,7
DEUDORES	(7)	28.463.583,6	25.832.232,0	CUENTAS POR PAGAR	(14)	16.651.600,9
INVENTARIOS	(11)	1.160.148,1	1.064.195,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.994.081,0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(4)	45.201,6	55.679,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(20)	41.437,6
OTROS ACTIVOS	(6)	33.445,6	33.445,6	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	5.178.104,3
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(5)	7.525.110,9	7.857.155,6	OTROS PASIVOS	(17)	1.374.894,0
		3.841.508,7	3.465.872,0	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.988.913,1
ACTIVO NO CORRIENTE		180.981.346,6	156.799.726,5	PASIVO NO CORRIENTE	49.103.815,9	48.224.457,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	6.183.518,3	5.015.519,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	13.756.839,4
RENTAS POR COBRAR	(10)	2.703.035,0	1.976.219,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	8.486.263,9
DEUDORES	(7)	8.339.926,9	9.880.449,4	CUENTAS POR PAGAR	(14)	1.457.527,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(4)	65.818.436,1	58.732.509,4	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	355.208,9
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(6)	41.361.855,6	34.216.471,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(20)	21.313,7
OTROS ACTIVOS	(12)	49.439,9	45.201,8	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	23.839.397,9
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(5)	58.041.660,0	47.954.768,4	OTROS PASIVOS	(17)	3.630.449,7
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		474.644,6	923.867,8	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.443.185,0
		-1.041.880,6	-97.544,5			
				TOTAL PASIVO	76.827.020,2	67.765.873,1
				TOTAL INTERES MINORITARIO	4.374.764,6	2.726.589,1
				INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.181.131,9	1.637.860,0
				INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.193.632,7	1.088.729,1
				PATRIMONIO	162.703.059,4	146.075.684,4
				HACIENDA PÚBLICA	(21)	98.141.996,3
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(22)	54.192.598,2
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		10.368.464,9
TOTAL ACTIVO		243.904,8	216.568,1	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	243.904.844,2	216.568.146,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		11.277.652,8	10.358.775,3	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	30.139.273,5	31.093.961,2
DEUDORAS FISCALES		8.948.673,9	9.725.047,5	ACREDITADORAS FISCALES	6.676.542,3	6.628.556,0
DEUDORAS DE CONTROL		25.525.429,5	22.531.365,5	ACREDITADORAS DE CONTROL	30.119.949,6	26.553.249,4
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23)	45.751.756,2	42.615.188,2	MENOS: ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	(24)	66.808.839,8
						64.275.766,6



PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación

NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(Cifras expresadas en millones de pesos)

ACTIVOS	Nota	2011	2010	PASIVOS	Nota	2011	2010
ACTIVO CORRIENTE		62.923.497,6	59.768.420,1	PASIVO CORRIENTE		27.723.204,4	19.541.415,8
Efectivo	(8)	19.556.206,0	19.269.755,8	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(19)	196.066,3	144.111,1
CAJA		81.484,4	85.660,3	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		196.066,3	144.111,1
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		19.353.977,3	19.046.823,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	2.447.151,6	2.183.931,8
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		14.539,7	11.143,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		559.816,2	302.924,5
FONDOS EN TRÁNSITO		106.204,6	126.128,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1.656.525,8	1.176.975,6
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	6.371.750,9	5.602.367,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		121.355,6	544.580,7
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		5.314.430,1	4.460.812,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		109.454,1	159.451,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		596.186,4	578.943,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	1.828.781,7	787.650,5
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		390.333,3	471.874,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		246.587,9	382.770,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		47,7	94,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		219.286,6	209.980,5
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		80.661,9	88.694,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		99.977,4	92.831,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		1.744,1	5.135,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		1.198.616,5	8.445,3
DERECHOS DE RECOMpra DE INVERSIONES			351,6	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		37.086,3	69.133,7
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		11.652,5	3.539,0	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		27.227,0	24.488,8
RENTAS POR COBRAR	(10)	3.609.559,6	3.519.460,6	CUENTAS POR PAGAR	(14)	16.651.600,9	11.732.415,9
VIGENCIA ACTUAL		1.746.298,8	1.476.441,2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		4.912.851,0	4.127.028,7
VIGENCIAS ANTERIORES		1.863.260,8	2.043.019,4	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		290.799,0	184.218,6
DEUDORES	(7)	28.463.583,6	25.832.232,0	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		263.329,0	219.333,8
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		6.115.537,6	5.879.983,3	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS		0	2.471,4
APORTES SOBRE LA NÓMINA		2,6	4,8	INTERESES POR PAGAR		1.092.636,5	280.525,0
VENTA DE BIENES		177.483,0	186.456,1	COMISIONES POR PAGAR		14.515,5	736,6
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		354.674,6	321.554,7	ACREEDORES		2.810.102,2	2.781.883,1
SERVICIOS PÚBLICOS		2.779.283,5	2.440.699,6	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		795,8	707,0
SERVICIOS DE SALUD		2.623.249,6	2.172.792,5	SUBSIDIOS ASIGNADOS		254.305,0	278.162,5
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS			5.232,9	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		421.374,8	341.796,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		55.929,2	26.160,5	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		710.730,3	145.153,6
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		1.700.603,7	1.649.316,4	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		67.483,1	65.072,5
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		140.782,4	52.974,9	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		470.571,4	319.721,0
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		4.535,2	55.734,1	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		2.846.615,3	1.106.050,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		74,2		DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		377.768,4	388.040,9
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.799.487,2	4.138.268,2	CRÉDITOS JUDICIALES		411.259,5	235.962,9
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		339.707,3	283.651,1	PREMIOS POR PAGAR		31.342,4	48.564,6
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		7.125.272,1	5.345.508,3	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		14.686,3	15.123,4
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.009.231,5	888.995,9	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		575,1	2.791,2
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		17.615,2	17.405,9	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.050.418,6	1.110.086,2
OTROS DEUDORES		3.036.176,6	3.161.847,2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		609.441,8	78.986,2
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		890.215,2	820.806,7	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.994.081,0	2.983.385,8
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		6.598,4	5.861,5	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		2.135.584,2	2.153.235,5
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		1.712.875,7	1.621.022,5	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		778.891,9	723.527,8

NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en millones de pesos)

ACTIVOS	Nota	2011		2010		Nota	2011		2010	
INVENTARIOS	(11)	1.160.148,1	1.064.195,8	PASIVOS						
BIENES PRODUCIDOS		49.201,3	43.201,2	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		79.603,1		106.622,4		
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		295.376,7	258.224,0	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		1,8		0,0		
MATERIAS PRIMAS		14.896,5	28.903,0	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(20)	41.437,6	26.616,6			
ENVASES Y EMPAQUES		37.668,8	23.120,7	BONOS PENSIONALES		41.437,6	26.616,6			
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		3.583,2	1.919,9	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	5.178.104,3	2.598.080,1			
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		505.681,3	468.315,3	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		427.491,4	212.258,5			
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE		143,8	12,3	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		1.104.746,3	896.835,9			
PRODUCTOS EN PROCESO		245.382,8	233.673,8	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		219.890,5	142.433,8			
EN TRÁNSITO		3.793,8	5.248,8	PROVISIÓN PARA PENSIONES		1.304.290,6	964.903,5			
EN PODER DE TERCEROS		39.318,1	39.453,5	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES		1.851.623,9	108.219,2			
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		34.898,1	37.876,6	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		1.591,5	3.536,3			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(4)	45.201,6	55.679,8	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES DIVERSAS		268.470,2	269.893,0			
TERRENOS		8.231,4	13.527,9	OTROS PASIVOS	(17)	1.374.894,0	2.012.336,1			
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		12,1	26,8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		843.118,3	860.120,5			
CONSTRUCCIONES EN CURSO		20.493,9	15.948,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIADO		271.554,0	378.546,3			
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		18,4	18,4	CRÉDITOS DIFERIDOS		168.892,4	558.993,4			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		5,5		ANTICIPO DE IMPUESTOS		91.329,2	214.675,8			
BIENES MUEBLES EN BODEGA		17,4	17,4	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		2.988.913,1	2.927.112,1			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1.965,1	1.928,7	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		155.774,8	10.992,8			
EDIFICACIONES		3.894,1	9.576,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		81.037,2	37.291,8			
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		5.420,8	5.420,8	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		759.299,1	303.909,1			
REDES, LÍNEAS Y CABLES		7.679,8	7.680,1	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		613.301,3	696.539,5			
MAQUINARIA Y EQUIPO		675,4	1.453,3	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		0,3	0			
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		7,2	7,2	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		315.267,3	507.965,4			
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		393,0	1.201,5	OBIGACIONES POR APORTE A ENTIDADES AFILIADAS		0	433,5			
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		335,6	1.678,6	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		99.888,1	217.569,4			
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.017,3	8.889,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		270.097,6	296.219,6			
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,2	2,1	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		270.710,1	353.945,2			
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		4.802,7	11.581,5	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		13.282,7	12.754,8			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		10,1	10,1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		373.217,8	457.673,1			
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		147,2	111,6	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIADO		37.036,6	31.817,9			
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	33.445,6	33.445,6	PASIVO NO CORRIENTE		49.103.815,9	48.224.457,3			
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		33.776,5	33.776,5			0	0			
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		330,9	330,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	13.756.839,4	12.745.801,2			
OTROS ACTIVOS	(5)	7.525.110,9	7.857.155,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		8.336.043,4	7.754.935,2			
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		6.260.226,3	6.407.426,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		0	270,0			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIADO		257.319,2	333.627,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		5.420.796,0	4.990.596,0			
CARGOS DIFERIDOS		346.598,0	424.383,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	8.486.263,9	8.377.060,4			
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		112.734,2	107.201,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		6.264.858,2	5.948.553,2			
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		43.595,6	69.027,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		2.071.885,7	2.203.305,8			

NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2011	2010	Nota	2011	2010
ACTIVOS				PASIVOS		
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		197,4		INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	101.700,7	144.866,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		6.235,2	10.762,8	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	47.819,4	80.334,5
DERECHOS EN FIDEICOMISO		207.173,0	221.978,0	CUENTAS POR PAGAR	(14)	1.457.527,3
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		18.457,7	18.998,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	142.740,6	128.906,3
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		369,2	369,2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	24.049,2	38.170,1
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		10.536,2	5.039,3	APORTES POR PAGAR A AFILIADOS	0	538,7
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		778,5	551,4	INTERESES POR PAGAR	38.039,4	603.800,2
BIENES DE ARTE Y CULTURA		13.384,9	11.110,6	COMISIONES POR PAGAR	0,0	0
INTANGIBLES		46.888,7	56.179,7	ACREEDORES	253.169,9	311.083,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		22.915,6	23.772,5	SUBSIDIOS ASIGNADOS	8.057,2	30.318,5
VALORIZACIONES		238.692,9	237.639,8	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	253.464,5	1.510,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		3.841.508,7	3.465.872,0	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	136.309,0	72.796,1
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		425.002,1	566.673,6	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	429.418,4	245.724,9
RENTAS POR COBRAR		556.120,6	190.321,5	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	47.081,9	143.953,2
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		403.234,3	943.544,5	CRÉDITOS JUDICIALES	29.350,1	31.051,9
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		516.092,8	569.798,2	PREMIOS POR PAGAR	1.469,2	5.884,6
APORTES SOBRE LA NÓMINA		80,0	372,7	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	0,4	0
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		1.167.020,5	686.604,5	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	812,6	812,6
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS			78,6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	93.564,9	809,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		336,5	44,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	355.208,9
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		120.892,9	143.705,7	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	257.603,0	257.556,3
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		294.752,6	87.583,0	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	97.354,3	153.886,9
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		90.215,4	1.368,0	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	143,1	135,5
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		241.115,7	240.089,2	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES	108,6	108,6
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIADO		26.645,5	35.688,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(20)	21.313,7
		0	0	BONOS PENSIONALES	21.313,7	6.932,4
ACTIVO NO CORRIENTE		180.981.346,6	156.799.726,5	PASIVOS ESTIMADOS	(13)	23.839.397,9
		0,0	0,0	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	512,7	0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(9)	6.183.518,3	5.015.519,1	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.459.047,3	1.508.664,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		154.070,7	117.376,5	PROVISIÓN PARA PENSIONES	20.560.836,3	18.556.508,9
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		30.981,4	30.978,0	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	1.360.684,7	3.168.791,5
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		430.516,0	417.300,9	PROVISIONES DIVERSAS	458.316,9	376.214,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		3.597.166,1	3.110.036,2	OTROS PASIVOS	(17)	3.630.449,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		2.194.596,4	1.543.615,5	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	252.246,7	210.741,2
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		7.637,9	5.955,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIADO	1.401.182,3	1.498.363,1
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		231.450,1	209.743,2	CRÉDITOS DIFERIDOS	1.753.351,3	2.005.539,4
RENTAS POR COBRAR	(10)	2.703.035,0	1.976.219,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS	223.669,4	124.533,6
VIGENCIA ACTUAL		106.438,2	66.127,4	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	2.443.185,0	2.381.741,4
VIGENCIAS ANTERIORES		2.596.596,7	1.910.091,6	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS	626,2	373,0

NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
DEUDORES	(7)	8.339.926,9	9.880.449,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		22.929,2	22.776,3
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.187.310,1	1.989.950,4	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		511.879,0	626.051,4
VENTA DE BIENES		70.276,8	58.401,6	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		176.196,0	196.821,1
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		68.146,2	27.095,3	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		1.206.608,0	955.432,2
SERVICIOS PÚBLICOS		438.243,7	414.023,4	ACREDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		15.043,1	1.434,9
SERVICIOS DE SALUD		351.645,6	209.275,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		67.750,6	119.475,9
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS			51,8	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		320.281,0	316.435,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		8.484,3	256,8	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		4.116,4	4.338,2
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		108.589,7	118.647,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		11.864,6	23.169,7
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		403.734,5	312.085,6	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		105.890,9	115.433,4
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		30.954,1	3.934,7	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0	0,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES			86,2			0	0
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		677.235,8	760.019,3	TOTAL PASIVO		76.827.020,2	67.765.873,1
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		7.835,3	7.587,5			0	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.679.592,5	3.769.223,4	INTERÉS MINORITARIO:		0	0
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		109.736,3	104.770,3	TOTAL INTERES MINORITARIO		4.374.764,6	2.726.589,1
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		222.296,3	173.205,2	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO		3.181.131,9	1.637.860,0
OTROS DEUDORES		2.172.732,1	1.951.281,1	INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.193.632,7	1.088.729,1
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		784.525,0	671.867,4	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,1	0,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		5.228,4	5.260,0	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		704.606,6	652.992,0
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		986.639,6	696.573,1	NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS		3.915,3	3.555,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(4)	65.818.436,1	58.732.509,4	NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL		137.291,0	93.530,5
TERRENOS		12.059.330,6	11.649.382,4	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO		311,6	32,5
SEMOVIENTES		10.998,9	11.091,8	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO		169.980,8	166.944,7
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		65.014,6	60.277,1	NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA		169.607,6	164.639,5
CONSTRUCCIONES EN CURSO		6.585.976,8	8.327.911,3	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL		7.919,8	7.034,3
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.230.945,1	947.659,9			0	0
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		92.248,5	73.566,3			0	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA		556.179,4	480.278,9	PATRIMONIO		162.703.059,4	146.075.684,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		55.738,3	83.326,2	HACIENDA PÚBLICA	(21)	98.141.996,3	83.584.807,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		486.888,6	329.883,3	CAPITAL FISCAL		82.826.481,7	71.751.814,7
EDIFICACIONES		21.803.456,2	18.938.850,0	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		5.017.205,5	3.693.828,0
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		21.291.223,0	16.044.279,2	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		6.131.457,9	5.555.545,8
REDES, LÍNEAS Y CABLES		17.160.479,8	16.114.782,7	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		414.093,5	382.295,2
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.153.282,7	2.194.654,7	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		7.151.826,2	4.962.947,3
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.709.811,5	1.556.441,9	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		3.399.068,4	2.761.623,8
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		1.522.997,1	1.425.218,7	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(22)	54.192.598,2	48.763.417,4
EQUPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		3.757.770,3	3.568.693,0	APORTES SOCIALES		131.348,6	114.397,6
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		2.937.054,4	2.715.788,4	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		45.913,0	16.499,9
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		93.044,2	85.284,1	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		41,5	41,5
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		610.913,4	380.903,8	CAPITAL FISCAL		19.778.840,8	17.154.329,0
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		29.796.346,4	26.822.065,2	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,8	49,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		3.903,9	3.624,5	RESERVAS		5.774.447,5	5.267.045,4
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		3.021.038,6	2.116.369,0	MENOS: EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)		0	2.238,5
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		1.585.705,4	1.546.443,4	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-839.909,0	-3.473.485,1

NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(6)	41.361.855,6	34.216.471,8	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1.281.834,0	1.181.253,9
MATERIALES		2.636,7	2.147,8	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		17.140,5	17.494,5
MATERIALES EN TRÁNSITO		6,2	6,2	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		20.716.653,7	18.755.536,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		7.572.539,6	6.212.738,0	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		1.163.965,7	1.269.322,5
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		58.768,5	46.687,3	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		2.979.919,6	3.306.753,4
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		43.525.906,3	36.212.706,2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		1.420.330,6	3.362.834,1
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		586.439,6	516.368,7	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		49.556,3	54.165,8
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		309.997,5	294.280,7	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		-1.513,4	-1.902,3
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		143.869,2	109.243,2	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		-102.929,3	-55.508,0
MINOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		10.838.308,1	9.177.706,4	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		2.243.095,5	2.187.386,8
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	49.439,9	45.201,8	MINOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		466.138,1	390.558,5
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		52.477,6	45.672,7	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		10.368.464,9	13.727.459,8
MINOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		6.402,3	3.633,4	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		10.368.464,9	13.727.459,8
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		3.399,0	3.196,6				
MINOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		34,4	34,2				
OTROS ACTIVOS	(5)	58.041.660,0	47.954.768,4				
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		15.505.428,5	10.333.306,2				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		379.562,1	379.177,5				
CARGOS DIFERIDOS		1.395.341,7	1.198.716,7				
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		1.874.281,2	1.518.825,2				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		3.369.467,8	2.799.332,5				
MINOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		10.628,5	12.176,3				
MINOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		726.505,4	546.569,7				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.010.615,4	605.363,8				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		69.471,9	57.174,7				
MINOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		114,9	441,4				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		266.204,4	241.912,2				
MINOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		27.588,4	19.743,6				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		180.912,9	177.181,4				
INTANGIBLES		5.750.173,2	5.654.239,4				
MINOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		2.195.894,9	2.050.327,3				
VALORIZACIONES		31.200.933,2	27.618.797,3				
MINOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		474.644,6	923.867,8				
RENTAS POR COBRAR		36.090,3	19.018,8				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		105.173,4	192.034,2				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		12.164,3	31.806,4				
APORTES SOBRE LA NÓMINA		48,0					
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		157.476,7	460.117,5				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		2,7	0,9				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.829,2	1.098,9				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		103.631,4	148.800,4				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		20.227,5	24.752,5				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		7.664,7	1.093,1				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		29.336,5	45.145,2				

NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	Nota	2011	2010		Nota	2011	2010
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		<u>-1.041.880,6</u>	<u>-97.544,5</u>				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		722.131,7	1.498.392,1				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		68.932,5	111.948,0				
MENOS: INVERSION (CR)		2.504.625,5	2.024.738,4				
PATRIMONIO		2.115.944,0	3.313.638,0				
TOTAL ACTIVO		<u>243.904.844,2</u>	<u>216.568.146,6</u>	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO		<u>243.904.844,2</u>	<u>216.568.146,6</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS		<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
DERECHOS CONTINGENTES		<u>11.277.652,8</u>	<u>10.358.775,3</u>	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		<u>30.012.348,0</u>	<u>31.093.961,2</u>
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		5.927.267,2	6.423.578,7	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		19.559.015,7	18.580.425,3
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		410.051,2	367.474,9	OBLIGACIONES POTENCIALES		3.021.367,7	2.570.749,3
BONOS PENSIONALES		119.033,6	118.791,7	DEUDA GARANTIZADA		38.218,5	38.218,5
GARANTÍAS CONTRACTUALES		674.184,6	380.161,8	GARANTÍAS CONTRACTUALES		725.322,2	585.602,6
Bienes APREHENDIDOS O INCAUTADOS		20.275,6	20.066,6	Bienes APREHENDIDOS O INCAUTADOS		0,0	0,0
CAPITAL GARANTÍA		107,2	RESERVAS PRESUPUESTALES			0	4.581,6
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		4.126.840,6	3.048.594,3	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO	CORRIENTE	141.559,9	141.559,9
DEUDORAS FISCALES		<u>8.948.673,9</u>	<u>9.725.047,5</u>	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		6.526.864,0	9.172.824,0
DEUDORAS DE CONTROL		<u>25.525.429,5</u>	<u>22.531.365,5</u>	ACREDITADORAS FISCALES		<u>6.676.542,3</u>	<u>6.628.556,0</u>
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		355.083,8	341.579,3	ACREDITADORAS DE CONTROL		<u>30.119.949,6</u>	<u>26.553.249,4</u>
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		15.216,4	16.065,7	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		351.200,7	233.642,4
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		709.305,8	707.356,0	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		83.499,1	60.844,3
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		187.134,3	314.620,2	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		227.217,7	118.322,0
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		235.836,0	290.559,0	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		8.773,4	2.828,9
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		1.864,6	3.545,0	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN		19.155,4	17.897,2
ACTIVOS RETIRADOS		2.301.298,5	1.076.378,7	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		11.480,8	11.480,8
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		769,2	769,2	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		2.688.120,9	1.406.111,1
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		296.350,3	285.676,4	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		1.620.285,9	1.086.965,8
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		14.666,1	3.750,2	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		4.421.971,7	2.695.591,5
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		2.071.109,3	2.161.162,1	OTRAS CUENTAS ACREDITADORAS DE CONTROL		20.688.243,9	20.919.565,5
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		1.614.450,9	806.992,3	MINOS: ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	(24)	<u>66.808.839,8</u>	<u>64.275.766,6</u>
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		232.791,6	212.348,2	MINOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		30.139.273,5	31.077.032,5
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		7.420.646,1	7.099.630,5	MINOS: ACREDITADORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		6.680.194,6	6.629.524,8
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-RECAUDOS EPS Y FOC		429,9		MINOS: ACREDITADORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		29.989.371,7	26.569.209,3
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		930.693,2	936.508,0				
DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN		0,6					
RECURSOS CORRIENTES DE LA COMUNICACIÓN PENSIONAL		94.656,7	24.203,7				
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA COMUNICACIÓN PENSIONAL		1.366,2					
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		9.041.760,2	8.250.221,1				
MINOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23)	<u>45.751.756,2</u>	<u>42.615.188,2</u>				
MINOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		11.220.237,2	10.327.963,0				
MINOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		9.722.040,5	10.445.140,5				
MINOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		24.809.478,5	21.842.084,7				



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

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

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

	Nota	2011	2010
INGRESOS OPERACIONALES		86.670.854,2	80.343.742,8
INGRESOS FISCALES	(26)	27.727.938,5	23.782.372,3
VENTA DE BIENES		1.035.379,0	1.018.460,6
VENTA DE SERVICIOS	(27)	25.502.943,4	22.680.797,3
TRANSFERENCIAS	(25)	28.454.462,2	27.783.793,9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		24.895,7	23.692,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		595.306,7	510.047,3
OTROS INGRESOS	(28)	6.311.411,4	7.553.726,6
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)		2.981.482,8	3.009.147,4
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		2.981.482,8	3.009.147,4
COSTO DE VENTAS Y OPERACION		21.402.600,0	18.923.428,9
COSTO DE VENTAS DE BIENES	(35)	574.913,5	791.058,2
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(34)	20.270.016,4	17.508.326,2
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	(36)	557.670,1	624.044,5
GASTOS OPERACIONALES		56.720.743,2	51.003.332,5
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	17.039.225,5	15.765.411,0
DE OPERACION	(32)	3.399.921,3	3.073.147,9
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	2.990.413,5	2.387.096,5
TRANSFERENCIAS GIRADAS		594.398,4	649.903,1
GASTO PUBLICO SOCIAL	(29)	32.216.868,5	27.603.738,2
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		319.859,1	167.975,5
OTROS GASTOS	(31)	3.971.712,2	4.755.233,6
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		3.811.655,4	3.399.173,1
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		3.811.655,4	3.399.173,1
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		8.547.511,0	10.416.981,4
INGRESOS NO OPERACIONALES		1.684.026,6	3.196.260,2
OTROS INGRESOS		1.684.026,6	3.196.260,2
GASTOS NO OPERACIONALES		1.291.954,3	1.048.379,3
OTROS GASTOS		1.291.954,3	1.048.379,3
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		392.072,3	2.147.880,9
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		8.939.583,2	12.564.862,4
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		1.563.302,8	1.418.600,7
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		1.753.591,2	1.537.244,4
GASTOS EXTRAORDINARIOS		190.288,4	118.643,7
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		10.502.886,0	13.983.463,0
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION*		741,0	953,7
AJUSTES POR INFLACIÓN		741,0	953,7
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		135.162,2	256.956,9
SECTOR PRIVADO		102.736,3	161.934,2
SECTOR PUBLICO		32.425,9	95.022,7
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		10.368.464,9	13.727.459,8

*Este valor corresponde a la amortización de la corrección monetaria diferida por el ajuste por inflación de los bienes de capital en período improductivo, realizados por las empresas durante la vigencia de la norma de ajustes por inflación.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



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

	Nota	2011	2010
INGRESOS OPERACIONALES		86.670.854,2	80.343.742,8
INGRESOS FISCALES	(26)	27.727.938,5	23.782.372,3
Tributarios		16.830.458,5	14.960.245,7
No tributarios		11.604.796,5	9.165.596,4
Aportes sobre la nómina		18,0	
Rentas parafiscales		0,0	135,2
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		707.334,4	343.605,0
VENTA DE BIENES		1.035.379,0	1.018.460,6
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		6.437,2	5.194,8
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		679.159,7	693.660,0
Productos manufacturados		19.752,9	18.584,0
Construcciones		8.429,8	11.114,3
Bienes comercializados		365.171,1	323.595,8
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes		43.571,6	33.688,4
VENTA DE SERVICIOS	(27)	25.502.943,4	22.680.797,3
Servicios educativos		662.815,3	653.521,8
Administración del sistema de seguridad social en salud		318.523,5	225.064,3
Servicios de salud		6.054.685,0	5.710.137,9
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos		250,2	0,3
Servicio de energía		6.424.703,9	6.309.444,8
Servicio de acueducto		2.400.742,7	1.961.575,5
Servicio de alcantarillado		1.572.872,2	1.304.705,0
Servicio de aseo		1.129.897,8	337.950,5
Servicio de gas combustible		1.031.664,6	876.856,9
Servicio de transporte		403.060,4	408.458,7
Servicio de comunicaciones		249.013,2	247.701,8
Servicio de telecomunicaciones		3.488.274,9	3.442.325,9
Juegos de suerte y azar		488.491,1	481.669,1
Servicios hoteleros de promoción turística		4.704,3	3.706,6
Operaciones de colocación y servicios financieros		81.933,2	69.982,7
Servicio de seguros y reaseguros		12,9	176,4
Servicios de documentación e identificación		5.103,5	8.385,0
Servicios informáticos		43.377,0	46.345,1
Otros servicios		1.354.786,5	821.771,6
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		211.968,9	228.982,6
TRANSFERENCIAS	(25)	28.454.462,2	27.783.793,9
Sistema general de participaciones		23.409.250,8	22.168.036,8
Del sistema general de seguridad social en salud		1.075.151,9	1.831.841,8
Otras transferencias		3.970.059,4	3.783.915,2
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		24.895,7	23.692,4
Cotizaciones		1.740,6	5.408,9
Recuperación de cartera		697,3	615,0
Devolución de aportes de la AFP		1.845,2	566,8
Interés de mora		80,5	309,2
Cuotas partes de bonos pensionales		98,8	40,0
Cuotas partes de pensiones		20.433,2	16.752,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		595.306,7	510.047,3
Fondos recibidos		94.728,1	104.913,7
Operaciones de enlace		45.546,0	4,8
Operaciones sin flujo de efectivo		455.032,7	405.128,9



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

	Nota	2011	2010
OTROS INGRESOS	(28)	6.311.411,4	7.553.726,6
Financieros		2.773.907,7	3.429.120,9
Ajustes por diferencia en cambio		496.057,1	834.336,6
Utilidad por el método de participación patrimonial		219.801,5	47.208,8
Ajuste de ejercicios anteriores		2.821.645,1	3.243.060,3
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	2.981.482,8	3.009.147,4	
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)	2.981.482,8	3.009.147,4	
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	21.402.600,0	18.923.428,9	
COSTO DE VENTAS DE BIENES	(35)	574.913,5	791.058,2
Bienes producidos		371.263,5	323.683,3
Bienes comercializados		203.650,0	467.374,8
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(34)	20.270.016,4	17.508.326,2
Servicios educativos		3.575.472,7	3.375.708,2
Servicios de salud		5.385.899,4	4.868.155,0
Servicios de transporte		273.094,7	264.260,4
Servicios hoteleros y de promoción turística		1.931,3	1.554,8
Servicios públicos		10.321.747,3	8.381.886,2
Otros servicios		711.871,0	616.761,5
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	(36)	557.670,1	624.044,5
Administración de la seguridad social en salud		271.222,5	352.237,5
Operaciones de captación y servicios financieros		41.094,4	38.875,1
Juegos de suerte y azar		245.353,2	232.931,9
GASTOS OPERACIONALES	56.720.743,2	51.003.332,5	
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	17.039.225,5	15.765.411,0
Sueldos y salarios		5.508.560,4	5.137.075,2
Contribuciones imputadas		4.958.306,4	4.555.687,6
Contribuciones efectivas		1.156.278,1	1.086.686,3
Aportes sobre la nómina		189.402,7	168.740,1
Generales		4.789.381,8	4.506.018,0
Impuestos, contribuciones y tasas		437.296,2	311.203,8
DE OPERACION	(32)	3.399.921,3	3.073.147,9
Sueldos y salarios		480.598,7	473.045,7
Contribuciones imputadas		20.733,4	32.181,7
Contribuciones efectivas		61.663,7	60.686,0
Aportes sobre la nómina		12.261,9	12.560,5
Generales		2.807.931,8	2.489.051,6
Impuestos, contribuciones y tasas		16.731,7	5.622,3
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	2.990.413,5	2.387.096,5
Provisión para protección de inversiones		31.327,4	73.955,9
Provisión para deudores		715.284,2	605.470,9
Provisión para protección de inventarios		7.870,6	13.155,1
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		39.390,4	192.186,6
Provisión bienes recibidos en dación de pago		17,6	
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		322,8	1.359,7
Provisión para obligaciones fiscales		700.998,9	428.027,7
Provisión para contingencias		1.021.567,8	549.923,2
Provisiones diversas		77.001,0	140.804,6
Depreciación de propiedades, planta y equipo		296.090,8	291.023,6
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		1.572,7	889,8
Amortización de bienes entregados a terceros		6.326,0	5.609,7
Amortización de intangibles		92.643,2	84.689,7



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

	Nota	2011	2010
TRANSFERENCIAS GIRADAS		594.398,4	649.903,1
Transferencias al sector privado		69.349,6	79.581,7
Otras transferencias		525.048,8	570.321,4
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(29)	32.216.868,5	27.603.738,2
Educación		12.873.660,2	11.083.720,5
Salud		9.147.534,7	8.383.593,0
Agua potable y saneamiento básico		1.575.796,0	1.248.267,9
Vivienda		561.694,6	507.449,3
Recreación y deporte		751.263,2	645.722,7
Cultura		525.536,5	456.531,6
Desarrollo Comunitario y bienestar social		4.420.578,5	3.416.778,7
Medio ambiente		652.219,7	357.615,4
Subsidios asignados		1.708.585,0	1.504.059,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		319.859,1	167.975,5
Fondos entregados		16.543,2	23.020,0
Operaciones de enlace		100,0	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo		303.215,9	144.955,5
OTROS GASTOS	(31)	3.971.712,2	4.755.233,6
Intereses		1.661.798,5	1.314.661,9
Comisiones		158.619,1	79.839,8
Ajuste por diferencia en cambio		540.005,4	618.824,9
Financieros		264.071,5	243.043,3
Pérdida por el método de participación patrimonial		8.407,8	8.770,6
Ajuste de ejercicios anteriores		1.338.810,0	2.490.093,0
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		3.811.655,4	3.399.173,1
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		3.811.655,4	3.399.173,1
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		8.547.511,0	10.416.981,4
INGRESOS NO OPERACIONALES		1.684.026,6	3.196.260,2
OTROS INGRESOS		1.684.026,6	3.196.260,2
Otros ingresos ordinarios		1.684.026,6	3.196.260,2
GASTOS NO OPERACIONALES		1.291.954,3	1.048.379,3
OTROS GASTOS		1.291.954,3	1.048.379,3
Otros gastos ordinarios		1.291.954,3	1.048.379,3
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		392.072,3	2.147.880,9
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		8.939.583,2	12.564.862,4
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		1.563.302,8	1.418.600,7
Ingresos extraordinarios		1.753.591,2	1.537.244,4
Gastos extraordinarios		190.288,4	118.643,7
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES		10.502.886,0	13.983.463,0
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN*		741,0	953,7
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		135.162,2	256.956,9
SECTOR PRIVADO		102.736,3	161.934,2
SECTOR PÚBLICO		32.425,9	95.022,7
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		10.368.464,9	13.727.459,8

*Este valor corresponde a la amortización de la corrección monetaria diferida por el ajuste por inflación de los bienes de capital en período improductivo, realizados por las empresas durante la vigencia de la norma de ajustes por inflación.

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

**Estado de Cambios en el
Patrimonio Consolidado del
Nivel Territorial
De enero 1 a 31 de diciembre de 2011**

NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS	31/12/2010	148.802.273,5
VARIACIONES PATRIMONIALES		16.627.375,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.648.175,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS	31/12/2011	167.077.823,9

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2011	2010	Variación
<u>VARIACIONES</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	4.374.764,6	2.726.589,1	1.648.175,5
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.181.131,9	1.637.860,0	1.543.271,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.193.632,7	1.088.729,1	104.903,6
PATRIMONIO	162.703.059,4	146.075.684,4	16.627.375,0
HACIENDA PÚBLICA	98.141.996,3	83.584.807,2	14.557.189,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	54.192.598,2	48.763.417,4	5.429.180,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	10.368.464,9	13.727.459,8	-3.358.995,0
TOTAL VARIACIONES	167.077.823,9	148.802.273,5	18.275.550,4
<u>INCREMENTOS</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	4.374.764,6	2.726.589,1	1.648.175,5
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.181.131,9	1.637.860,0	1.543.271,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.193.632,7	1.088.729,1	104.903,6
PATRIMONIO	146.806.568,7	124.395.310,2	22.411.258,5
HACIENDA PÚBLICA	98.141.996,3	83.584.807,2	14.557.189,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48.664.572,3	40.810.503,0	7.854.069,3
TOTAL INCREMENTOS	151.181.333,2	127.121.899,3	24.059.433,9
<u>DISMINUCIONES</u>			
PATRIMONIO	15.896.449,2	21.680.332,7	-5.783.883,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.527.984,4	7.952.872,9	-2.424.888,5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	10.368.464,9	13.727.459,8	-3.358.995,0
TOTAL DISMINUCIONES	15.896.449,2	21.680.332,7	-5.783.883,5
<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>			
PATRIMONIO	41,5	41,5	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	41,5	41,5	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	41,5	41,5	0,0



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO	31/12/2010	148.802.273,5
VARIACIONES PATRIMONIALES		16.627.375,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.648.175,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	167.077.823,9

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2011	2010	Variación
VARIACIONES			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.374.764,6	2.726.589,1	1.648.175,5
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.181.131,9	1.637.860,0	1.543.271,9
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.193.632,7	1.088.729,1	104.903,6
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,1	0,0	0,1
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	704.606,6	652.992,0	51.614,5
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	3.915,3	3.555,4	359,9
NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	137.291,0	93.530,5	43.760,5
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO	311,6	32,5	279,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	169.980,8	166.944,7	3.036,1
NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	169.607,6	164.639,5	4.968,0
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	7.919,8	7.034,3	885,4
PATRIMONIO	162.703.059,4	146.075.684,4	16.627.375,0
HACIENDA PÚBLICA	98.141.996,3	83.584.807,2	14.557.189,1
CAPITAL FISCAL	82.826.481,7	71.751.814,7	11.074.667,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	5.017.205,5	3.693.828,0	1.323.377,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.131.457,9	5.555.545,8	575.912,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	414.093,5	382.295,2	31.798,3
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	7.151.826,2	4.962.947,3	2.188.878,9
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN	3.399.068,4	2.761.623,8	637.444,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	54.192.598,2	48.763.417,4	5.429.180,8
APORTES SOCIALES	131.348,6	114.397,6	16.951,0
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	45.913,0	16.499,9	29.413,1
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	41,5	41,5	0,0
CAPITAL FISCAL	19.778.840,8	17.154.329,0	2.624.511,8
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE RESERVAS	0,8	49,0	-48,2
EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	5.774.447,5	5.267.045,4	507.402,1
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-839.909,0	-3.473.485,1	2.633.576,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.281.834,0	1.181.253,9	100.580,0
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.140,5	17.494,5	-354,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	20.716.653,7	18.755.536,2	1.961.117,4
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	1.163.965,7	1.269.322,5	-105.356,8
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2.979.919,6	3.306.753,4	-326.833,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.420.330,6	3.362.834,1	-1.942.503,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	49.556,3	54.165,8	-4.609,5
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD	-1.513,4	-1.902,3	388,8
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-102.929,3	-55.508,0	-47.421,3
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	2.243.095,5	2.187.386,8	55.708,6
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	466.138,1	390.558,5	75.579,6
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	10.368.464,9	13.727.459,8	-3.358.995,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	10.368.464,9	13.727.459,8	-3.358.995,0
TOTAL VARIACIONES	167.077.823,9	148.802.273,5	18.275.550,4

NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	148.802.273,5
VARIACIONES PATRIMONIALES		16.627.375,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.648.175,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	167.077.823,9

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2011	2010	Variación
INCREMENTOS			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.374.764,6	2.726.589,1	1.648.175,5
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	3.181.131,9	1.637.860,0	1.543.271,9
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.193.632,7	1.088.729,1	104.903,6
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,1	0,0	0,1
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	704.606,6	652.992,0	51.614,5
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	3.915,3	3.555,4	359,9
NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	137.291,0	93.530,5	43.760,5
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO	311,6	32,5	279,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	169.980,8	166.944,7	3.036,1
NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	169.607,6	164.639,5	4.968,0
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	7.919,8	7.034,3	885,4
PATRIMONIO	146.806.568,7	124.395.310,2	22.411.258,5
HACIENDA PÚBLICA	98.141.996,3	83.584.807,2	14.557.189,1
CAPITAL FISCAL	82.826.481,7	71.751.814,7	11.074.667,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	5.017.205,5	3.693.828,0	1.323.377,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	6.131.457,9	5.555.545,8	575.912,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	414.093,5	382.295,2	31.798,3
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	7.151.826,2	4.962.947,3	2.188.878,9
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN	3.399.068,4	2.761.623,8	637.444,6
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48.664.572,3	40.810.503,0	7.854.069,3
APORTES SOCIALES	131.348,6	114.397,6	16.951,0
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	45.913,0	16.499,9	29.413,1
CAPITAL FISCAL	19.778.840,8	17.154.329,0	2.624.511,8
RESERVAS	5.774.447,5	5.267.045,4	507.402,1
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-839.909,0	-3.473.485,1	2.633.576,1
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.281.834,0	1.181.253,9	100.580,0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	20.716.653,7	18.755.536,2	1.961.117,4
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD	-1.513,4	-1.902,3	388,8
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	2.243.095,5	2.187.386,8	55.708,6
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	466.138,1	390.558,5	75.579,6
TOTAL INCREMENTOS	151.181.333,2	127.121.899,3	24.059.433,9
DISMINUCIONES			
PATRIMONIO	15.896.449,2	21.680.332,7	-5.783.883,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.527.984,4	7.952.872,9	-2.424.888,5
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)	0,8	49,0	-48,2
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	17.140,5	17.494,5	-354,0
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	1.163.965,7	1.269.322,5	-105.356,8
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	2.979.919,6	3.306.753,4	-326.833,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.420.330,6	3.362.834,1	-1.942.503,5
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	49.556,3	54.165,8	-4.609,5
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-102.929,3	-55.508,0	-47.421,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	10.368.464,9	13.727.459,8	-3.358.995,0
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	10.368.464,9	13.727.459,8	-3.358.995,0
TOTAL DISMINUCIONES	15.896.449,2	21.680.332,7	-5.783.883,5

NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Cifras expresadas en millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2010	148.802.273,5
VARIACIONES PATRIMONIALES		16.627.375,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.648.175,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2011	<u>167.077.823,9</u>

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2011	2010	Variación
<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>			
PATRIMONIO	41,5	41,5	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	41,5	41,5	0,0
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	41,5	41,5	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	41,5	41,5	0,0



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Capítulo 2

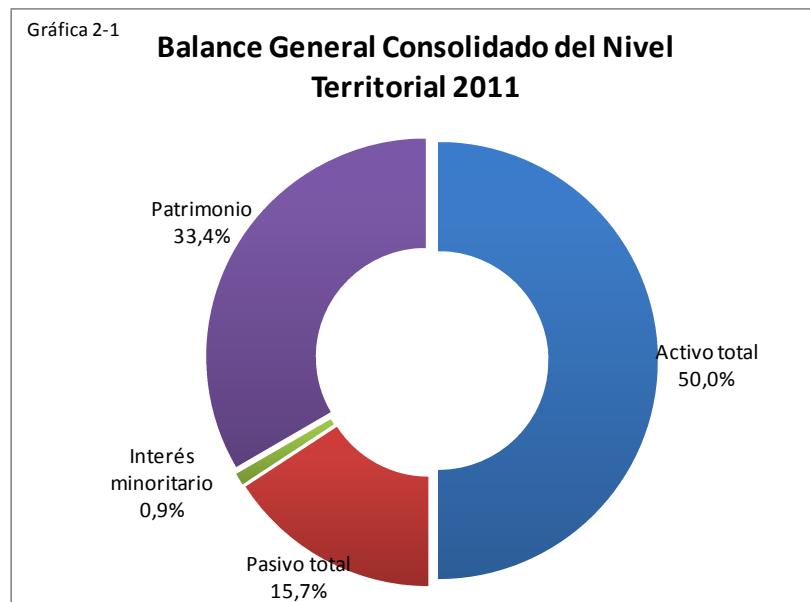
Análisis de los Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

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

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL

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 y resumida el Balance General Consolidado del Nivel Territorial.

Tabla 2-1

CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE						Millones de pesos	
	VALOR	% PAR	% PIB	2010			Variación	
				VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	243.904.844,2	100,0	39,6	216.568.146,6	100,0	39,8	27.336.697,6	12,6
Corriente	62.923.497,6	25,8	10,2	59.768.420,1	27,6	11,0	3.155.077,5	5,3
No corriente	180.981.346,6	74,2	29,4	156.799.726,5	72,4	28,8	24.181.620,1	15,4
Pasivo total	76.827.020,2	100,0	12,5	67.765.873,1	100,0	12,5	9.061.147,2	13,4
Corriente	27.723.204,4	36,1	4,5	19.541.415,8	28,8	3,6	8.181.788,6	41,9
No corriente	49.103.815,9	63,9	8,0	48.224.457,3	71,2	8,9	879.358,6	1,8
Interés minoritario	4.374.764,6	100,0	0,7	2.726.589,1	100,0	0,5	1.648.175,5	60,4
Privado	3.181.131,9	72,7	0,5	1.637.860,0	60,1	0,3	1.543.271,9	94,2
Público	1.193.632,7	27,3	0,2	1.088.729,1	39,9	0,2	104.903,6	9,6
Patrimonio	162.703.059,4	100,0	26,4	146.075.684,4	100,0	26,9	16.627.375,0	11,4
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	46.333.203,1			42.615.188,2			3.718.014,9	8,7
Cuentas de Orden Acreedoras	68.187.459,8			64.275.766,6			3.911.693,2	6,1

2.1.1 ACTIVO

El Activo está integrado por las cuentas representativas de bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades contables públicas que hacen parte del nivel territorial, 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 2011 los Activos del Nivel Territorial consolidados presentan un saldo de \$243.904.844,2, 39,6% del PIB¹, con un incremento de \$27.336.697,6, equivalente al 12,6% frente a lo reportado el año 2010.

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, registran \$62.923.497,6 al corte de diciembre del período 2011, equivalente al 25,8% del total de Activos, que frente al año anterior registran un aumento de \$3.155.077,5. 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 \$180.981.346,6, equivalentes al 74,2% del total de los Activos, que frente al año anterior revelan un aumento de \$24.181.620,1.

El incremento de \$27.336.697,6 en los Activos se explica principalmente por el comportamiento del grupo de Otros activos con \$9.754.846,9, Bienes de beneficio e históricos y culturales \$7.145.383,8, Propiedades, planta y equipo \$7.075.448,6, igualmente se destacan los incrementos en los grupos de Inversiones e instrumentos derivados \$1.937.383,2 y Deudores \$1.090.829,2.

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

El grupo de Propiedades, planta y equipo con \$65.863.637,7, representa el 27,0% del total del Activo, en donde las cuentas que revelan los mayores saldos son: Edificaciones con \$21.807.350,3, que representa el 33,1% del grupo, Redes, líneas y cables con \$17.168.159,6, el 26,1%, Plantas, ductos y túneles con \$21.296.643,8, 32,3%, Terrenos con \$12.067.562,0, el 18,3% y Construcciones en curso con \$6.606.470,7, el 10,0%. Por su parte, el valor de la Depreciación acumulada (Cr) de las propiedades, planta y equipo asciende a \$29.801.149,1.

¹ El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2010 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$543.747,0, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se ajustan con la nueva cifra. Fuente: Departamento Nacional de Estadísticas DANE.

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

El grupo de Otros activos con \$65.566.770,9, equivalente al 26,9% del total del activo, producto de los saldos revelados principalmente en las cuentas de Valorizaciones de activos \$31.439.626,1, que representa el 48,0% del grupo, Reserva financiera actuarial con \$21.765.654,8, el 33,2%, Intangibles \$5.797.061,9, el 8,8% y Bienes entregados a terceros \$3.413.063,5, el 5,2%.

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales suma \$41.395.301,2, representando el 17,0% de los activos, las cuentas de mayor participación en el grupo corresponden a Bienes de uso público en servicio \$43.559.682,9, y Bienes de uso público en construcción \$7.572.539,6. La Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (Cr) asciende a \$10.838.639,0.

El grupo Deudores con \$36.803.510,5, representa el 15,1% del total del activo, destacándose los saldos de las cuentas de Recursos entregados en administración con \$8.804.864,6, que representa el 23,9% del grupo, Ingresos no tributarios con \$8.302.847,7, el 22,6%, Otros deudores \$5.208.908,8, el 14,2%, y Avances y anticipos entregados con \$4.476.723,1, el 12,2%.

El grupo de Efectivo presenta un saldo de \$19.556.206,0, equivalente al 8,0% del total del activo, conformado principalmente por los Depósitos en instituciones financieras \$19.353.977,3, que representan el 99,0% del total del grupo.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados tiene una participación del 5,1% dentro de los activos, por un valor de \$12.555.269,2, siendo representativas las cuentas de Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$5.468.500,7, con el 43,6% del grupo, las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$3.677.828,0, el 29,3% y las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$2.194.596,4, el 17,5%.

Los otros grupos de activos, aunque tienen una menor participación individual dentro de los activos, representan el 3,1% del total, se incluyen Rentas por cobrar el 2,6%, Inventarios el 0,5%, y Recursos naturales no renovables 0,0%; como se explica en cada una de las notas elaboradas para cada grupo del activo.

2.1.2 PASIVO

Representa las obligaciones ciertas y las estimadas de las entidades contables públicas del nivel territorial, 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 2011 el Pasivo del Nivel Territorial consolidado registra un saldo de \$76.827.020,2, equivalente al 12,5% del PIB, revelando un incremento de \$9.061.147,2, es decir del 13,4% 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 \$27.723.204,4, con un incremento de \$8.181.788,6, equivalente al 41,9% con relación al año 2010. Por su parte, el Pasivo no corriente o de largo plazo, revela un saldo de \$49.103.815,9, con un incremento de \$879.358,6, equivalente al 1,8%.

El incremento en los pasivos del nivel Territorial de \$9.061.147,2, se explica principalmente por el significativo aumento de las Cuentas por pagar en \$4.761.351,6, Pasivos estimados \$2.809.242,8, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$1.274.258,1, y Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$1.150.334,7, como los más representativos.

La estructura de los Pasivos indica que los Pasivos estimados presentan el mayor saldo al 31 de diciembre de 2011 con un valor de \$29.017.502,2, representan el 37,8% del total del pasivo, con un aumento de \$2.809.242,8, equivalente al 10,7% comparado con el valor registrado en el año 2010. La composición del grupo presenta en primer lugar a la cuenta Provisión para pensiones por \$21.865.126,8, que representa el 75,4% del grupo, le sigue la Provisión para bonos pensionales por \$3.212.308,6, el 11,1%, y la Provisión para contingencias por \$2.563.793,6, el 8,8%, valores que se detallan en la nota respectiva del pasivo.

Las Cuentas por pagar presentan un saldo de \$18.109.128,2, equivalente al 23,6% del total del pasivo, cifra inferior en \$4.761.351,6, al valor registrado en el período de 2010. En la estructura de los saldos del grupo, los mayores valores se presentan en los conceptos de Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5.055.591,6, que representan el 27,9%, Acreedores por \$3.063.272,1, el 16,9%, Recursos recibidos en administración por \$3.276.033,7, el 18,1% y Administración y prestación de servicios de salud \$1.050.418,6, el 5,8%.

Las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central registran \$16.203.991,0, representando el 21,1% del total de pasivos, valor superior en \$1.274.258,1, a la cifra registrada en el año 2010, es decir, un incremento del 8,5%. Dentro de la estructura del grupo, es importante la participación de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo \$9.992.569,1, que representan el 61,7% y Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$5.530.250,1, el 34,1%.

Las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados registran un total de \$10.315.045,6, al corte de diciembre 31 de 2011, correspondiente al 13,4% del total del pasivo, cifra superior en \$1.150.334,7, comparada con el año inmediatamente anterior. Las cuentas que revelan mayores saldos corresponde a Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$6.484.144,8, con el 62,9% y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$3.270.502,1, el 31,7%.

Los otros grupos que conforman el pasivo, tienen una menor participación en el total y representan el 11,2%, se incluyen las Operaciones de banca central e instituciones financieras

con el 0,3%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral con el 4,4%, Otros bonos y títulos emitidos el 0,1% y Otros pasivos con el 6,5%, 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 tienen en las empresas societarias del orden territorial.

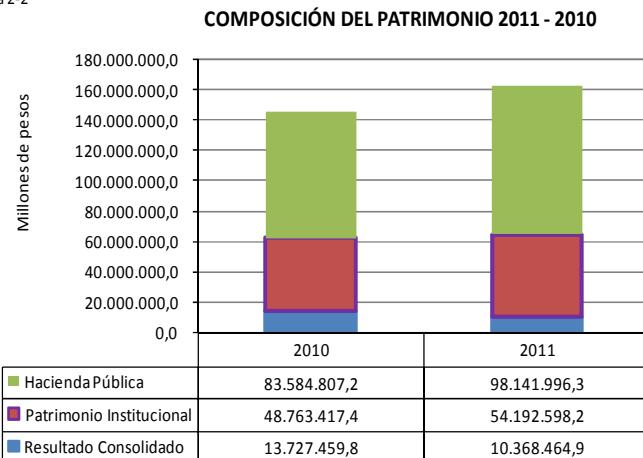
A 31 de diciembre de 2011 el Interés minoritario registra un saldo de \$4.374.764,6, cifra superior en \$1.648.175,5, al valor registrado en el año 2010, variación que se explica en \$1.543.271,9, por el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$1.637.860,0 en el 2010 a \$3.181.131,9 millones en el 2011.

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 2011 el Patrimonio del nivel Territorial consolidado presenta un saldo de \$162.703.059,4, equivalente al 26,4% del PIB, revelando un incremento de \$16.627.375,0, es decir el 11,4% en comparación con el valor registrado el año anterior.

Gráfica 2-2



El grupo de Hacienda pública registra un saldo de \$98.141.996,3, representando el 60,3% del total, revela un incremento de \$14.557.189,1, es decir, del 17,4% con respecto al año anterior, explicado por los conceptos de Capital fiscal que aumentó en \$11.074.667,0, Patrimonio público incorporado \$2.188.878,9 y en la cuenta de Superávit por valorización \$1.323.377,5.

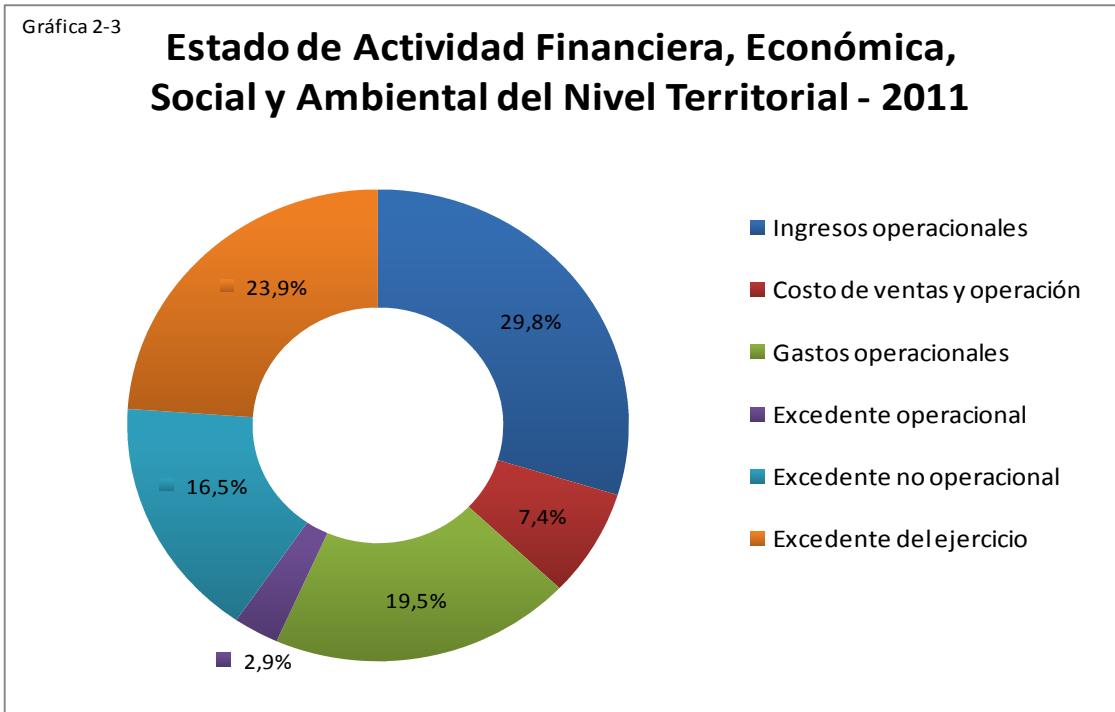
En este grupo el Capital fiscal presenta saldo de \$82.826.481,7, que representa el 84,4% del grupo, Patrimonio público incorporado \$7.151.826,2, el 7,3%, Superávit por el método de participación patrimonial \$6.131.457,9, el 6,2% y Superávit por valorización \$5.017.205,5, el 5,1%.

El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2011 registra un saldo positivo de \$54.192.598,2, observándose un incremento de \$5.429.180,8 con respecto al valor registrado en el 2010, variación que representa el 11,1%. En un análisis de estructura, puede observarse que las cuentas que revelan los mayores saldos positivos en este grupo corresponden a Superávit por valorización con \$20.716.653,7, es decir, el 38,2% y el Capital fiscal \$19.778.840,8, el 36,5%.

Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$10.368.464,9, equivalente al 6,4% del total del Patrimonio, registra una disminución de \$3.358.995,0.

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

CONCEPTO	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2011-2010				Millones de pesos	
	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	86.670.854,2	14,1	80.343.742,8	14,8	6.327.111,4	7,9
Costo de ventas y operación	21.402.600,0	3,5	18.923.428,9	3,5	2.479.171,2	13,1
Gastos operacionales	56.720.743,2	9,2	51.003.332,5	9,4	5.717.410,6	11,2
Excedente (déficit) operacional	8.547.511,0	1,4	10.416.981,4	1,9	(1.869.470,5)	(17,9)
Ingresos no operacionales	1.684.026,6	0,3	3.196.260,2	0,6	(1.512.233,7)	(47,3)
Gastos no operacionales	1.291.954,3	0,2	1.048.379,3	0,2	243.575,0	23,2
Excedente (déficit) no operacional	392.072,3	0,1	2.147.880,9	0,4	(1.755.808,7)	...
Excedente (déficit) de Actividades ordinarias	8.939.583,2	1,5	12.564.862,4	2,3	(3.625.279,1)	(28,9)
Partidas Extraordinarias	1.563.302,8	0,3	1.418.600,7	0,3	144.702,1	10,2
Excedente (déficit) antes de ajustes	10.502.886,0	1,7	13.983.463,0	2,6	(3.480.577,0)	(24,9)
Efecto neto por exposición a la inflación	741,0	0,0	953,7	0,0	(212,7)	(22,3)
Participación del interés minoritario en los resultados	135.162,2	0,0	256.956,9	0,0	(121.794,7)	(47,4)
Excedente o déficit del ejercicio	10.368.464,9	1,7	13.727.459,8	2,5	(3.358.995,0)	(24,5)

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 2011, presentó un excedente o resultado positivo de \$10.368.464,9. Este resultado se origina en el mayor valor de los Ingresos operacionales y no operacionales reconocidos frente a los Gastos y Costos de la vigencia, que al compararse con el año anterior se advierte una disminución de \$3.358.995,0, que en términos porcentuales corresponde al 24,5%.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

A diciembre 31 de 2011 se presenta un excedente operacional de \$8.547.511,0, valor inferior en \$1.869.470,5, con relación al año 2010, es decir, un excedente menor en el 17,9%. Este resultado se explica principalmente en el incremento del 7,9% de los Ingresos operacionales, frente a 13,1% del Costos de Ventas y Operación y 11,2% de los Gastos Operaciones.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$86.670.854,2, equivalente al 14,1% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un incremento de \$6.327.111,4, es decir del 7,9%.

Dentro de la estructura se destacan: Transferencias con \$28.454.462,2, Ingresos fiscales con \$27.727.938,5, Venta de servicios con \$25.502.943,4 y Otros ingresos con \$6.311.411,4, como los grupos más significativos.

La variación positiva en los Ingresos operacionales se origina principalmente en los grupos de Ingresos fiscales \$3.945.566,3, y Venta de servicios \$2.822.146,1, pero se advierte una disminución en los Otros ingresos en \$1.242.315,1.

Los Gastos Operacionales ascienden a \$56.720.743,2, equivalente al 9,2% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2010, observa un aumento importante en \$5.717.410,6, es decir del 11,2%. Los grupos que presentan los mayores valores corresponden, en su orden a: Gasto Público Social con \$32.216.868,5, Gastos de Administración \$17.039.225,5, Gastos de operación \$3.399.921,3, Otros gastos con \$3.971.712,2, y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones con \$2.990.413,5.

El incremento en los gastos operacionales se registra en los grupos, Gasto público social \$4.613.130,3, Gastos de administración \$1.273.814,5, Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$603.317,0, Gastos de operación \$326.773,3, atenuados con la disminución del grupo de Otros gastos \$783.521,4.

Finalmente, los Costos de ventas y operación durante el año 2011 alcanzaron la suma de \$21.402.600,0, con un incremento de \$2.479.171,2, frente al 2010, es decir del 13,1%. El Costo de ventas de servicios registra \$20.270.016,4, representa el 94,7% del total de los costos, el Costo de ventas de bienes \$574.913,5, el 2,7%, y el Costo de operación de servicios \$557.670,1, el 2,6%. El incremento que se observa en los Costos de ventas y operación \$2.479.171,2, corresponde principalmente a la Venta de servicios públicos con \$1.939.861,0.

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

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

A 31 de diciembre de 2011 se presentó un excedente no operacional de \$392.072,3, valor que se obtiene de restar los Gastos no operacionales \$1.291.954,3, de los Ingresos no operacionales \$1.684.026,6, el cual presenta un incremento significativo de \$1.869.470,5 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales registran una disminución de \$1.512.233,7, equivalente al 47,3%, con relación al año anterior, explicado principalmente en el concepto de Excedentes financieros \$1.423.788,7 y en la Utilidad en venta de activos con \$222.074,3; por el contrario se observan incrementos en las Cuotas partes de pensiones \$40.528,2, Margen en la contratación de servicios de salud \$32.791,8 y en los Otros ingresos ordinarios por Bienes y derechos recibidos

que no constituyen formación bruta de capital \$28.817,0. En un análisis de estructura, se destacan en los ingresos no operacionales conceptos como, Excedentes financieros con \$313.912,7, Márgen en la contratación de servicios de salud \$254.582,9, Otros ingresos ordinarios \$252.565,8, y Cuotas partes de pensiones \$221.397,4, entre los que registran los mayores saldos.

Los Gastos no operacionales registran durante el 2011 un valor de \$1.291.954,3, registra una disminución de \$243.575,0, que corresponde al 23,2% con relación al año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros con \$524.326,5, Márgen en la contratación de los servicios de salud \$231.910,0, Pérdida en retiro de activos \$157.855,6 y Sentencias \$139.506,7, 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 2011 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$8.939.583,2, valor que resulta de sumarle al Excedente operacional de \$8.547.511,0 el Excedente no operacional de \$392.072,3.

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 2011 las Partidas extraordinarias presentan un saldo neto de \$1.563.302,8, que se genera como resultado de restarle a los Ingresos extraordinarios por valor de \$1.753.591,2, los Gastos extraordinarios por valor de \$190.288,4. Los principales conceptos que se incorporan como ingresos extraordinarios corresponden a Recuperaciones \$1.187.472,2, Otros ingresos extraordinarios \$369.076,7, Aprovechamientos \$87.345,9 e Indemnizaciones \$78.781,4. Por su parte, los gastos extraordinarios \$190.288,4, corresponden principalmente a Otros gastos extraordinarios \$135.354,9 y Ajustes o mermas sin responsabilidad \$45.545,5, 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 2011 se presenta un Excedente de \$10.502.886,0, valor que se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias \$8.939.583,2, Excedente de las partidas Extraordinarias \$1.563.302,8.

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 2011 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$135.162,2, 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 \$102.736,3, corresponden al sector privado y \$32.425,9 al sector público. La participación del interés minoritario en los resultados se disminuyó en \$121.794,7, 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.

Tabla 2-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2011-2010 A 31 DE DICIEMBRE				
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2011	2010	Abs.	%
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A VARIACIONES PATRIMONIALES		31/12/2010		148.802.273,5
			16.627.375,0	
			1.648.175,5	
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A		31/12/2011		167.077.823,9
INCREMENTOS				
Interés minoritario	151.181.333,2	127.121.899,3	24.059.433,9	(18,9)
Hacienda pública	4.374.764,6	2.726.589,1	1.648.175,5	60,4
Patrimonio institucional	98.141.996,3	83.584.807,2	14.557.189,1	17,4
DISMINUCIONES				
Patrimonio institucional	15.896.449,2	21.680.332,7	(5.783.883,5)	26,7
Resultados consolidados del ejercicio	5.527.984,4	7.952.872,9	(2.424.888,5)	30,5
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				
Patrimonio institucional	41,5	41,5	0,0	0,0

Para el año 2011 el total del Patrimonio y el Interés Minoritario Consolidado de las entidades del nivel Territorial presentan un saldo de \$167.077.823,9, de los cuales el Patrimonio asciende a un valor de \$162.703.059,4 y el Interés minoritario a \$4.374.764,6. Si se comparan estas cifras con las del año anterior, el patrimonio se incrementa en \$16.627.375,0, y el interés minoritario en \$1.648.175,5, como se explica en el análisis de incrementos y disminuciones de los diferentes conceptos que los conforman.

La siguiente tabla muestra el resumen de los incrementos y disminuciones del Patrimonio y del Interés minoritario:

Tabla 2-4

CONCEPTO	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL			Millones de pesos	
	COMPARATIVO 2011-2010				
	2010	INCREMENTOS	DISMINUCIONES		
Hacienda pública	83.584.807,2	14.557.189,1		98.141.996,3	
Patrimonio institucional	48.763.417,4	7.854.069,3	(2.424.888,5)	54.192.598,2	
Resultados consolidados del ejercicio	13.727.459,8		(3.358.995,0)	10.368.464,9	
SUBTOTAL PATRIMONIO	146.075.684,4	22.411.258,5	(5.783.883,5)	162.703.059,4	
Interés minoritario	2.726.589,1	1.648.175,5		4.374.764,6	
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	148.802.273,5	24.059.433,9	(5.783.883,5)	167.077.823,9	

2.3.1 INCREMENTOS

El análisis de los incrementos se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, Hacienda pública, Patrimonio institucional y el interés minoritario.

Para el año 2011 los conceptos que incrementaron el patrimonio ascienden a \$22.411.258,5, de los cuales \$14.557.189,1 corresponden a Hacienda pública, y \$7.854.069,3 a Patrimonio institucional.

Los incrementos de la Hacienda pública se presentaron principalmente en los conceptos de Capital fiscal con \$11.074.667,0, Patrimonio público incorporado \$2.188.878,9, y Superávit por valorización \$1.323.377,5.

Los incrementos del Patrimonio institucional se presentaron básicamente en los conceptos de Resultados de ejercicios anteriores \$2.633.576,1, Capital fiscal \$2.624.511,8 y Superávit por valorización \$1.961.117,4.

De otra parte, del total del incremento en el Interés minoritario \$1.648.175,5, corresponde al sector privado \$1.543.271,9 y al sector público \$104.903,6, especialmente a Sociedades

nacionales de economía mixta \$51.614,5 y a entidades nacionales de la administración central \$43.760,5.

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, Patrimonio institucional y de los Resultados consolidados del ejercicio.

Para el año 2011 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$5.783.883,5, de los cuales \$3.358.995,0 corresponden a los Resultados consolidados del ejercicio y \$2.424.888,5 al Patrimonio institucional. La disminución en el concepto de Patrimonio institucional se presentó principalmente en los Recursos de cofinanciación con \$2.021.657,9 millones y en el Patrimonio institucional incorporado \$1.942.503,5, Revalorización del patrimonio \$326.833,8 y Superávit por el método de participación patrimonial \$105.356,8.

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 2011, solamente el concepto de Capital de fondos parafiscales que registra \$41,5, no presenta variación.



Capítulo 3

Notas a los Estados Contables Consolidados del Nivel Territorial

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

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

La Constitución Política de Colombia consagra en el artículo 354 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. En reglamentación del mencionado artículo constitucional se expide la Ley 298 de 1996 por medio de la cual se crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa, señalándole, en el artículo 4º, entre otras, las siguientes funciones:

- “a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;
- b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; (...)
- f) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política; (...)"

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

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

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

“

(...)

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

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

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

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

Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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, por lo que se asume 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.

El Régimen de Contabilidad Pública, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública SNCP, se convierte en el elemento que permite homogenizar y uniformar los registros y el reporte de la información contable básica, de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación, 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 se procura dar respuesta a las solicitudes de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a necesidades de registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el sector público. Esto conllevó a que durante los años 2010 y 2011 el Contador General de la Nación, expediera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, en procura de una mayor y mejor revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Las innovaciones en la normatividad contable para este período se observan en la siguiente tabla:

Tabla 3-1

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2011					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 423 de 2011	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	- Crea subcuentas que permiten uniformar el tratamiento contable para las entidades contables públicas que administran recursos de otras entidades contables públicas mediante negocios fiduciarios.	21/12/2011	22/12/2011	22/12/2011
Resolución No. 421 de 2011	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	- Crea subcuentas que permiten identificar los derechos a cobrar con facturación radicada y con facturación pendiente de radicar así como los abonos a la cartera por los mecanismos de giro directo y giro previo, autorizados legalmente.	21/12/2011	22/12/2011	22/12/2011
Resolución No. 391 de 2010	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública.	- Se crean subcuentas que mejoran la identificación de los impuestos.	16/12/2010	16/12/2010	16/12/2010

En el Balance General Consolidado del nivel Territorial al 31 de diciembre de 2011 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

Tabla 3-2

CONCEPTOS CREADOS EN 2011		
Código	Concepto	Millones de pesos
		Valor
1.3.05.58	IMPUUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	289,4
1.3.05.59	IMPUUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO	521,7
1.3.05.60	IMPUUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	53,9
1.3.05.61	IMPUUESTO SOBRE TELÉGRAFOS Y TELÉFONOS URBANOS	2.449,0
1.3.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	2.870,3
1.3.10.56	IMPUUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	259,6
1.3.10.57	IMPUUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO	44.612,2
1.3.10.58	IMPUUESTO SOBRE TELÉGRAFOS Y TELÉFONOS URBANOS	1.679,2
1.3.10.59	SOBRETASA BOMBERIL	5.102,2
1.4.09.20	PLAN OBLIGATORIO DE SALUD POS-EPS FACTURACIÓN RADICADA	196.823,4
1.4.09.21	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD POSS-EPS FACTURACIÓN RADICADA	906.896,3
1.4.09.22	SERVICIOS DE SALUD-IPS PRIVADAS FACTURACIÓN RADICADA	21.096,0
1.4.09.23	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA –EMP FACTURACIÓN RADICADA	1.250,7
1.4.09.24	SERVICIOS DE SALUD – COMPAÑÍAS ASEGURADORAS FACTURACIÓN RADICADA	6.091,7
1.4.09.25	SERVICIOS DE SALUD – IPS PÚBLICAS FACTURACIÓN RADICADA	5.627,0
1.4.09.26	SERVICIOS DE SALUD – ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL FACTURACIÓN RADICADA	24.587,8
1.4.09.27	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA FACTURACIÓN RADICADA	90.152,4
1.4.09.28	RIESGOS PROFESIONALES –ARP FACTURACIÓN RADICADA	5.506,0
1.4.09.29	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT- COMPAÑÍAS DE SEGUROS FACTURACIÓN RADICADA	73.793,4
1.4.09.30	RECLAMACIONES FOSYGA-ECAT FACTURACIÓN RADICADA	33.853,7
1.4.09.31	CONVENIOS FOSYGA- TRAUMA MAYOR Y DESPLAZADOS FACTURACIÓN RADICADA	10.261,2
1.4.09.32	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA FACTURACIÓN RADICADA	26.072,0
1.4.09.81	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA RÉGIMEN SUBSIDIADO (CR)	14.036,3
1.4.11.16	CUENTAS POR COBRAR FOSYGA RADICADAS	2.171,4
1.4.11.17	CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES TERRITORIALES PENDIENTES DE RADICAR	1.097,9
1.4.11.18	CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES TERRITORIALES RADICADAS	7.361,5
2.9.17.06	ANTICIPO IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	50,2
2.9.17.90	ANTICIPO OTROS IMPUESTOS	7.257,9
4.1.05.58	IMPUUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	5.546,9
4.1.05.59	IMPUUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO	11.180,0
4.1.05.60	IMPUUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	14.989,9
4.1.05.61	IMPUUESTO SOBRE TELÉGRAFOS Y TELÉFONOS URBANOS	7.145,2
4.1.05.62	SOBRETASA BOMBERIL	23.389,0
4.1.95.07	IMPUUESTO DE REGISTRO	3.564,7
4.1.95.10	IMPUUESTO PREDIAL UNIFICADO	172.801,3
4.1.95.11	IMPUUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	57.526,9
4.1.95.16	IMPUUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	99,0
4.1.95.17	IMPUUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS	986,6
4.1.95.18	IMPUUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	158,0
4.1.95.19	IMPUUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	12,5
4.1.95.20	IMPUUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	5,7
4.1.95.24	IMPUUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3,6
4.1.95.25	IMPUUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	34.754,5
4.1.95.26	SOBRETASA A LA GASOLINA	1,5
4.1.95.44	IMPUUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	0,3
4.1.95.45	IMPUUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO	0,2
4.1.95.48	SOBRETASA BOMBERIL	18,3
4.1.95.50	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS DEPARTAMENTALES	3,6
4.1.95.51	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS DISTRITALES	967,7
4.1.95.52	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS MUNICIPALES	8.980,2

En la subcuenta Plan subsidiado de salud POSS-EPS facturación radicada, por valor de \$906.896,3, se destaca la participación de las siguientes entidades: Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$53.580,3, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$42.652,3, E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$35.231,6, E.S.E. Hospital el Tunal \$33.784,2, y la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio \$33.337,2.

Por su parte, en la subcuenta Plan obligatorio de salud POS-EPS facturación radicada con \$195.823,4, es importante la participación de, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$9.026,9, E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy \$8.293,7, E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí \$6.747,5, y E.S.E. Hospital Santa Sofía - Caldas \$6.693,1.

Finalmente, es importante el valor de la subcuenta Impuesto predial unificado \$172.801,3, las siguientes entidades fueron las que reportaron los valores de representatividad: Bogotá D.C \$117.371,5, Floridablanca \$3.985,1, Zipaquirá \$3.760,8 y Bucaramanga \$3.590,1.

Así mismo, durante el año 2011, la Contaduría General de la Nación expidió los siguientes instructivos con el propósito de lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Tabla 3-3

Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2011	
Nombre	Tema
Instructivo No. 015 de 2011	Instrucciones relacionadas con el cambio del período contable 2011-2012, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.
Instructivo 001 de 2011	Instrucciones relacionadas con la desagregación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en tres (3) unidades contables públicas.
Instructivo No. 013 de 2011	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2011.
Instructivo No. 012 de 2010	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el período contable 2011

Indicadores utilizados para la valuación

Para efectos de la valuación de las cifras con corte a diciembre 31 de 2011, se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores (Expresados en pesos): Dólar Americano (USD) \$1942,7, libra

\$3019,2, Yen (JPY) \$25,3, Euro (EUR) \$2.521,9, Franco Suizo (GBP) \$2.077,5. Adicionalmente se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores: PIB (Miles de millones) \$615.772,0, UVR (Variación anual) 3,99% y IPC (Variación anual – Base de dic 2008) 3,73%.

Metodología de consolidación

El Manual Funcional del Proceso de Consolidación, es un documento estructurado por la CGN que 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 define que la consolidación contable que adelanta la CGN 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 CGN, se efectúa mediante la realización de una serie de procesos secuenciales que en términos generales parte de la selección de información contable de las entidades que conforman un 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 consolidado en cada concepto contable, e identificar este conjunto como si fuera una sola entidad.

El proceso de consolidación está estructurado como un sistema, con entradas o insumos, procesamiento y 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 la información consolidada, que previo un análisis de consistencia se determina su aprobación para estructurar los informes contables respectivos.

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, previo a la consolidación, 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 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 este proceso debe seleccionarse los parámetros que se identifican como “versiones”. Las versiones se refieren a: reglas, árbol o clasificador, plan de cuentas y período a utilizar. Así mismo, debe 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.

Las reglas que se aplican al interior del sistema están contenidas en el Manual Funcional de Consolidación, documento que se actualiza periódicamente con los ajustes que se consideran necesarios, como consecuencia de la interacción con las entidades y del análisis del proceso y de los reportes.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3-1



Nota 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del nivel Nacional durante el año 2011 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.

Efecto por la actividad normativa

- **Entidades en liquidación**

En la consolidación de la información para la elaboración del Balance General de la Nación se incluye la información de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, partiendo de la premisa fundamental 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, y en razón de dicha valoración, se considera importante que deba revelar la magnitud de los valores que estas entidades tienen tanto en activos, pasivos y patrimonio, al igual que en cuentas de resultados, de tal forma que se identifique el impacto que las mismas generan en el Balance General Consolidado de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2011, son treinta y ocho (38) 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 \$225.739,6, valor que equivale al 0,1% del total del Activo agregado de las entidades que conforman el nivel Territorial. Por su parte, las obligaciones registradas por las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$283.835,1, es decir el 0,3% del total del Pasivo agregado del nivel Territorial. En consecuencia el Patrimonio agregado de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra un saldo de \$58.095,5, lo que equivale al 0,0% del agregado de patrimonio del nivel Territorial.

Finalmente, la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación registra en el 2011, un excedente agregado de \$4.536,8, comportamiento que obedece al mayor valor registrado en los Gastos y costos \$33.525,5, que en los Ingresos \$28.988,7.

Modificaciones en el tratamiento contable de algunas operaciones

- Fondos de reservas pensional**

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

Se incorporó al Balance General de la Nación, la información correspondiente a estos fondos de reservas con el propósito y fin de efectuar la revelación del pasivo pensional a cargo de cada uno de ellos, atendiendo la característica de administrador y garante que tiene el Estado frente al régimen de prima media, mientras la totalidad de las entidades públicas administradoras de estos fondos, realiza el proceso técnico contable de separación de los recursos y obligaciones que corresponden al fondo de reserva de los que corresponden a la entidad administradora, de tal forma que se revelen en forma independiente, para permitir su exclusión en el proceso de consolidación. Este proceso no ha culminado en las entidades administradoras.

No obstante, desde el año 2009, atendiendo las observaciones realizadas por la Contraloría General de la República en el informe de Auditoría correspondiente al año 2008, se modificaron algunas reglas de consolidación en el proceso, y se precisaron las cuentas a utilizar en los registros contables de operaciones con los fondos de reservas, Vr. Gr. las relacionadas con la eliminación de los Títulos de Tesorería – TES y con los giros realizados por entidades públicas a los fondos de reservas en cumplimiento de la garantía estatal, situación que no tiene ningún efecto en el patrimonio o en los resultados consolidados.

3.1.1 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 3-4

CENTRO DE CONSOLIDACION	COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS								
	NIVEL TERRITORIAL								
	A 31 DE DICIEMBRE								
CENTRO DE CONSOLIDACION	Dic-11	Dic-10	Variación	CONSOLIDADAS			OMISAS		
				Dic-11	Dic-10	Variación	Dic-11	Dic-10	Variación
No financiero	3.342	3.289	53	3.026	2.935	91	316	354	(38)
Nacional Gobierno General	1.699	1.691	8	1.555	1.512	43	144	179	(35)
Administración Central	1.133	1.133	0	1.087	1.053	34	46	80	(34)
Administración Descentralizada	550	544	6	455	446	9	95	98	(3)
Entidades de Seguridad Social	16	14	2	13	13	0	3	1	2
Empresas no Financieras	1.643	1.598	45	1.471	1.423	48	172	175	(3)
Empresas Industriales y Comerciales	113	111	2	101	95	6	12	16	(4)
Sociedades de Economía Mixta	75	74	1	65	66	(1)	10	8	2
Empresas de Servicios Públicos	533	490	43	453	416	37	80	74	6
Empresas Sociales del Estado	917	917	0	848	841	7	69	76	(7)
Empresas Supra	5	6	(1)	4	5	(1)	1	1	0
Financiero	78	83	(5)	70	74	(4)	8	9	(1)
Entidades Financieras de No Depósito	78	83	(5)	70	74	(4)	8	9	(1)
TOTAL	3.420	3.372	48	3.096	3.009	87	324	363	-39

Para el año 2011 el universo de entidades en el nivel Territorial que deben reportar su información contable es de 3420, distribuidas en centros de consolidación, como se muestra en la tabla 3-4. De estas entidades 3342 corresponden al centro de consolidación Territorial No Financiero y 78 al Territorial Financiero. En el centro Territorial No Financiero, 1699 entidades contables públicas se encuentran clasificadas como Gobierno General y 1643 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 3096 entidades públicas, que representan el 90,5% del universo de entidades, se consolidó la información contable pública para producir los estados contables básicos consolidados del nivel Territorial correspondientes al año 2011, 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 2010.

Del universo de entidades, 324 no enviaron información a diciembre de 2011, equivalente al 9,5% 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 3-5, del universo de entidades se excluyeron veintinueve (29) de los centros de consolidación durante el año 2011, Veinte y dos (22) por liquidación definitiva, dos (2) por fusión con otras entidades y cinco (5) por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y se incorporaron setenta y siete (77) nuevas entidades al proceso, setenta y cuatro (74) que solicitaron la asignación de código contable y el Colegio Mayor Del Cauca, el Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo y Colegio Mayor de Bolívar por cambio del nivel Nacional al Territorial.

Tabla 3-5

NIVEL TERRITORIAL DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Administración Central	0	0	0
Administración Descentralizada	18	12	6
Entidades de Seguridad Social	2	0	2
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	5	3	2
Sociedades de Economía Mixta	2	1	1
Empresas de Servicios Públicos	45	2	43
Empresas Sociales del Estado	3	3	0
Empresas Supra	0	1	(1)
Entidades Financieras de no Depósito	2	7	(5)
TOTAL	77	29	48

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.

En la siguiente tabla se relacionan las entidades incorporadas y excluidas durante el proceso de consolidación en el año 2011.

Tabla 3-6

NIVEL TERRITORIAL	
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS	
A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2011	
Junta Municipal de Deportes de Jericó	Administración Descentralizada
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Tibacuy	Administración Descentralizada
Instituto Municipal de Deportes, Ed.Física y Recresión - La Cumbre	Administración Descentralizada
Fondo de Fomento Minero y Protección Ambiental - Remedios	Administración Descentralizada
Asociación de Municipios de la Provincia de Oriente - Asoriente	Administración Descentralizada
Asociación de Municipios de Tausa y Cogua - En Liquidación	Administración Descentralizada
Instituto Distrital de Transito de Barranquilla	Administración Descentralizada
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - La Virginia (RDA)	Administración Descentralizada
Industria Licerera de Bolívar -Indullbol- En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Lotería de la Guajira - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Hotel de Turismo de Pamplona S.A.	Empresas Industriales y Comerciales del Estado
Corporación de Ferias y Exposiciones de Cúcuta - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Empresas de Servicios Públicos Acuabijao - En Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.P. Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - Puerto López - En Liquidación	Empresas de Servicios Públicos
E.S.E. Hospital Fructuoso Reyes- En Liquidación	Empresas Sociales del Estado
E.S.E. Hospital San Vicente De Paul - Tenza	Empresas Sociales del Estado
Fondo de Vivienda de Interes Social y Reforma Urbana - Sonson Antioquia - En Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Fondo Municipal para Vivienda de Trabajadores -FOMUPVIT-	Entidades Financieras de no Depósito
PAR ESE Hospital San Juan de Dios De Magangué en Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
PAP PAR ESE San Pablo en Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
PAP ESE Hospital San Judas Tadeo de Simiti En Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
PAR ESE Hospital Montecarmelo del Carmen de Bolívar En Liquidación	Entidades Financieras de no Depósito
Por fusión con otras entidades	
Dirección Municipal de Seguridad Social	Administración Descentralizada
Instituto del Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre de Titiribí	Administración Descentralizada
Por exclusión del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública	
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes de Nariño	Administración Descentralizada
Fondo Mixto de la Cultura y las Artes de Caldas	Administración Descentralizada
E.S.E. Hospital San Juan de Dios -Retiro	Empresas Sociales del Estado
Cooperativa de Entidades de Salud de Caldas y Quindío -	Empresas Supra
Fondo Regional de Garantías del Café S.A.	Entidades Financieras de no Depósito

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3-7

NIVEL TERRITORIAL	
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS	
A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Administración Descentralizada	
Colegio Mayor del Cauca	
Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo	
Colegio Mayor de Bolívar	
Instituto Municipal de Recreación, Deporte y Cultura - Tinjaca	
Empresa Municipal Cuerpo de Bomberos Oficiales de Piedecuesta	
Centro de Bienestar del Anciano San Antonio - Sonsón	
Instituto Distrital de las Artes	
Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago	
Asociación de Municipios del Golfo de Morrosquillo	
U.A.E. Bosques de Cundinamarca	
U.A.E. De Rentas y Gestión Tributaria de Cundinamarca	
Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Ibagué	
Asociación de Municipios del Norte del Cauca	
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Puerto Tejada	
Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Puerto Tejada	
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	
Instituto Municipal de Cultura, Turismo, Recreación y Deporte de Nilo	
Instituto de Cultura y Turismo de Ventaquemada	
Empresas de Seguridad Social	
E.P.S.-S Capital Salud S.A.S.	
Fondo para Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago	
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	
Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	
Empresa Ferrea Regional S.A.S	
Empresa de Gestión Integral de Residuos Sólidos del Suroccidente Colombiano EICE	
Montería Ciudad Amable S.A.S.	
Frigorífico Quilichao E.I.C.E.	
Empresas Sociales del Estado	
I.P.S. Indígena Unuma Acim	
E.S.E. Hospital San Camilo	
Asociación de la Red para la Atención Prehospitalaria y de Urgencias del Altiplano del Oriente Antioqueño	
Entidades Financieras de no Depósito	
PAP Metrotransito - En Líq. - PAR	
Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Puerto Tejada	
Sociedades de Economía Mixta	
Metro Sabanas S.A.S.	
Centro Regional de Negocios, Servicios y Exposiciones de Tuluá S.A.	

Tabla 3-8

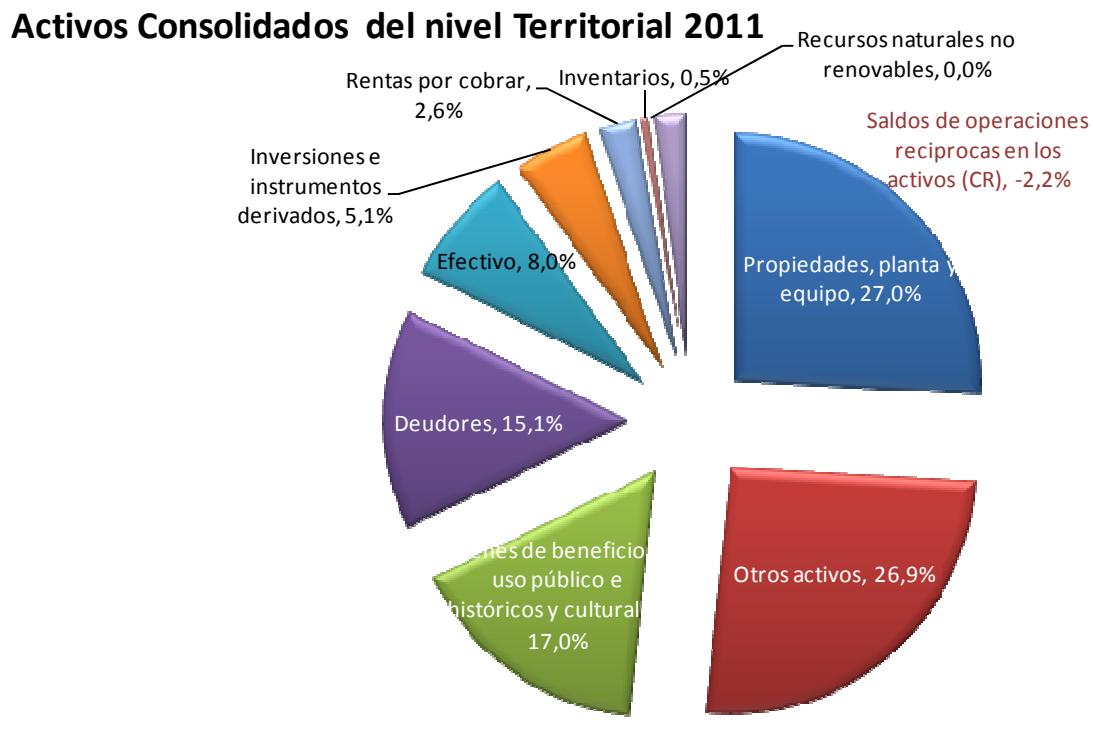
NIVEL TERRITORIAL	
VARIACIÓN COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS	
A 31 DE DICIEMBRE	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Empresas de Servicios Públicos	
E.S.P. Aguas de Morrosquillo S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Betania S.A.	
E.S.P. Empresa Solidaria De Servicios Públicos de Chinavita	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Caramanta S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Moniquira S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Guadalupe S.A.S	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de el Carmen de Bolívar S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Cañasgordas S.A.	
E.S.P. Confineña de Servicios Públicos S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Dibulla S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Valle de San José S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Guatavita S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Sacama S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Colombia S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicio Público de Aseo de Yotoco S.A.S.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Agua Potable y Saneamiento Básico S.A.S.	
E.S.P. Aguas de Malambo S.A.	
E.S.P. Aguas de Padilla S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de la Palmeña S.A.S.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cáchira S.A.S.	
E.S.P. Empresa Regional de Acueducto y Saneamiento Básico S.A.S.	
E.S.P. Aguas y Aseo del Macizo S.A.	
E.S.P. De San Antonio del Tequendama S.A.	
E.S.P. EPM Ituango S.A.	
E.S.P. Emprea Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenavista S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Tambo	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Buritica S.A.	
E.S.P. De la Región de Marquez S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Barichara S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de San Rafael S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S.	
E.S.P. Empresas Públicas de Ituango S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Giraldo S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Betulia S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de San Andrés de Cuerquia S.A.	
E.S.P. Servipuli S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Soraca S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Guasca S.A.	
E.S.P. Empresas Públicas de Algeciras S.A.	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Leiva S.A.S.	
E.S.P. Vallecaucana de Aguas S.A.	
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Labranzagrande S.A.	
E.S.P. Aguas con Futuro S.A	
E.S.P. Central Hidroelectrica Juan García S.A.S	

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al activo

Gráfica 3-2



En la vigencia 2011, los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de las entidades públicas pertenecientes al Nivel Territorial, ascienden a \$243.904.844,2, registra un incremento de \$27.336.697,6, equivalente al 12,6% respecto a la vigencia 2010, valor representado principalmente en el aumento de los Otros activos por \$9.754.846,9, Bienes de uso público e históricos y culturales con \$7.145.383,8 y Propiedades, planta y equipo \$7.075.448,6.

Tabla 3-9

CONCEPTO	ACTIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2011 - 2010 A 31 DE DICIEMBRE					
	Millones de pesos					
	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Propiedades, planta y equipo	65.863.637,7	27,0	58.788.189,1	27,1	7.075.448,6	12,0
Otros activos	65.566.770,9	26,9	55.811.924,0	25,8	9.754.846,9	17,5
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	41.395.301,2	17,0	34.249.917,4	15,8	7.145.383,8	20,9
Deudores	36.803.510,5	15,1	35.712.681,4	16,5	1.090.829,2	3,1
Efectivo	19.556.206,0	8,0	19.269.755,8	8,9	286.450,2	1,5
Inversiones e instrumentos derivados	12.555.269,2	5,1	10.617.886,0	4,9	1.937.383,2	18,2
Rentas por cobrar	6.312.594,5	2,6	5.495.679,5	2,5	816.915,0	14,9
Inventarios	1.160.148,1	0,5	1.064.195,8	0,5	95.952,3	9,0
Recursos naturales no renovables	49.439,9	0,0	45.201,8	0,0	4.238,1	9,4
Saldos de operaciones reciprocas en los activos (CR)	(4.316.153,3)	(1,8)	(4.389.739,7)	(2,0)	73.586,4	(1,7)
Saldos en operaciones reciprocas en inversiones patrimoniales	(1.041.880,6)	(0,4)	(97.544,5)	(0,0)	(944.336,1)	...
TOTAL ACTIVO	243.904.844,2	100,0	216.568.146,6	100,0	27.336.697,6	12,6

Nota 4. Propiedades, planta y equipo

Del total de los Activos se resalta el valor del grupo Propiedades, planta y equipo \$65.863.637,7 en el año 2011, presenta un incremento del 12,0% frente al año 2010, equivalente a \$7.075.448,6, producto principalmente de Plantas, ductos y túneles \$5.246.943,8, Edificaciones \$2.858.924,1, reportadas principalmente por Empresas Públicas de Medellín, y Redes, líneas y cables \$1.045.696,8, destacándose la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. La anterior variación se ve atenuada por el incremento en la Depreciación acumulada \$2.967.502,4 y con la disminución de las Construcciones en curso \$1.737.389,4, reportadas por entidades como, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. para la Depreciación, y Empresas Públicas de Medellín en las Construcciones en curso.

Al interior del grupo Propiedades, planta y equipo, sobresalen las Edificaciones \$21.807.350,3, donde los mayores saldos se encuentran registrados por, Empresas Públicas de Medellín con \$2.596.284,5, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$1.570.560,3, Bogotá D.C. \$1.015.278,1, Medellín \$592.957,9, y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$400.395,3.

Seguida por las Plantas, ductos y túneles que ascienden a \$21.296.643,8, donde los mayores saldos son registrados por Empresas Públicas de Medellín \$5.358.071,2, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$2.655.680,9, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.143.806,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.779.554,2, y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.709.075,4.

La cuenta de Redes, líneas y cables registra un valor importante \$17.168.159,6, donde las entidades más representativas son: Empresas Públicas de Medellín \$3.126.023,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.851.433,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.647.872,8, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.518.005,8 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.295.646,3.

La cuenta de Terrenos registra un total de \$12.067.562,0, para el corte de diciembre de 2011, de los cuales Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural reporta el valor de mayor importancia \$1.692.273,0, seguida de Palmira \$799.955,9, Medellín \$677.446,8 y Departamento del Valle del Cauca \$417.400,1.

Nota 5. Otros activos

El segundo lugar de representatividad dentro de los Activos del nivel Territorial, lo ocupa, el grupo de Otros activos con \$65.566.770,9, registra un incremento de \$9.754.846,9, el cual obedece al crecimiento de la Reserva financiera actuarial \$5.024.921,9, reportada por Departamento de Cundinamarca \$1.118.348,8, Departamento de Santander \$491.037,9 y Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$364.002,0, entre otros; y Valorizaciones \$3.583.189,0, donde las entidades que reflejan las mayores variaciones son, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$839.842,2, Bogotá D.C. \$688.219,5, Empresas Públicas de Medellín \$439.937,2 y Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$364.285,0.

En el grupo de Otros Activos sobresale el saldo correspondiente a las Valorizaciones por \$31.439.626,1, especialmente las valorizaciones efectuadas a Redes, líneas y cables \$6.531.161,8, Edificaciones \$5.868.402,0, Terrenos \$5.783.756,9, Plantas, ductos y túneles \$4.455.886,7, Inversiones en entidades privadas \$3.902.259,0, y en Inversiones en sociedades de economía mixta \$2.985.869,0; en la cuenta de Valorizaciones los principales saldos son reportados por las Empresas Públicas de Medellín \$9.648.723,6, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$4.021.450,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.656.738,9 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$2.019.386,0.

De igual forma se destaca en el grupo de Otros activos la cuenta Reserva financiera actuarial \$21.765.654,8, representados en Recursos entregados en administración \$13.508.428,2 y en Encargos fiduciarios \$7.974.149,0; el saldo en esta cuenta es registrado en su mayoría por el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá \$2.699.518,2, Departamento de Cundinamarca \$1.145.318,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.064.932,7, y el Departamento de Antioquia \$899.751,0.

Otra cuenta relevante dentro de los Otros activos es Intangibles \$5.797.061,9, de los cuales \$1.850.480,0 corresponden a Derechos, \$1.235.708,7 a Crédito mercantil, \$1.123.487,3 a Licencias y \$1.105.884,7 a Software; la cuenta Intangibles es reportada por las siguientes entidades: E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.339.667,7, E.S.P. EPM

Telecomunicaciones S.A. \$1.128.245,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$842.891,9, y las Empresas Públicas de Medellín \$831.678,7.

Nota 6. Bienes de uso público e históricos y culturales

El grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales representa el 17,0% de los activos, con un saldo de \$41.395.301,2, refleja un aumento de \$7.145.383,8, principalmente registrados en las variaciones de las cuentas de Bienes de uso público en servicio \$7.313.200,1, destacándose Bogotá D.C. con \$3.280.546,7, y el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá \$1.600.778,0; los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción presentan un aumento de \$1.359.801,5, de los cuales el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá registra \$508.197,8 y Medellín \$305.457,0; y la cuenta Amortización acumulada de bienes de uso público (Cr) \$1.660.601,7, de manera importante reportados por Departamento de Risaralda \$581.900,1, Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá \$233.639,5 y el Departamento de Cundinamarca \$207.395,5.

Los Bienes de uso público en servicio revelan la mayor participación dentro de este grupo \$43.559.682,9, son registrados por, Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá \$5.129.267,5, Bogotá D.C. \$4.545.497,4, Departamento de Cundinamarca \$4.294.530,4, Departamento del Valle del Cauca \$3.703.171,7, y Medellín \$3.580.898,1, entre otras entidades.

Así mismo son importante los Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$7.572.539,6, reportados entre otras entidades por, Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá \$3.613.706,7, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.104.004,9 y Medellín \$499.509,5.

En la vigencia 2011, el saldo crédito de la Amortización acumulada de bienes de uso público asciende a \$10.838.639,0, conformados principalmente por la Amortización a la Red carretera \$9.864.787,9.

Nota 7. Deudores

El 15,1% de participación de los Activos corresponde al grupo de los Deudores con \$36.803.510,5, los cuales registran un aumento de \$1.090.829,2, explicado fundamentalmente por el incremento de Servicios de salud \$592.827,2, Ingresos no tributarios \$432.914,0 y Servicios públicos \$362.804,2; por su parte, los Recursos entregados en administración registran una disminución de \$309.867,1, y la Provisión para Deudores un aumento de \$381.919,7.

La cuenta de Recursos entregados en administración concentra el mayor saldo dentro de este grupo \$8.804.864,6, se destacan los siguientes conceptos: En administración \$5.036.232,8 y Encargo fiduciario – Fiducia de administración \$3.420.695,9; esta cuenta es reportada en su

mayoría por, Departamento del Meta \$1.333.978,9, Medellín \$1.303.384,2, y el Departamento del Valle del Cauca \$1.099.194,0.

Por su parte, los deudores originados en Ingresos no tributarios con \$8.302.847,7, representan el 22,6% del grupo; este valor se encuentra conformado en gran parte por Intereses \$3.082.024,2, Multas \$1.611.396,1, Regalías y compensaciones monetarias \$1.280.143,8, y Sanciones \$1.034.882,4; en la cuenta de Ingresos no tributarios se destaca la participación de, Santiago de Cali \$2.024.268,0, Bogotá D.C. \$1.554.547,5, y Medellín \$1.197.818,4.

Así mismo sobresalen los Otros deudores por \$5.208.908,8, principalmente por conceptos como: Otros deudores \$1.249.937,9, Cuotas partes de pensiones \$927.930,2, y Créditos a empleados \$533.237,6. La cuenta de Otros deudores a 31 de diciembre de 2011, es reportada por entidades como, E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A \$1.002.317,1, E.S.P EPM Telecomunicaciones S.A \$371.465,9, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$353.444,0, E.S.P Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A \$341.827,7 y Empresas Públicas de Medellín \$300.030,3.

Nota 8. Efectivo

El grupo de Efectivo representa el 8,0% del total de los Activos con \$19.556.206,0, cifra mayor en \$286.450,2, al compararla con la vigencia 2010, registrados casi en su totalidad \$19.353.977,3 en los Depósitos en instituciones financieras; los mayores saldos de esta cuenta son reportados por, Bogotá D.C. \$1.009.500,1, Fondo Financiero Distrital de Salud \$845.613,3, Departamento de Antioquia \$604.261,6, Departamento del Meta \$593.169,5, y Medellín \$570.676,3, entre otras entidades.

Nota 9. Inversiones e instrumentos derivados

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados presenta un saldo de \$12.555.269,2, representa el 5,1% de los Activos, muestra un incremento de \$1.937.383,2, en relación con el valor registrado en diciembre de 2010; se destacan las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$5.468.500,7, éstas inversiones son contabilizadas significativamente por, Bogotá D.C. \$1.656.253,3, E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$934.525,4, E.S.P EPM Ituango S.A \$399.680,4, Empresas Públicas de Medellín \$359.684,9 y el instituto de desarrollo urbano \$304.071,0.

Seguidas por las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$3.677.828,0, representadas principalmente en Entidades privadas por \$2.036.218,1, sobresalen la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. con \$1.301.765,1, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. con \$399.281,6 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$121.837,3; y la inversiones en Sociedades de economía mixta \$879.959,5, reportadas en especial por, Empresas Públicas de Medellín \$424.218,5 y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$152.244,1.

En las Inversiones, es importante el valor registrado en las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$2.194.596,4, especialmente por concepto de inversiones en Entidades del exterior \$1.698.745,6; las entidades que reportan los mayores valores son: Empresas Públicas de Medellín \$1.129.177,9, y la E.S.P Empresa de Energía de Bogotá S.A \$519.604,6.

Nota 10. Rentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2011, las Rentas por cobrar del Nivel Territorial ascienden a \$6.312.594,5, las cuales se encuentran clasificadas en Vigencias anteriores \$4.459.857,5 y en Vigencia actual \$1.852.737,0.

Los mayores valores registrados en este grupo los revelan: Santiago de Cali \$713.971,7, Medellín \$597.294,0, Cartagena de Indias D.T.C. \$596.071,9, Bogotá D.C. \$511.994,8, y Barranquilla D.E.I.P. \$328.230,7.

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

Tabla 3-10

CONCEPTO	RENTAS POR COBRAR AGREGADO VIGENCIA ACTUAL Y ANTERIOR A 31 DE DICIEMBRE					
	Millones de pesos					
	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto predial unificado	4.122.228,5	65,3	3.513.866,4	63,9	608.362,2	17,3
Impuesto de industria y comercio	1.181.038,3	18,7	1.129.337,5	20,5	51.700,9	4,6
Impuesto sobre vehículos automotores	409.753,4	6,5	313.915,4	5,7	95.838,0	30,5
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	93.866,0	1,5	72.597,7	1,3	21.268,3	29,3
Impuesto de avisos, tableros y vallas	84.965,6	1,3	63.451,4	1,2	21.514,2	33,9
Impuesto al consumo de cerveza	79.855,5	1,3	63.770,3	1,2	16.085,2	25,2
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	52.254,2	0,8	76.861,8	1,4	(24.607,7)	(32,0)
Otros impuestos municipales	50.497,7	0,8	44.015,4	0,8	6.482,3	14,7
Impuesto de circulación y tránsito	45.133,9	0,7	0,0	0,0	45.133,9	
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	38.834,9	0,6	39.216,0	0,7	(381,1)	(1,0)
Sobretasa a la gasolina	36.667,9	0,6	27.985,2	0,5	8.682,6	31,0
Otros impuestos distritales	21.407,8	0,3	40.062,5	0,7	(18.654,7)	(46,6)
Impuesto a la venta de cerveza 8%	12.831,9	0,2	13.372,3	0,2	(540,4)	(4,0)
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	11.999,6	0,2	19.484,7	0,4	(7.485,0)	(38,4)
Impuesto de registro	11.098,9	0,2	17.626,0	0,3	(6.527,1)	(37,0)
IVA de licores a productores	10.239,8	0,2	11.214,0	0,2	(974,2)	(8,7)
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	8.475,0	0,1	6.775,2	0,1	1.699,7	25,1
Sobretasa bomberil	7.972,5	0,1			7.972,5	
Impuesto unificado de azar y espectáculos	7.734,4	0,1	9.207,8	0,2	(1.473,4)	(16,0)
Sobretasa al acpm	4.905,0	0,1	2.304,9	0,0	2.600,1	112,8
Otros impuestos territoriales*	20.833,9	0,3	30.615,1	0,6	(9.781,3)	(31,9)
TOTAL	6.312.594,5	100,0	5.495.679,5	100,0	816.915,0	14,9

* 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, Otros impuestos departamentales, Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos, Impuesto a ganadores sorteos ordinarios, Impuesto a publicidad exterior visual, Impuesto de transporte de hidrocarburos.

Nota 11. Inventarios

A diciembre 31 de 2011, el grupo de Inventarios asciende a \$1.160.148,1, del total de este grupo sobresalen las cifras registradas en las cuentas: Materiales para la prestación de servicios \$505.681,3, Mercancías en existencia \$295.376,7 y Productos en proceso \$245.382,8, reportados principalmente por Empresas Públicas de Medellín \$80.741,6, Metrovivienda \$68.529,4, y el Departamento de Antioquia \$136.103,5, respectivamente.

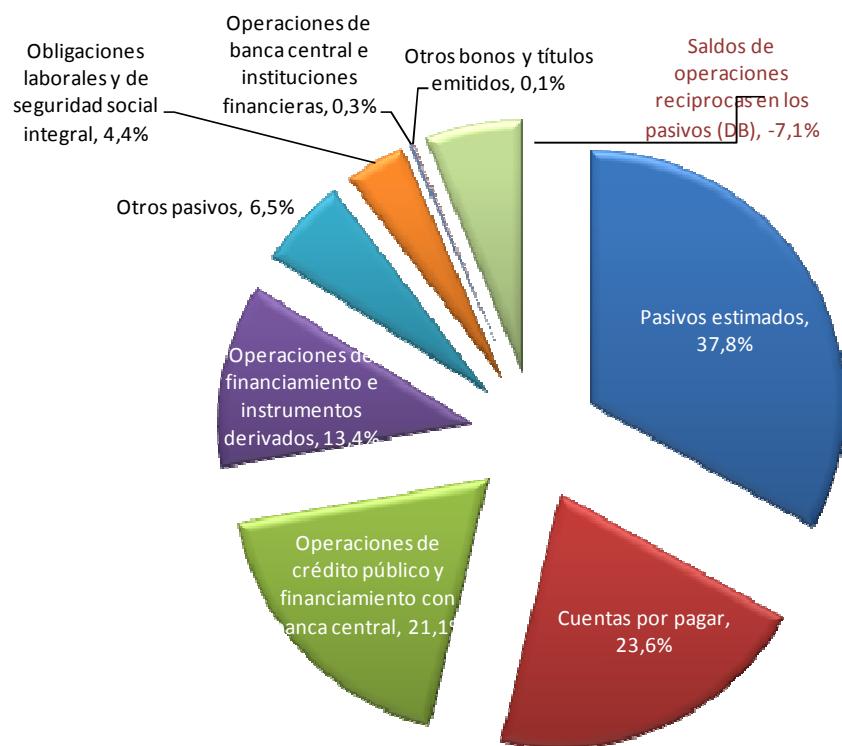
Nota 12. Recursos Naturales no Renovables

Finalmente se encuentra el grupo de Recursos naturales no renovables con \$49.439,9, revelados entre otros por, el municipio de la Cruz \$16.585,0, E.S.P. EVAS Enviambientales S.A. \$8.792,8, y los municipios de el Charco \$5.833,7, San Jacinto del Cauca \$3.881,9, y Bagadó \$2.186,5.

3.2.1.2 Notas al pasivo

Gráfica 3-3

Pasivos Consolidados del nivel Territorial 2011



Las obligaciones ciertas o estimadas del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2011 ascienden a \$76.827.020,2, mostrando un incremento de \$9.061.147,2, es decir el 13,4% con relación al año

2010, incremento dado fundamentalmente por el aumento en las cuentas por pagar \$4.761.351,6, y Pasivos estimados \$2.809.242,8.

Tabla 3-11

CONCEPTO	PASIVOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2011 - 2010 A 31 DE DICIEMBRE				Millones de pesos	
	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Pasivos estimados	29.017.502,2	37,8	26.208.259,4	38,7	2.809.242,8	10,7
Cuentas por pagar	18.109.128,2	23,6	13.347.776,6	19,7	4.761.351,6	35,7
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	16.203.991,0	21,1	14.929.732,9	22,0	1.274.258,1	8,5
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10.315.045,6	13,4	9.164.710,9	13,5	1.150.334,7	12,6
Otros pasivos	5.005.343,7	6,5	5.851.513,5	8,6	(846.169,7)	(14,5)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.349.289,9	4,4	3.395.073,1	5,0	(45.783,1)	(1,3)
Operaciones de banca central e instituciones financieras	196.066,3	0,3	144.111,1	0,2	51.955,3	36,1
Otros bonos y títulos emitidos	62.751,3	0,1	33.549,0	0,0	29.202,3	87,0
Saldos de operaciones reciprocas en los pasivos (DB)	(5.432.098,0)	(7,1)	(5.308.853,4)	(7,8)	(123.244,6)	2,3
TOTAL PASIVO	76.827.020,2	100,0	67.765.873,1	100,0	9.061.147,2	13,4

Nota 13. Pasivos estimados.

En la estructura de los Pasivos, el grupo de mayor importancia corresponde a Pasivos estimados con un valor de \$29.017.502,2, equivalente al 37,8% del total de los Pasivos, se incrementó en \$2.809.242,8, en relación con 2010, revelado principalmente por la cuenta Provisión para pensiones \$2.343.714,5, valor registrado por E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$283.689,2, Departamento de Boyacá \$188.815,6, Departamento de Córdoba \$171.356,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$153.777,9 y el Departamento de Santander \$151.470,4.

En el grupo Pasivos estimados se resalta el concepto Provisión para pensiones por \$21.865.126,8, siendo la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.886.543,4, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.165.340,0, Departamento de Boyacá \$914.652,0, Medellín \$900.461,9, y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$893.030,2, las entidades que reportan las mayores cifras.

Le sigue la cuenta Provisión para bonos pensionales por \$3.212.308,6, valor registrado por las siguientes entidades: Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$1.743.803,1, Empresas Públicas de Medellín \$373.615,3, Universidad Industrial de Santander - UIS - \$128.666,8 y E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$117.853,9; y la cuenta Provisión para contingencias por \$2.563.793,6, donde las mayores cifras las presentan: Departamento de Boyacá \$259.702,1, Departamento del Tolima \$82.586,5, Departamento del Valle del Cauca \$76.630,2 y el Departamento del Casanare \$33.958,0.

Nota 14. Cuentas por pagar

Las Cuentas por pagar participan con un 23,6% del total de los Pasivos por \$18.109.128,2, mostrando un incremento de \$4.761.351,6, es decir el 35,7% con relación al 2010, incremento explicado principalmente por los Recursos recibidos en administración \$1.924.258,6, donde las mayores variaciones las reportan las siguientes entidades: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda \$304.567,4, Instituto de Desarrollo del Meta \$276.643,3 y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$223.946,8. Otra cuenta importante es Impuestos, contribuciones y tasas por pagar \$817.530,5, registrado por, Empresas Publicas de Medellín \$227.887,6, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$107.684,4, y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$84.566,5.

Dentro de este grupo el mayor saldo corresponde a la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales con \$5.055.591,6, clasificados en:

- Bienes y servicios por \$3.462.621,1, saldo registrado principalmente por la Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$63.898,3, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$40.318,4, Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. - E.S.P.- \$36.668,6 y la Empresa de Energía del Quindío S.A. - E.S.P. \$18.251,4.
- Proyectos de inversión por \$1.592.970,5, donde las entidades que presentan los mayores valores son: Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$102.992,9, Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital \$77.846,4, Departamento del Huila \$65.997,4 y el Departamento del Atlántico \$64.239,7.

Le sigue en importancia la cuenta Recursos recibidos en administración por \$3.276.033,7, donde los mayores saldos son reportados por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$674.959,8, Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$582.057,8, Bogotá D.C. \$238.681,2, Asociación de Municipios del Sur de la Guajira \$81.158,0 y la Corporación Social de Cundinamarca \$71.272,9.

La cuenta Acreedores muestra un valor relevante por \$3.063.272,1, valor registrado por la Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. --E.S.P.- \$24.195,0, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$3.507,7 y la Empresa de Energía del Quindío S.A. - E.S.P. \$3.069,8.

Finalmente se encuentra la cuenta Intereses por pagar con \$1.130.675,9, entre las entidades que revelan los mayores valores se encuentran: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA \$698.404,0, Empresas Públicas de Medellín \$171.137,5, y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$36.180,5.

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

Sigue en importancia el grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$16.203.991,0, representando el 21,1% del total de los pasivos, este grupo muestra un incremento de 1.274.258,1, explicado en su mayoría por las Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$1.060.658,4, especialmente por los Préstamos banca comercial con \$882.037,3, entre las entidades más importantes se encuentran el Departamento de Antioquia \$187.466,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$112.940,3 y el Departamento del Arauca \$123.957,8.

De este grupo se resalta la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$9.992.569,1, valor registrado principalmente en:

- Préstamos contraídos con la banca comercial por \$6.169.177,7, siendo las entidades que reportan las mayores cifras: Departamento de Antioquia \$573.583,3, Empresas Públicas de Medellín \$557.000,0, Santiago de Cali \$441.688,1, Departamento de Cundinamarca \$283.332,7, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$280.427,4 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$270.357,0.
- Otros bonos y títulos emitidos por \$2.928.159,2, entre las entidades más sobresalientes se encuentran: Empresas Públicas de Medellín \$1.295.710,0, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$600.000,0, Bogotá D.C. \$460.000,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$270.000,0 y Medellín \$141.000,0.

La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo también presenta un valor significativo con \$5.530.250,1, representado en:

- Otros bonos y títulos emitidos por \$2.799.987,0, las mayores cifras las registran Empresas Públicas de Medellín \$2.221.350,0 y Bogotá D.C. \$578.577,0.
- Préstamos banca multilateral por \$2.068.757,8, siendo las entidades más importantes: Empresas Públicas de Medellín \$1.052.158,1, Bogotá D.C. \$670.191,7, E.S.P. Aguas del Magdalena S.A \$110.381,7, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$78.483,3 y el Departamento de Antioquia \$66.432,4.
- Préstamos banca de fomento por \$623.052,6, valor registrado básicamente por Medellín \$293.587,6, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$194.270,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. \$36.530,2, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$36.244,2 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$26.305,1.

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

El grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados participa con un 13,4% del total de los pasivos, es decir con \$10.315.045,6, mostrando un incremento de \$1.150.334,7, con relación al año anterior; el saldo de este grupo está clasificado fundamentalmente en:

- Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$6.484.144,8, donde el concepto más importante corresponde a Préstamos del gobierno general por \$5.321.562,7, le sigue los Préstamos de banca comercial con \$679.761,7; los mayores valores de esta cuenta los registran la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA \$4.245.967,6, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$961.134,1 y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$718.799,0.
- Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$3.270.502,1, se destacan los Préstamos de banca comercial con \$1.775.355,2, siendo las siguientes las entidades más sobresalientes: E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.625.272,2, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$95.470,2 y Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$50.000,0; y los Bonos y títulos emitidos por \$1.185.047,0, valor registrado exclusivamente por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.

Nota 17. Otros pasivos

El grupo de Otros pasivos asciende a \$5.005.343,7, mostrando una disminución de \$846.169,7, explicada principalmente por la disminución de los Créditos diferidos en \$642.289,1, en especial por los Impuestos diferidos con \$328.952,3 y por los Ingresos diferidos con \$291.167,6, donde la mayor disminución la reporta Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural en ambos conceptos.

De este grupo las cuentas más sobresalientes son:

Los Créditos diferidos por \$1.922.243,7, principalmente por los Impuestos diferidos con \$1.568.318,3 y Otros créditos diferidos con \$178.024,4, las entidades más importantes que registran esta cuenta son: Empresas Públicas de Medellín \$572.769,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$336.408,7, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$309.765,9, Santiago de Cali \$175.799,9 y E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. con \$128.270,4.

Ingresos recibidos por anticipado con \$1.672.736,3, registrados por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.111.671,4, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$250.000,0, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$31.790,1 y la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A. \$27.544,3.

Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral.

Las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, muestran un valor de \$3.349.289,9, a diciembre de 2011, reflejando una disminución de \$45.783,1, explicada en su mayoría por la reducción de la Administración de la seguridad social en salud con \$27.011,7, donde las entidades que muestran las variaciones más importantes son: E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca – AIC \$32.636,8, E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare \$13.631,9 y la E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenu de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$4.966,8.

La cuenta Salarios y prestaciones sociales presenta el mayor saldo con \$2.393.187,2, se destacan las cifras reportadas por: Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$6.730,6, Central Hidroeléctrica de caldas S.A. -E.S.P.- \$6.016,0 y Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.- E.S.P. \$5.422,9. Le sigue en importancia la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar con \$876.246,2, donde el Departamento del Valle del Cauca \$137.078,1, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$127.137,0 y el Departamento de Antioquia \$75.226,1, registran los mayores valores.

Nota 19. Operaciones de banca central e instituciones financieras

El grupo de Operaciones de banca central e instituciones financieras presentan un saldo de \$196.066,3 a 2011, valor registrado por las Operaciones de captación y servicios financieros, este grupo muestra una variación de \$51.955,3 con respecto al año 2010. Las mayores cifras las registran: Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$344.019,0, Instituto Financiero del Valle -INFIVALLE- \$116.300,6 y Instituto Financiero de Boyacá -INFIBOY -\$58.917,6.

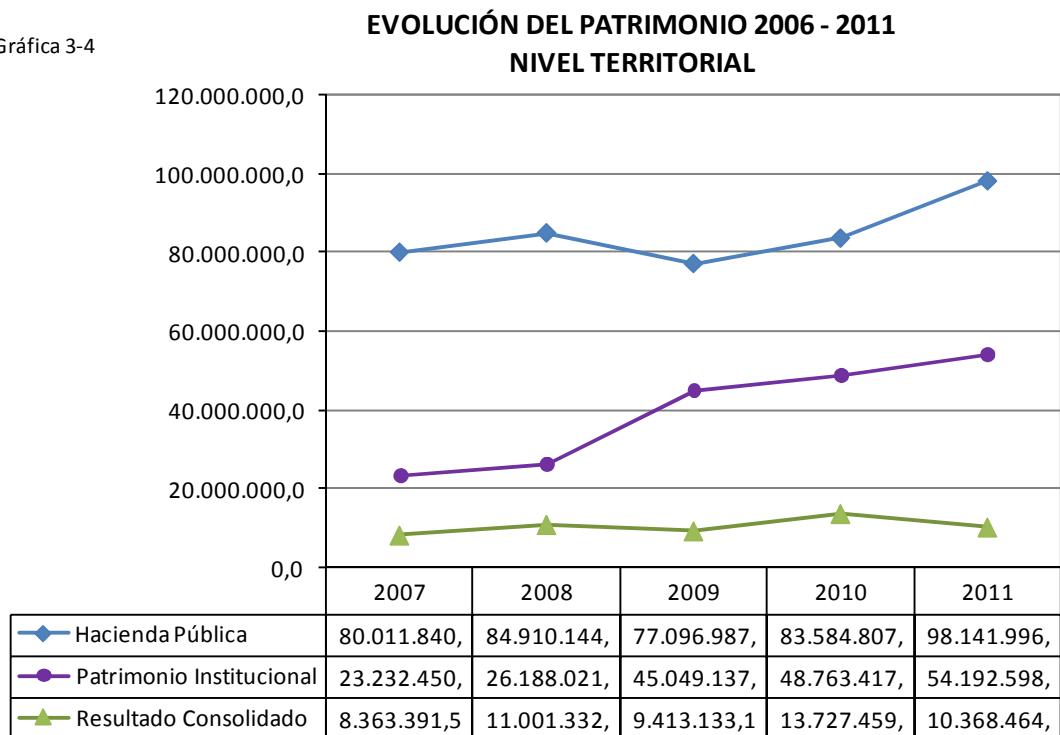
Nota 20. Otros bonos y títulos emitidos

Finalmente se encuentra el grupo de Otros bonos y títulos emitidos por valor de \$62.751,3, siendo el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$24.661,3, la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - HOMO – \$16.934,9, y Becerril \$15.360,3, las entidades que registran los mayores valores.

3.2.1.3 Notas al patrimonio

Al finalizar la vigencia 2011, el Patrimonio consolidado de las entidades del Nivel Territorial alcanza un valor de \$162.703.059,4, que en comparación con el año 2010 presenta un aumento de \$16.627.375,0, equivalente en términos porcentuales al 11,4%. Esta variación tiene su origen en el incremento de la Hacienda pública por \$14.557.189,1, y el Patrimonio institucional por \$5.429.180,8; por su parte los Resultados consolidados del ejercicio se disminuyeron en \$3.358.995,0.

Gráfica 3-4



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 20,8% en el 2007 al 33,3% en el 2011, lo que quiere decir que el Patrimonio de las entidades públicas descentralizadas por servicios ha aumentado consistentemente en el período analizado. 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 \$111.607.681,4 en el año 2007 a \$162.703.059,4 en el año 2011.

Nota 21. Hacienda pública

En un análisis de estructura del Patrimonio se destaca el grupo Hacienda pública con un valor de \$98.141.996,3, sobresaliendo la cuenta Capital fiscal con \$82.826.481,7, es decir el 84,4% del total del grupo, siendo Bogotá D.C. con \$8.338.395,2, Medellín \$7.459.250,5, Departamento de Cundinamarca \$4.133.401,7, Departamento del Valle del Cauca \$3.394.045,9, y el Departamento de Antioquia \$3.143.466,3, las entidades que presentan los saldos más importantes.

Patrimonio público incorporado registra \$7.151.826,2, que corresponden al 7,3% del total del grupo, destacándose los conceptos de Bienes \$5.189.618,9 y Bienes pendientes de legalizar

\$1.465.490,4, reportados principalmente por, Bogotá con \$3.090.845,9 y \$631.756,5, respectivamente.

Asimismo, la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial con \$6.131.457,9 presenta un saldo significativo, el cual se encuentra concentrado en Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado societarias por \$5.714.305,6, contabilizados principalmente por Bogotá D.C. con \$5.511.961,2, seguido de lejos por el municipio de Duitama \$58.604,9 y Medellín \$44.986,0.

El incremento en la Hacienda pública \$14.557.189,1, obedece fundamentalmente a la variación positiva del Capital fiscal \$11.074.667,0, registrados en su mayoría por: Medellín \$1.470.880,9, Cartagena de Indias DTYC \$1.281.886,0, y Bogotá D.C \$957.913,9. Otras cuentas que muestran incrementos importantes en la Hacienda pública son: Patrimonio público incorporado \$2.188.878,9 y Superávit por valorización \$1.323.377,5, reportados por entidades como, Bogotá D.C y Medellín, para las primeras, y Bogotá D.C y Departamento de Antioquia, para la variación del Superávit por valorización.

Nota 22. Patrimonio institucional

El grupo Patrimonio institucional alcanza la suma de \$54.192.598,2, donde las cuentas que tienen mayor participación corresponden a: Superávit por valorización con \$20.716.653,7, que representa el 38,2% del total del grupo, reportada entre otras entidades por, Empresas Públicas de Medellín \$9.648.723,6, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A \$4.021.450,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.656.738,9, y la Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$2.019.386,0.

Le sigue la cuenta Capital fiscal por \$19.778.840,8, donde los principales saldos son registrados por, Instituto de Desarrollo Urbano – IDU \$7.597.636,8, Fondo Financiero Distrital de Salud \$1.189.959,8, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$897.861,0, Universidad de Antioquia \$711.379,3, entre otras.

Finalmente, es importante el valor de las Reservas \$5.774.447,5, que corresponde al 10,7% del total del grupo, es importante la participación de las siguientes entidades: Empresas Públicas de Medellín \$2.877.035,5, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.922.589,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.732.876,5, y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A \$1.234.321,9.

El incremento del grupo Patrimonio institucional \$5.429.180,8, se explica en gran medida por el registro en las cuentas, Resultado de ejercicios anteriores \$2.633.576,1, Capital fiscal \$2.624.511,8, y el Superávit por valorización \$1.961.117,4, dentro de estas variaciones se destaca la participación de las siguientes entidades, Empresas Públicas de Medellín con \$2.708.739,4, Instituto de Desarrollo Urbano \$2.283.308,7, y E.S.P. Empresa de Acueducto y

Alcantarillado de Bogotá \$839.842,2, respectivamente; por el contrario se observa una disminución importante en la cuenta de Patrimonio institucional incorporado por \$1.942.503,5, registrada en su mayoría por el Instituto de Desarrollo Urbano \$2.072.461,4.

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 3-12

CONCEPTO	2011	2010	Millones de pesos	
			Variación Abs.	%
Deudoras	45.751.756,2	42.615.188,2	3.136.567,9	7,4
Deudoras de control	25.525.429,5	22.531.365,5	2.994.064,0	13,3
Derechos contingentes	11.277.652,8	10.358.775,3	918.877,5	8,9
Deudoras fiscales	8.948.673,9	9.725.047,5	(776.373,6)	(8,0)
Acreedoras	66.808.839,8	64.275.766,6	2.533.073,2	3,9
Responsabilidades contingentes	30.012.348,0	31.093.961,2	(1.081.613,2)	(3,5)
Acreedoras de control	30.119.949,6	26.553.249,4	3.566.700,1	13,4
Acreedoras fiscales	6.676.542,3	6.628.556,0	47.986,3	0,7

Nota 23. Cuentas de Orden Deudoras

Las cuentas de Orden deudoras del Nivel Territorial para la vigencia 2011 presentan un saldo de \$45.751.756,2, mostrando un incremento de \$3.136.567,9, equivalente al 7,4% con relación al año anterior.

En el total de las Cuentas de orden sobresale la participación del grupo de Deudoras de control por un saldo de \$25.525.429,5, y con un incremento de \$2.994.064,0, es decir el 13,3% frente al año anterior; saldo explicado principalmente por las cuentas: Otras cuentas deudoras de control por \$9.041.760,2, siendo las entidades más importantes la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$1.961.003,3, Metroplus S.A. \$723.066,3, Departamento de Cundinamarca \$557.812,3, Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$536.848,2, y la Empresa de Transporte de Bucaramanga

– Metrolínea \$507.321,5, le sigue en importancia la cuenta Ejecución de proyectos de inversión por \$7.420.646,1, saldo explicado en su mayoría por las siguientes entidades: Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$4.847.971,7, Metroplus S.A. \$373.870,3 y Transmetro S.A. \$328.757,1, otra cuenta importante es Activos retirados por \$2.301.298,5, donde presentan las mayores cifras la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$900.852,6, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$574.885,2, Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. -E.S.P.- \$79.560,5, y la E.S.P. EDATEL S.A. \$79.415,4.

El grupo de Derechos contingentes registra un saldo de \$11.277.652,8, con un incremento de \$918.877,5, es decir el 8,9% con relación al año 2010, saldo revelado en mayor parte por las cuentas Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$5.927.267,2, las entidades más importantes son: E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.159.698,8, Bogotá D.C. \$801.168,7, Departamento de Santander \$578.444,8, E.S.P. Epm Telecomunicaciones S.A. \$399.253,4 y el Departamento del Atlántico \$373.570,4; los Otros derechos contingentes también presentan un saldo significativo por \$4.126.840,6, saldo explicado principalmente por las siguientes entidades: Bogotá D.C. \$906.478,1, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$892.531,8, y la Universidad del Valle \$664.489,3. Finalmente se encuentra la cuenta Garantías contractuales por \$674.184,6, siendo las entidades más relevantes: E.S.P. Aguas del Magdalena S.A. \$176.866,4, Universidad de Antioquia \$114.179,0, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta \$79.975,9 y la E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Boyacá \$63.674,9.

Para el año 2011 el grupo de Deudoras fiscales presenta un saldo de \$8.948.673,9, registrando una disminución de \$776.373,6, es decir el 8,0% menos frente al año 2010, el saldo de este grupo es explicado básicamente por Empresas Públicas de Medellín \$4.415.352,6, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.266.720,0, y Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. --E.S.P.- \$649.464,2.

Nota 24. Cuentas de Orden Acreedoras

Para diciembre de 2011 las cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$66.808.839,8, presentando un incremento de \$2.533.073,2, equivalente al 3,9%, con respecto al año anterior.

En la estructura de estas cuentas se resalta el concepto Responsabilidades contingentes por \$30.012.348,0, con una disminución de \$1.081.613,2, es decir del 3,5%, comparado con el año 2010, este valor se encuentra explicado principalmente por las cuentas: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$19.559.015,7, los mayores valores son registrados por Bogotá D.C. \$1.889.402,2, Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.483.237,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.129.163,2, Empresas Públicas de Medellín \$823.811,1, Medellín \$818.635,5, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$738.000,8 y el Área Metropolitana del Valle de Aburra \$726.321,6; Otras responsabilidades contingentes por \$6.526.864,0, donde las entidades más representativas

corresponden a Bogotá D.C. \$2.151.392,7, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.467.255,6, Instituto de Desarrollo Urbano \$534.997,8 y Pereira \$533.226,8; y las Obligaciones potenciales por \$3.021.367,7, siendo el Departamento de Antioquia \$826.622,3, Pereira \$605.564,2, Departamento de Cundinamarca \$451.344,0, y el Departamento del Valle del Cauca \$315.069,2, las entidades que registran las mayores cifras.

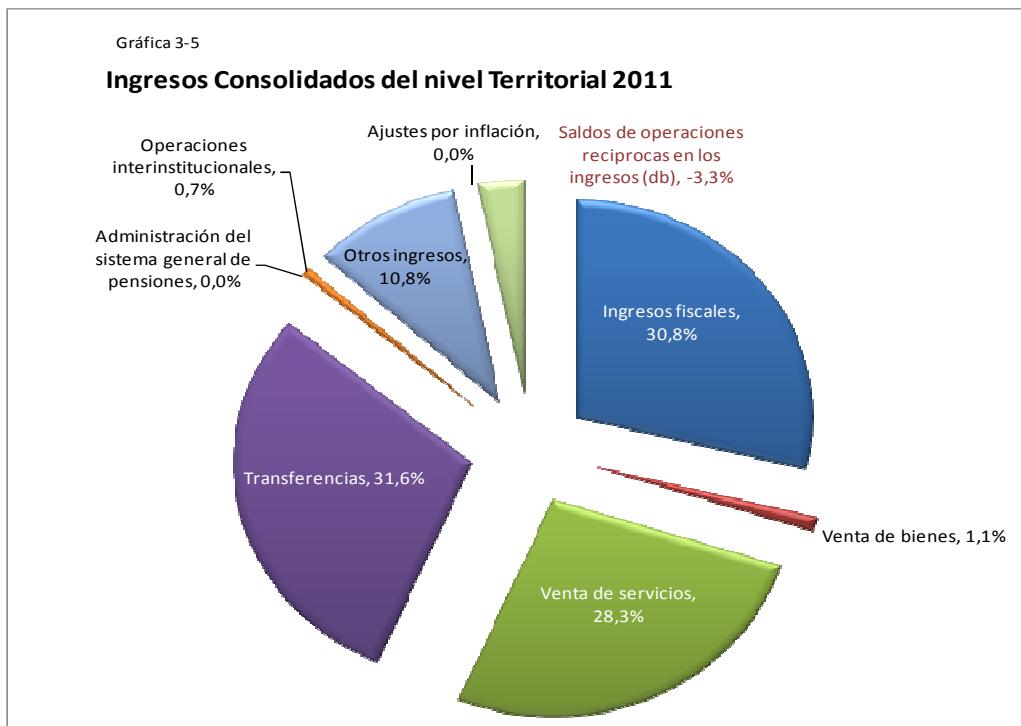
Las Acreedoras de control por \$30.119.949,6, presentan un aumento de \$3.566.700,1, es decir el 13,4% frente al año anterior; saldo explicado básicamente por los siguientes conceptos: Otras cuentas acreedoras de control por \$20.688.243,9, siendo las entidades más importantes la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$5.200.962,8, Bogotá D.C. \$4.225.087,8, Medellín \$1.222.394,8 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.087.187,9; la cuenta Ejecución de proyectos de inversión por \$4.421.971,7, sobresalen las entidades: Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.252.578,7, Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$1.202.460,9, Metroplus S.A. \$429.143,8 y Transcaribe S.A. \$402.452,3; y los Bienes recibidos de terceros por \$2.688.120,9, valor registrado en su mayoría por la E.S.P. Aguas de Cartagena S.A. \$943.777,4, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$316.149,8, la E.S.E. Hospital Regional San Andrés de Chiriguaná \$264.000,0, Empresas Públicas Municipales de Neiva \$177.137,7, E.S.P. Empresa de Energía del Casanare - ENERCA S.A. \$116.702,6 y el Aeropuerto Matecaña \$85.864,7

Por último el grupo de Acreedoras fiscales presenta un saldo de \$6.676.542,3, con un aumento de \$47.986,3, equivalente al 0,7% con relación al año anterior, el saldo es generado principalmente por Empresas Públicas de Medellín \$2.625.985,0, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. \$1.826.746,0, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$794.830,6 y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$361.046,2.

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

3.2.2.1 Ingresos

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



Para la vigencia 2011, los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial ascendieron a \$90.109.213,0, representando así el 14,6% del PIB, revelando un aumento de \$5.031.011,8 en relación con el año anterior, equivalente al 5,9%; 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 3-13

CONCEPTO	NIVEL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE						Millones de pesos	
	2011			2010			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	28.454.462,2	31,6	4,6	27.783.793,9	32,7	5,1	670.668,3	2,4
Ingresos fiscales	27.727.938,5	30,8	4,5	23.782.372,3	28,0	4,4	3.945.566,3	16,6
Venta de servicios	25.502.943,4	28,3	4,1	22.680.797,3	26,7	4,2	2.822.146,1	12,4
Otros ingresos	9.749.029,2	10,8	1,6	12.287.231,2	14,4	2,3	(2.538.202,0)	(20,7)
Venta de bienes	1.035.379,0	1,1	0,2	1.018.460,6	1,2	0,2	16.918,5	1,7
Operaciones interinstitucionales	595.306,7	0,7	0,1	510.047,3	0,6	0,1	85.259,4	16,7
Administración del sistema general de pensiones	24.895,7	0,0	0,0	23.692,4	0,0	0,0	1.203,3	5,1
Ajustes por inflación	741,0	0,0	0,0	953,7	0,0	0,0	(212,7)	(22,3)
Saldo de operaciones reciprocas en los ingresos (db)	(2.981.482,8)	(3,3)	(0,5)	(3.009.147,4)	(3,5)	(0,6)	27.664,6	(0,9)
TOTAL	90.109.213,0	100,0	14,6	85.078.201,2	100,0	15,6	5.031.011,8	5,9

Nota 25. 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 2011 ascienden a \$28.454.462,2, cifra que aumentó en \$670.668,3, que equivale al 2,4%, con relación al año anterior. Esta variación se origina en las cuentas que revelan el Sistema general de participaciones \$1.241.214,0, y Otras transferencias \$186.144,2, contrarrestadas por la disminución en la Transferencias por el Sistema general de seguridad social en salud \$756.689,9.

- **Sistema General de Participaciones - SGP.** El valor de las transferencias por el SGP durante el 2011 ascendió a \$23.409.250,8; las entidades que presentan los mayores ingresos por este concepto son: Bogotá D.C. \$1.570.283,8, Departamento de Antioquia \$965.113,0, Medellín \$748.149,4, Santiago de Cali \$618.184,1, y el Departamento del Valle del cauca \$546.238,5, entre otras.

El incremento de las Transferencias por el Sistema general de participaciones \$1.241.214,0, se explica principalmente por los aumentos registrados por las siguientes entidades: DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA \$166.984,9, Departamento de Antioquia \$108.546,6, Maicao \$97.175,6, y Departamento del Tolima \$96.897,1.

- **Otras transferencias.** Presentan un saldo de \$3.970.059,4, donde sobresalen, Universidad de Antioquia con \$260.131,4, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$230.653,0, Universidad del Valle \$228.023,2, Departamento de Antioquia \$169.083,7, y Departamento del Valle del Cauca \$149.591,3, como las entidades que registraron los mayores saldos.

Las Otras transferencias se incrementaron en \$186.144,2 en relación con diciembre de 2010, se destacan en este concepto la variación del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca con \$158.748,4.

- **Sistema general de seguridad social en salud.** Presentó un saldo de \$1.075.151,9, donde las entidades que reportan los valores más significativos son: Santiago de Cali \$55.643,2, Fondo Financiero Distrital de Salud \$42.257,3, Montería \$26.546,8, Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$23.478,7 y el Municipio de Soledad \$22.358,0.

Nota 26. 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 2011, estos ingresos fueron de \$27.727.938,5, presentando un incremento de \$3.945.566,3, equivalente al 16,6% respecto a los ingresos reportados el año anterior; estos se encuentran conformados en un 60,7% por Ingresos tributarios y en un 41,9% por Ingresos no tributarios.

Los Ingresos tributarios para la vigencia 2011 ascienden a \$16.830.458,5 cifra superior en \$1.870.212,8 con respecto al año anterior; variación explicada principalmente por el Impuesto predial unificado \$622.554,6, Impuesto de industria y comercio \$502.280,7, y el Impuesto sobre vehículos automotores \$171.321,6, destacándose en estas variaciones Bogotá D.C con \$206.948,2, 259.864,2, y \$62.841,8, respectivamente.

En los Ingresos tributarios las entidades con mayor participación son: Bogotá D.C. \$5.033.513,9, Medellín \$1.118.992,6, Departamento de Antioquia \$1.039.535,7, Departamento de Cundinamarca \$649.235,3, Departamento del valle del cauca \$520.505,7 y Santiago de Cali \$424.096,6.

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

Tabla 3-14

CONCEPTO	NIVEL TERRITORIAL INGRESOS TRIBUTARIOS A 31 DE DICIEMBRE					Millones de pesos
	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Impuesto de industria y comercio	4.777.954,1	28,4	4.275.673,4	28,6	502.280,7	11,7
Impuesto predial unificado	3.994.856,7	23,7	3.372.302,1	22,5	622.554,6	18,5
Impuesto al consumo de cerveza	1.528.624,0	9,1	1.466.469,7	9,8	62.154,2	4,2
Sobretasa a la gasolina	1.372.841,5	8,2	1.320.326,4	8,8	52.515,1	4,0
Impuesto sobre vehículos automotores	1.067.763,0	6,3	896.441,4	6,0	171.321,6	19,1
Impuesto de registro	707.147,3	4,2	635.675,8	4,2	71.471,5	11,2
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	621.681,7	3,7	563.678,6	3,8	58.003,1	10,3
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	470.874,1	2,8	430.510,7	2,9	40.363,5	9,4
IVA de licores a productores	394.950,9	2,3	313.225,5	2,1	81.725,4	26,1
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	308.967,9	1,8	272.893,6	1,8	36.074,3	13,2
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	296.552,0	1,8	224.451,7	1,5	72.100,3	32,1
Impuesto a la venta de cerveza 8%	247.085,2	1,5	268.670,7	1,8	(21.585,4)	(8,0)
Impuesto de avisos, tableros y vallas	206.076,3	1,2	184.526,2	1,2	21.550,2	11,7
Sobretasa al acpm	205.670,7	1,2	230.685,4	1,5	(25.014,7)	(10,8)
Otros impuestos municipales	161.114,3	1,0	129.862,8	0,9	31.251,5	24,1
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	130.426,0	0,8	102.338,2	0,7	28.087,8	27,4
Otros impuestos departamentales	70.757,1	0,4	70.590,4	0,5	166,6	0,2
Otros impuestos distritales	55.900,7	0,3	68.440,0	0,5	(12.539,4)	(18,3)
Impuesto a degüello de ganado mayor	46.207,4	0,3	41.894,6	0,3	4.312,8	10,3
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios	30.234,5	0,2	26.067,4	0,2	4.167,1	16,0
Sobretasa bomberil	23.389,0	0,1	0,0	0,0	23.389,0	
Impuesto a loterías foráneas	16.511,7	0,1	15.154,3	0,1	1.357,4	9,0
Impuesto de transporte de hidrocarburos	14.989,9	0,1	0,0	0,0	14.989,9	
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino	14.867,0	0,1	9.260,1	0,1	5.606,9	60,5
Impuesto a la gasolina y acpm	12.219,0	0,1	7.319,4	0,0	4.899,6	66,9
Impuesto de circulación y tránsito	11.180,0	0,1	0,0	0,0	11.180,0	
Impuesto de espectáculos públicos	8.829,8	0,1	10.468,7	0,1	(1.638,9)	(15,7)
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	7.145,2	0,0	0,0	0,0	7.145,2	
Impuesto a publicidad exterior visual	5.546,9	0,0	0,0	0,0	5.546,9	
Impuesto a degüello de ganado menor	5.510,8	0,0	3.881,8	0,0	1.629,0	42,0
Impuesto unificado de azar y espectáculos	5.446,8	0,0	2.588,6	0,0	2.858,2	110,4
Impuesto por la ocupación de vías	3.716,7	0,0	11.424,2	0,1	(7.707,5)	(67,5)
Impuesto por el uso del subsuelo	3.086,4	0,0	4.044,1	0,0	(957,7)	(23,7)
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	1.975,7	0,0	938,8	0,0	1.036,9	110,5
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes	358,1	0,0	441,2	0,0	(83,1)	(18,8)
TOTAL	16.830.458,5	100,0	14.960.245,7	100,0	1.870.212,8	12,5

Los Ingresos no tributarios durante el 2011 ascendieron a \$11.604.796,5, presentando un incremento de \$2.439.200,1 con relación al año 2010. Esta variación se origina fundamentalmente por las subcuentas: Regalías y compensaciones monetarias \$1.492.964,8, Multas \$309.650,0, Intereses \$284.515,5 y Estampillas \$136.539,3. Las entidades que muestran las mayores variaciones por concepto de Ingresos no tributarios para el corte de diciembre de 2011 son: Departamento del Meta \$347.363,6, Departamento del Casanare \$241.067,5, Santiago de Cali \$191.587,0, y Departamento de Santander \$122.063,6.

En el total de Ingresos no tributarios \$11.604.796,5, las siguientes subcuentas concentran los mayores valores:

Regalías y compensaciones Monetarias \$6.019.831,5, que representa el 51,9% de la cuenta, reportados principalmente por: Departamento del Meta \$1.150.384,1, Departamento del Casanare \$867.488,1, Departamento de la Guajira \$320.739,6, Departamento del Arauca \$271.045,2 y Departamento del Cesar \$240.001,8.

Estampillas \$1.079.630,7, es decir el 9,3% de los Ingresos no tributarios, registrado en su mayoría por: Departamento de Santander \$133.595,8, Departamento del Valle del Cauca \$90.711,9, Departamento del Atlántico \$73.290,8, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$46.533,0 y la Universidad de Antioquia \$33.570,8.

Intereses con \$932.923,4, concentra el 8,0% del total de la cuenta, es reportada principalmente por, Medellín \$291.557,1, Bogotá D.C \$115.527,9, Santa Marta, Distrito turístico, Cultural e Histórico \$103.503,3, y Santiago de Cali \$90.199,9.

Nota 27. Venta de servicios

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

Los ingresos por la Venta de servicios en las entidades del Nivel Territorial ascendieron durante el 2011 a \$25.502.943,4, cifra superior en \$2.822.146,1, es decir un 12,4% con relación al año anterior, variación generada principalmente en los conceptos de: Servicio de aseo \$791.947,3, Otros servicios \$533.014,9, Servicio de acueducto \$439.167,3, Servicio de salud \$344.547,1 y Servicio de alcantarillado \$268.167,2. Las entidades que reportaron las mayores variaciones en los Ingresos por la Venta de servicios son: E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$925.714,4, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$838.215,4, y Empresas Públicas de Medellín \$600.076,0.

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

Servicio de energía \$6.054.685,0, que corresponde al 25,2% del total de los Ingresos por Venta de servicios \$25.502.943,4, revelado en su mayoría por: Empresas Públicas de Medellín \$3.957.431,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$711.652,9, Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$625.919,7 y Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. - E.S.P. \$436.233,0.

Servicios de Salud \$6.054.685,0 reportados en su mayoría por: Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$183.035,7, E.S.E. Hospital General de Medellín \$166.145,6, y E.S.E. Metrosalud \$151.279,9.

Servicio de telecomunicaciones representa el 13,7% del total del grupo, con \$3.488.274,9, donde, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. reporta \$1.422.403,7, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.345.864,0, y la E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$233.639,1, son las entidades que registran las cifras más significativas.

Servicio de acueducto registra \$2.400.742,7, en esta cuenta se destacan los valores reportados por las siguientes entidades: E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá con \$838.853,6, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$315.534,3, Empresa Públicas de Medellín \$283.570,1 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$224.023,5.

Nota 28. 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 2011 alcanzaron la suma de \$9.749.029,2, cifra inferior en \$2.538.202,0 equivalente al 20,7% con respecto al año anterior; los conceptos que contribuyeron en mayor proporción a la variación fueron: Otros ingresos ordinarios \$1.512.233,7, Financieros \$655.213,2 y Ajuste de ejercicios anteriores \$421.415,1. Las entidades que generaron las mayores variaciones de estas 3 cuentas fueron, Medellín, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. y Bogotá D.C, respectivamente.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por las siguientes cuentas:

Ajuste de ejercicios anteriores presenta un saldo de \$2.821.645,1, concentrados principalmente en Otros ingresos \$1.345.950,3, Transferencias \$884.983,2, y en los Ingresos fiscales \$363.364,2, registrados en su mayoría por el Departamento de Cundinamarca \$454.652,2, Departamento de Santander \$100.232,4, y Santiago de Cali \$366.475,8, respectivamente.

Los otros ingresos Financieros con \$2.773.907,7, que representan el 28,5% del total de los Otros ingresos, registrados por, E.S.P. Empresas de Energía de Bogotá S.A. \$443.138,6, Departamento de Cundinamarca \$165.923,7, Empresas Públicas de Medellín \$156.853,0 y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$155.170,0.

Otros ingresos extraordinarios ascienden a \$1.753.591,2, de los cuales por concepto de Recuperaciones se registran \$1.187.472,2 y por Otros ingresos extraordinarios \$369.076,7; en el total de los ingresos Extraordinarios se destaca la participación de entidades como, Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$282.362,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$131.881,3, Departamento de Antioquia \$96.425,1, Instituto de Desarrollo Urbano \$78.086,7 y Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P \$42.183,4.

Los Otros ingresos ordinarios por \$1.684.026,6, especialmente en el concepto de Excedentes financieros por \$313.912,7, Cuotas partes de pensiones \$221.397,4, Margen en la contratación de servicios de salud \$254.582,9 y Otros ingresos ordinarios \$253.565,8. Las entidades que reportan los valores más importantes dentro de los Otros ingresos ordinarios corresponden a: Bogotá D.C \$244.265,3, Medellín \$102.599,9, Universidad Industrial de Santander – UIS - \$101.841,0, Departamento de Caldas \$82.316,2 y Departamento de Antioquia \$70.563,6.

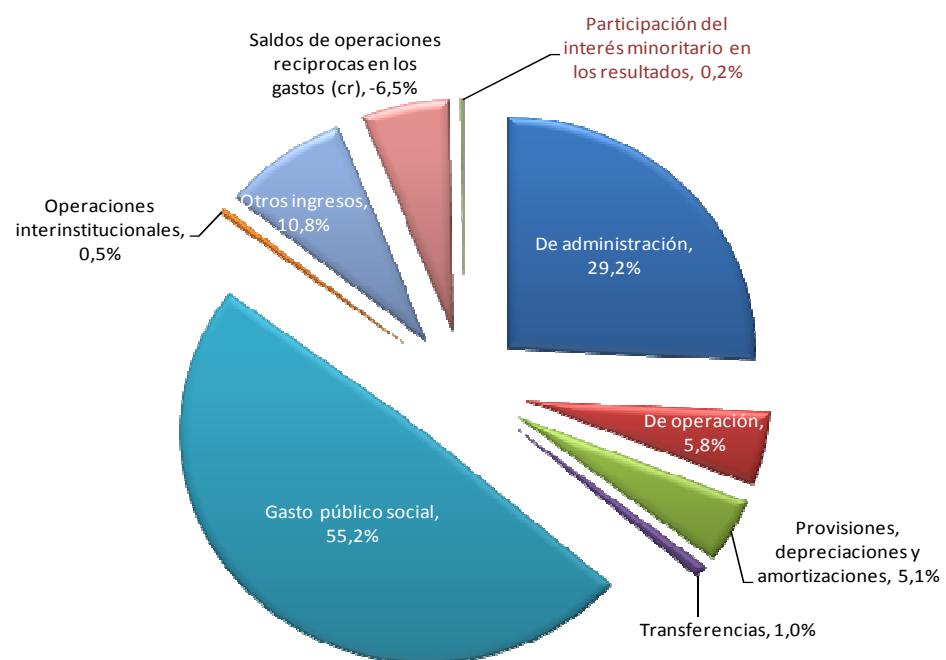
Los Otros ingresos también incluyen conceptos como Ajuste por diferencia en cambio \$496.057,1, Utilidad por el método de participación patrimonial \$219.801,5.

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.

Gráfica 3-6

Gastos Consolidados del nivel Territorial 2011



Los Gastos de las entidades que conforman el Nivel Territorial, durante el año 2011, contabilizaron la suma de \$58.202.985,9, equivalente al 9,5% del PIB, mostrando un incremento de \$5.944.972,5, con respecto al año anterior, variación generada básicamente en el Gasto público social y en los gastos de Administración.

Tabla 3-15

CONCEPTO	NIVEL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE						Millones de pesos	
	2011			2010			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Gasto público social	32.216.868,5	55,4	5,2	27.603.738,2	52,9	5,1	4.613.130,3	16,7
De administración	17.039.225,5	29,3	2,8	15.765.411,0	30,2	2,9	1.273.814,5	8,1
Otros gastos	5.453.954,9	9,4	0,9	5.922.256,6	11,4	1,1	(468.301,7)	(7,9)
De operación	3.399.921,3	5,8	0,6	3.073.147,9	5,9	0,6	326.773,3	10,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	2.990.413,5	5,1	0,5	2.387.096,5	4,6	0,4	603.317,0	25,3
Transferencias	594.398,4	1,0	0,1	649.903,1	1,2	0,1	(55.504,6)	(8,5)
Operaciones interinstitucionales	319.859,1	0,5	0,1	167.975,5	0,3	0,0	151.883,7	90,4
Saldo de operaciones recíprocas	3.811.655,4	6,5	0,6	3.399.173,1	6,5	0,6	412.482,3	12,1
TOTAL	58.202.985,9	100,0	9,5	52.170.355,6	100,0	9,6	6.944.972,6	13,3

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

Nota 29. 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 2011, el Gasto público social del nivel Territorial registró el valor de \$32.216.868,5, mostrando un incremento de \$4.613.130,3, que representa el 16,7% con relación al año 2010, esta variación se explica principalmente en el aumento del saldo registrado en la cuenta Educación \$1.789.939,8, siendo el Departamento de Santander con \$145.064,6, Departamento del Valle del Cauca \$139.031,3 y Barranquilla, Distrito especial, Industrial y portuario \$88.619,0, las entidades que revelan las variaciones más significativas.

Otra cuenta que presenta un aumento importante es Desarrollo comunitario y bienestar social \$1.003.799,8, variación que obedece principalmente a los registros efectuados por U.A.E de Servicios Públicos – Bogotá \$134.283,2, Departamento de Santander \$101.955,2, y el Instituto de infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$84.315,8; por su parte, el Gasto público social en Salud aumentó \$763.941,7, destacándose las variaciones reportadas por: Fondo financiero Distrital de Salud \$146.529,7, Departamento de Antioquia \$112.410,1, y Departamento del valle del Cauca \$100.141,1.

En la composición del Gasto público social, el concepto más significativo corresponde a Educación \$12.873.660,2, que representa el 40,0%, las entidades que reportan los mayores saldos por este concepto son: Departamento de Antioquia con \$813.275,6, Departamento del valle del cauca \$491.868,1, Santiago de Cali \$467.030,0, Bogotá D.C. \$446.997,1, y el Departamento de Santander \$426.101,1.

La cuenta Salud registra un valor de \$9.147.534,7, reportada en su mayoría por el Fondo Financiero Distrital de Salud de Bogotá D.C. \$1.255.517,3, Departamento de Antioquia \$776.474,4, Departamento del Valle del Cauca \$397.519,1, Departamento de Cundinamarca \$302.861,5, y Medellín \$284.860,1.

Así mismo, se resalta la participación del Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social con \$4.420.578,5, es decir el 13,7% del total del grupo, las entidades que registraron los mayores saldos en esta cuenta son: Bogotá \$881.621,2, Medellín \$275.358,1, Departamento de Santander \$201.551,3, y el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$173.392,2.

Nota 30. Gastos de administración

En el 2011, los Gastos de administración revelan un saldo de \$17.039.225,5, que concentran el 29,2% del total de los Gastos, presentando un incremento de \$1.273.814,5, equivalente al 8,1%, en comparación al año anterior. Los principales aumentos se presentan en 3 cuentas: Contribuciones imputadas \$402.618,7, registrados en su mayoría por, Departamento de Santander \$220.880,3, y el Departamento de Córdoba \$182.561,3; Sueldos y salarios se presenta un aumento de \$371.485,3, de los cuales se destacan las variaciones reportadas por las siguientes entidades: E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$126.543,3, E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$51.572,0, y Bogotá D.C. \$26.189,6; y en los Gastos de administración Generales \$283.363,8, de los cuales la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. registra una variación de \$75.597,0, en relación con 2010.

En un análisis de representatividad sobresale el concepto de Sueldos y salarios \$5.508.560,4, que representa el 32,3%, registrado fundamentalmente por, Bogotá D.C. con \$526.919,3, Empresas Públicas de Medellín \$162.832,3, Departamento de Antioquia \$126.952,7, E.S.P Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A \$126.543,3 y Santiago de Cali \$116.479,2.

Otra cuenta que presenta un saldo considerable es Contribuciones imputadas \$4.958.306,4, participando con el 29,1%, siendo los mayores valores los reportados por, Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones de Bogotá D.C. \$314.697,9, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$294.387,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$274.030,7, y el Departamento de Antioquia \$260.202,8.

Igualmente, otra cuenta que presenta un valor significativo es la de Gastos Generales con \$4.789.381,8, que corresponde al 28,1%, revelado principalmente por Bogotá D.C. \$394.716,5, Universidad de Antioquia \$226.790,9, Empresas Públicas de Medellín \$207.566,3, Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$172.151,1 y el Departamento de Antioquia \$151.219,0.

Nota 31. Otros gastos

Los gastos revelados en este grupo alcanzan la suma de \$5.453.954,9, presentando un menor valor de \$468.301,7, es decir un 7,9% con respecto al reportado en el año anterior. Esta variación es generada principalmente en el Ajuste de ejercicios anteriores por \$1.151.283,1, donde las entidades que reportaron las mayores disminuciones fueron: Departamento de Risaralda \$296.625,3, Departamento de Nariño \$202.560,6, Barrancabermeja \$185.848,0 y Fondo Financiero Distrital de Salud \$106.386,9; atenuada con el incremento en los Intereses \$347.136,5 y Otros gastos ordinarios \$243.575,0, donde las entidades que registran las variaciones más importantes son, Empresas Públicas de Medellín con \$232.217,8, para los Intereses y Bogotá D.C con \$238.643,6 para los Otros gastos ordinarios.

En el análisis de estructura del grupo de Otros gastos, se destaca la cuenta de Intereses \$1.661.798,5, que representan el 30,5%, entre las entidades que reportan los mayores saldos se encuentran: Empresas Públicas de Medellín \$360.502,9, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$217.237,9, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$191.166,3, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$128.187,8, y Bogotá D.C. \$122.232,2.

Le sigue el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores \$1.338.810,0, con el 24,5% del total del grupo, resaltándose los valores registrados por, Departamento de Boyacá \$179.637,7, Medellín \$110.033,9, E.S.P Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$99.130,3, Departamento de la Guajira \$63.237,6, Itagüí \$54.034,2 y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas \$47.926,2.

La cuenta Otros gastos ordinarios registra \$1.291.954,3, que corresponden al 23,7%, donde Bogotá D.C. con \$503.257,8, Departamento de la Guajira \$61.819,1, Medellín \$48.530,9, Departamento de Antioquia \$44.549,0, y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA con \$41.050,5, registran los valores más relevantes.

Nota 32. Gastos de operación

El grupo de Gastos de operación asciende a \$3.399.921,3, que equivale al 5,8% del total, mostrando un aumento de \$326.773,3 en relación con el año 2010. Esta variación fue originada en su mayoría en los gastos de operación Generales \$318.880,2, reportados principalmente por, Departamento de Antioquia \$83.341,8, Medellín \$53.029,7, Departamento del César \$35.149,0, y Departamento del Tolima \$30.613,4.

La cuenta de mayor representatividad dentro de los Gastos de operación es Generales \$2.807.931,8, que representan el 82,6%, reportados, entre otros, por las siguientes entidades: Medellín \$393.125,0, Departamento de Antioquia \$318.246,3, Bogotá D.C. \$129.191,2, Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. \$125.771,7 y el Departamento del César con \$105.405,6.

También se destaca el concepto de Sueldos y salarios con \$480.598,7, valor que corresponde al 14,1% de los gastos de Operación, siendo las entidades que reportan los mayores saldos, Medellín \$106.705,5, Departamento de Cundinamarca \$32.183,8, el Instituto de Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. \$28.384,3, Universidad del Quindío \$27.324,8, y la Universidad de Magdalena \$15.003,6.

Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

El grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones alcanza un valor de \$2.990.413,5, que representa el 5,1% del total de gastos del nivel Territorial, presentando un incremento de \$603.317,0 en relación con la vigencia anterior, generado principalmente por la Provisión para contingencias \$471.644,6, Provisión para obligaciones fiscales \$272.971,2 y Provisión para deudores \$109.813,3; atenuadas con las disminuciones en: Provisión para protección de propiedades, planta y equipo \$152.796,2 y en Provisiones diversas \$63.803,6.

En un análisis de la composición de este grupo, sobresale por su magnitud la cuenta Provisión para contingencias por \$1.021.567,8, que representa el 34,2% del total de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones, siendo, Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$328.140,5, Departamento de Boyacá \$152.729,1, Empresas Públicas de Medellín \$46.803,8, y Bogotá D.C. con \$45.305,1, las entidades que presentan los mayores saldos.

La Provisión para deudores con \$715.284,2, concentra el 23,9% del total del grupo, valor registrado en su mayoría por, Instituto para el Desarrollo de Antioquia -IDEA- \$90.445,9, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$64.309,9, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$49.739,6, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$38.706,9 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$35.502,8.

Otra cuenta importante dentro de las Provisiones, depreciaciones y amortizaciones es Provisión para obligaciones fiscales con \$700.998,9, valor registrado principalmente por, Empresas Públicas de Medellín \$463.250,1, E.S.P. Empresa de Acueducto Y Alcantarillado De Bogotá \$93.629,0, Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. - E.S.P. \$27.921,8, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$22.532,2 y la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A \$14.011,5.

Por último, un valor significativo se registra en la Depreciación de propiedades, planta y equipo con \$296.090,8, reportados por, Empresas Públicas de Medellín \$12.817,5, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$10.261,7, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E. \$6.992,8, Puerto Boyacá \$5.886,5 y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con \$5.585,0, 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 3-16

CONCEPTO	COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						Millones de pesos	
	2011			2010			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Venta de Servicios	20.270.016,4	94,7	3,3	17.508.326,2	92,5	3,2	2.761.690,2	15,8
Venta de Bienes	574.913,5	2,7	0,1	791.058,2	4,2	0,1	(216.144,7)	(27,3)
Operación de Servicios	557.670,1	2,6	0,1	624.044,5	3,3	0,1	(66.374,4)	(10,6)
TOTAL	21.402.600,0	100,0	3,5	18.923.428,9	100,0	3,5	2.479.171,2	13,1

Durante el 2011 los Costos de Ventas y Operación de las entidades que conforman el Nivel Territorial ascendieron a \$21.402.600,0, equivalentes al 3,5% del PIB, mostrando un incremento de \$2.479.171,2, es decir 13,1% con relación al año 2010.

Nota 34. Venta de Servicios

Los Costos asociados a la Venta de Servicios ascienden a \$20.270.016,4, es decir el 94,7% de los Costos totales, de los cuales el 50,9% son originados por Servicios Públicos con \$10.321.747,3, registrados principalmente por Empresas Públicas de Medellín \$2.510.499,5, E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.418.589,9, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. \$965.546,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá \$945.967,3, E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$714.461,0, entre otras; el 26,6% corresponde a Servicios de Salud por \$5.385.899,4, revelados por la E.S.E. Metrosalud \$177.912,3, E.P.S. Selvasalud S.A. \$166.441,6, Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$131.531,2, E.S.E. Hospital General de Medellín \$113.452,2, E.S.E. Hospital Departamental Federico Lleras Acosta – Ibagué \$106.593,1, entre otras; y 17,6% corresponde a Servicios Educativos por valor de \$3.575.472,7, siendo, Bogotá D.C. \$1.110.559,7, Municipio de Medellín \$636.630,6 y el Departamento de Cundinamarca \$367.646,8, las entidades que reportaron los mayores valores.

Nota 35. Venta de Bienes

Los Costos de Venta de Bienes por \$574.913,5, participan con el 2,7% del total; las cuentas: Bienes producidos representan el 64,6% y Bienes Comercializados representan el 35,4% del

total. En el caso de la primera, la subcuenta más representativa es Licores, Bebidas y Alcoholes que equivale al 84,5% del total de la cuenta, donde, el Departamento de Antioquia \$165.819,0, la Industria Licorera de Caldas \$50.522,3 y la Empresa de Licores de Cundinamarca \$43.954,0, fueron las entidades que reportaron los mayores saldos. El segundo saldo, esta explicado en su mayoría por las siguientes subcuentas: Otras Ventas de Bienes Comercializados \$53.939,0 (26,5%) reportada en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín \$39.830,5, Equipos de Comunicación y Computación \$34.316,7 (16,9%), Licores, Bebidas y Alcoholes \$31.025,9 (15,2%), Terrenos \$26.575,2 (13,0%), Medicamentos \$23.042,2 (11,3%), entre otras.

Nota 36. Operación de Servicios

El Costo de Operación de Servicios representa el 2,6% del total de los Costos, lo que equivale a \$557.670,1, concentrados básicamente en los conceptos de Administración de la Seguridad Social en Salud por \$271.222,5 (48,6%), registrados por E.P.S. Capital Salud S.A.S. \$156.172,3 y E.P.S. Convida \$111.454,2; y en la cuenta Juegos de Suerte y Azar por \$245.353,2 (44,0%), saldo revelado principalmente por la Beneficencia de Antioquia \$63.879,8, Lotería de Cundinamarca \$32.319,1, Lotería de Boyacá \$31.405,6, Lotería de Bogotá \$26.793,8 y la Beneficencia de Santander \$25.259,6.

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 2010, 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 3-17 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 2011 en comparación con el año 2010.

3.2.3.1 Magnitud de las operaciones recíprocas

Tabla 3-17

MAGNITUD DE OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
			Abs.	%
ACTIVO	31.910.002,9	31.853.854,9	56.148,0	0,2
Corriente	3.881.914,9	5.584.958,2	(1.703.043,3)	(30,5)
No corriente	28.028.087,9	26.268.896,7	1.759.191,2	6,7
PASIVO	6.380.851,2	8.700.209,5	(2.319.358,3)	(26,7)
Corriente	4.634.506,7	6.047.641,7	(1.413.135,0)	(23,4)
No corriente	1.746.344,5	2.652.567,8	(906.223,2)	(34,2)
INGRESOS	9.041.454,3	8.663.206,5	378.247,8	4,4
GASTOS Y COSTOS	7.558.082,5	6.886.736,7	671.345,8	9,7

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 2011 comparado con el año 2010 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 2010, revelaron un incremento en el Activo de \$56.148,0, es decir del 0,2%; en el Pasivo se disminuyeron en \$2.319.358,3, equivalentes al 26,7%; mientras que en los Ingresos las operaciones recíprocas presentaron incremento de \$378.247,8, esto un 4,4% y en los Gastos y costos de \$671.345,8, es decir un 9,7%.

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 3-18

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2011			2010		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	281.172.881,0	31.910.002,9	11,3	252.909.285,7	31.853.854,9	12,6
Corriente	70.646.921,3	3.881.914,9	5,5	68.819.250,2	5.584.958,2	8,1
No corriente	210.525.959,7	28.028.087,9	13,3	184.090.035,5	26.268.896,7	14,3
PASIVO	88.639.969,5	6.380.851,2	7,2	81.774.936,0	8.700.209,5	10,6
Corriente	35.346.624,1	4.634.506,7	13,1	28.516.169,6	6.047.641,7	21,2
No corriente	53.293.345,4	1.746.344,5	3,3	53.258.766,4	2.652.567,8	5,0
INGRESOS	102.132.150,1	9.041.454,3	8,9	90.109.213,0	8.663.206,5	9,6
GASTOS Y COSTOS	90.975.323,8	7.558.082,5	8,3	81.379.694,2	6.886.736,7	8,5

Del análisis al cuadro anterior se observa que del activo agregado en el 2011 por valor de \$281.172.881,0, las operaciones recíprocas representan el 11,3%; por su parte, las operaciones recíprocas del Pasivo representan el 7,2%, los ingresos el 8,9%, y los gastos y costos el 8,3%. Estos porcentajes que en comparación con el año 2010 muestran disminución, indican que se mejorado la conciliación de operaciones recíprocas realizadas 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.

ESPAZIO EN BLANCO

Tabla 3-19

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
	Millones de pesos			
CONCEPTO	2011	2010	Variación	
			Abs.	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.316.153,3	4.389.739,7	(73.586,4)	(1,7)
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	(1.041.880,6)	(97.544,5)	(944.336,1)	...
saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	5.432.098,0	5.308.853,4	123.244,6	2,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	2.981.482,8	3.009.147,4	(27.664,6)	(0,9)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.811.655,4	3.399.173,1	412.482,3	12,1

Los saldos por conciliar en el Balance Consolidado del Nivel Territorial al finalizar la vigencia de 2011, disminuyeron en los activos \$73.586,4 y en los Ingresos \$27.664,6, frente a los del año 2010, 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. Por el contrario, las operaciones recíprocas correspondientes a: Inversiones patrimoniales se incrementaron en \$944.336,1 y los Pasivos \$123.244,6 y en los Gastos \$412.482,3.

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 2011, se hace necesario establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2010. 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 3-20

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	243.904.844,2	100,0	216.568.146,6	100,0	27.336.697,6	12,6
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (CR)	4.316.153,3	1,8	4.389.739,7	2,0	(73.586,4)	(1,7)
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (DB)	(1.041.880,6)	(0,4)	(97.544,5)	(0,0)	(944.336,1)	...
PASIVO TOTAL	76.827.020,2	100,0	67.765.873,1	100,0	9.061.147,2	13,4
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (DB)	5.432.098,0	7,1	5.308.853,4	7,8	123.244,6	2,3
INGRESOS TOTALES	90.109.213,0	100,0	85.078.201,2	100,0	5.031.011,8	5,9
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (DB)	2.981.482,8	3,3	3.009.147,4	3,5	(27.664,6)	(0,9)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	79.740.748,1	100,0	71.350.741,3	100,0	8.390.006,7	11,8
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (CR)	3.811.655,4	4,8	3.399.173,1	4,8	412.482,3	12,1

El comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2011 y comparativamente con el año 2010, se resume así: los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es del 1,8%, en inversiones patrimoniales del 0,4%, en los pasivos del 7,1%, en ingresos frente a los ingresos totales es del 3,3% y en gastos y costos es del 4,8%; porcentajes que son menores en comparación con el año 2010.

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 46 no reportaron información a 31 de diciembre de 2011; por tanto, este centro se consolidó con un 95,9%.

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	CHOCÓ	NARIÑO	SINCÉ
1 GÓMEZ PLATA	1 CONDOTO	1 TUMACO	6 GUARANDA
2 CÁCERES	2 UNIÓN PANAMERICANA	2 MOSQUERA - NARIÑO	7 SAN BENITO ABAD
ATLÁNTICO	3 ISTMINA	3 BARBACOAS	TOLIMA
1 CAMPO DE LA CRUZ	4 RIO IRÓ	4 SAN LORENZO	1 RONCESVALLES
BOLÍVAR	5 TADÓ	NORTE DE SANTANDER	VICHADA
1 ACHÍ	CÓRDOBA	1 SANTO DOMINGO DE SILOS	1 CUMARIBO
2 SAN CRISTÓBAL	1 PUERTO LIBERTADOR	PUTUMAYO	
3 TURBANA	CUNDINAMARCA	1 PUERTO ASÍS	
4 SAN ESTANISLAO	1 LA PALMA	2 VILLAGARZÓN (VILLA AMAZONICA)	
5 BARRANCO DE LOBA	MAGDALENA	SANTANDER	
CASANARE	1 CONCORDIA - MAGDALENA	1 CEPITÁ	
1 LA SALINA	2 EL PIÑÓN	2 PUERTO WILCHES	
CAUCA	3 SABANAS DE SAN ANGEL	3 LA PAZ - SANTANDER	
1 GUAPI	4 ZAPAYÁN	SUCRE	
2 PIAMONTE	5 PUEBLOVIEJO	1 COVEÑAS	
CESAR	6 ZONA BANANERA	2 SAN ONOFRE	
1 TAMALAMEQUE	META	3 SANTIAGO DE TOLÚ	
2 GAMARRA	1 CUBARRAL	4 GALERAS	

4.1.1 Ingresos

A 31 de diciembre de 2011, los Ingresos consolidados de las entidades que conforman la Administración Central Territorial ascienden a \$59.705.541,8, presentando un aumento de \$3.049.626,8 frente al año anterior, es decir un 5,4%, principalmente por el incremento de los Ingresos fiscales en \$3.908.687,1 y las Transferencias \$655.750,1; por el contrario, los Otros ingresos se disminuyeron en \$1.453.518,0.

ESPAZIO EN BLANCO

Tabla 4-2

CONCEPTO	ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE					Millones de pesos
	2011		2010		VARIACION	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	27.051.102,3	45,3	23.142.415,1	40,8	3.908.687,1	16,9
	26.386.600,0	44,2	25.730.849,9	45,4	655.750,1	2,5
	5.476.436,5	9,2	6.929.954,4	12,2	(1.453.518,0)	(21,0)
	550.777,1	0,9	511.155,7	0,9	39.621,3	7,8
	455.013,3	0,8	469.336,7	0,8	(14.323,4)	(3,1)
	177.443,2	0,3	208.388,0	0,4	(30.944,8)	(14,8)
	391.830,8	0,7	336.185,1	0,6	55.645,7	16,6
TOTAL INGRESOS	59.705.541,6	100,0	56.655.914,8	100,0	3.049.626,8	5,4

- **Ingresos fiscales**

Durante el año 2011, el 45,3% de los ingresos de la Administración Central Territorial provienen los ingresos fiscales \$27.051.102,3, los cuales se incrementaron en \$3.908.687,1, equivalente al 16,9% respecto al año anterior; esta variación obedece principalmente al aumento de los ingresos No Tributarios en \$2.444.298,0, revelados esencialmente por, Departamento del Meta \$347.363,6, Departamento del Casanare \$241.067,5, y Santiago de Cali \$191.587,0; seguido del incremento presentado en los Ingresos Tributarios en \$1.835.365,6, en los cuales se destacan las siguientes entidades: Bogotá D.C \$539.699,1, Departamento de Antioquia \$166.672,0 y Cartagena de Indias, Distrito Turístico y cultural \$156.210,9. Por su parte, la cuenta de Devoluciones y descuentos (Db) registran un incremento de \$370.994,4, en relación con el valor reportado en diciembre de 2010, las entidades que reportan las principales variaciones por este concepto son, Bogotá D.C \$336.254,0, Soacha \$8.083,7, Cota \$4.693,3 y Apartadó \$4.011,8.

Al interior de este grupo sobresale la participación de los ingresos Tributarios \$16.817.851,5, se destacan los valores registrados en Impuesto de industria y comercio \$4.847.201,2, Impuesto predial unificado \$4.042.263,8, Impuesto al consumo de cerveza \$1.524.533,9, Sobretasa a la gasolina \$1.372.841,5 y el Impuesto sobre vehículos automotores \$1.069.097,8. Las entidades que registran las mayores cifras por ingresos tributarios son: Bogotá D.C. \$5.033.513,9, Medellín \$1.118.992,6, las Gobernaciones de Antioquia \$1.039.535,7, Cundinamarca \$649.235,3, y Valle del Cauca \$520.505,7.

Los ingresos No tributarios ascienden \$10.937.929,5, de los cuales sobresalen las cifras registradas por concepto de Regalías y compensaciones monetarias \$6.011.711,9, reveladas

principalmente por las Gobernaciones del Meta \$1.150.384,1, Casanare \$867.488,1, Guajira \$320.739,6, Arauca \$271.045,2, Cesar \$240.001,8, Santander \$233.556,6 y Huila \$227.353,1.

- **Ingresos por Transferencias.**

Del total de los Ingresos de la Administración Central Territorial \$59.705.541,6, las Transferencias representaron el 44,2% con \$26.386.600,0, registran un incremento de \$655.750,1, variación concentrada en el Sistema general de participaciones \$1.284.259,4, en especial en los recursos destinados a Educación y participación para Propósito general; las entidades que muestran las mayores variaciones positivas en los ingresos por Transferencias del Sistema General de participaciones son: Gobernación del Valle del Cauca \$166.984,9, Gobernación de Antioquia \$108.546,6, Maicao \$97.175,6, Gobernación del Tolima \$96.897,1 y Florencia – Caquetá \$81.221,4.

La mayor participación en las Transferencias proviene del Sistema General de Participaciones con \$22.751.409,6, las cuales se muestran en forma detallada, a continuación:

Tabla 4-3

CONCEPTO	ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES A 31 DE DICIEMBRE					
	Millones de pesos					
	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
PARTICIPACIONES	21.810.317,4	95,9	20.561.852,5	95,8	1.248.464,9	6,1
Participación para educación	13.782.647,4	60,6	12.624.515,1	58,8	1.158.132,3	9,2
Participación para salud	4.448.104,1	19,6	4.592.676,1	21,4	(144.572,0)	(3,1)
Participación para propósito general	2.521.747,5	11,1	2.349.628,5	10,9	172.118,9	7,3
Participación para agua potable y saneamiento básico	1.057.818,4	4,6	995.032,8	4,6	62.785,6	6,3
OTRAS PARTICIPACIONES	941.092,2	4,1	905.297,7	4,2	35.794,5	4,0
Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	782.612,3	3,4	754.042,2	3,5	28.570,1	3,8
Programas de alimentación escolar	111.865,5	0,5	105.749,0	0,5	6.116,4	5,8
Entidades territoriales indígenas	26.499,8	0,1	25.425,8	0,1	1.074,0	4,2
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	18.144,2	0,1	16.404,0	0,1	1.740,2	10,6
Atención integral a la primera infancia	1.970,4	0,0	3.676,6	0,0	(1.706,2)	(46,4)
TOTAL	22.751.409,6	100,0	21.467.150,2	100,0	1.284.259,4	6,0

De la totalidad de las Transferencias por el sistema general de participaciones, se destacan los valores reportados por: Bogotá D.C. \$1.570.283,8, Gobernación de Antioquia \$965.113,0, Medellín \$748.149,4, Santiago de Cali \$618.184,1, y las Gobernaciones de Valle del Cauca \$546.238,5, y Cauca \$512.209,7, entre otras entidades.

Seguidas por los Ingresos de Otras transferencias \$2.605.143,1, representadas en Proyectos de inversión \$1.001.180,5, Otras transferencias \$770.262,0 y para Programas de salud \$341.440,1; en la cuenta de Otras transferencias, se destaca la participación de, las Gobernaciones de Antioquia \$169.083,7, y Valle del Cauca \$149.591,3, y el municipio de Puerto Gaitán \$113.824,1.

Por último las Transferencias del Sistema general de seguridad social en salud ascienden a \$1.030.047,4, distribuidos así: Solidaridad \$738.375,8, Promoción de la salud \$278.247,0 y ECAT \$13.424,6; estas Transferencias son contabilizados Santiago de Cali \$55.643,2, Montería \$26.546,8, Santa Marta Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$23.478,7, Soledad \$22.358,0 y Sincelejo \$21.317,4, entre otros.

El grupo de los Otros ingresos \$5.476.436,5, representa el 9,2% del total de los ingresos \$59.705.541,6, se disminuyó en \$1.453.518,0, es decir 21,0% frente al año anterior, variación originada principalmente por Otros ingresos ordinarios \$1.473.866,0, de los cuales \$1.453.451,0 corresponden a la variación de los Excedentes financieros, reportados en su mayoría por Medellín con \$1.542.086,1, Pereira \$4.537,4 y Manizales \$2.383,2; por su parte, los Ingresos financieros muestran un incremento de \$292.370,7, reportados principalmente por, Gobernación de Cundinamarca \$132.343,2, y Bogotá D.C \$48.066,8.

El grupo de los Otros ingresos, está conformado principalmente por el concepto de Ajuste de ejercicios anteriores \$2.436.325,9, registrado entre otras entidades por, Gobernación de Cundinamarca \$454.614,9, Santiago de Cali \$363.519,5, y las Gobernaciones del Valle del Cauca \$313.874,7, y Santander \$109.303,1.

De igual forma sobresalen los ingresos Financieros con \$1.165.857,8, especialmente por concepto de Rendimientos sobre recursos entregados en administración \$458.411,5, reportados principalmente por Gobernación de Cundinamarca \$148.659,1, Medellín \$52.313,9, y las Gobernaciones del Meta \$31.721,2, Casanare \$28.279,5, Boyacá \$22.820,3 y Nariño \$17.731,4; y en Intereses sobre depósitos en instituciones financieras \$338.141,1, donde se destacan las siguientes participaciones: Medellín \$41.433,8, y las Gobernaciones de Antioquía \$34.543,9, Meta \$19.790,8, y Casanare \$18.945,6.

Le siguen los Otros ingresos ordinarios por \$971.008,9, de los cuales por concepto de Excedentes financieros se registra \$303.722,6, Otros ingresos ordinarios \$237.646,7, y Cuotas partes de pensiones \$169.634,7, las cifras de mayor importancia en estas subcuentas son reportadas por, Gobernación de Caldas \$81.919,0, Bogotá D.C \$164.239,3, y la Gobernación del Valle del cauca \$40.738,1, respectivamente.

Finalmente de los ingresos Extraordinarios por \$878.782,8, se encuentran concentrados en el concepto de Recuperaciones \$615.167,8, y en Otros ingresos extraordinarios \$188.379,1; del total de los ingresos Extraordinarios sobresalen los saldos reportados por Santa Marta, Distrito

Turístico, Cultural e Histórico \$282.362,5, la Gobernación Antioquia \$96.425,1, y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$40.536,7.

4.1.2 Gastos

Los gastos consolidados en la Administración Central Territorial, para la vigencia 2011 alcanzan la suma de \$50.095.224,5, registrando un incremento en \$5.129.782,1 con relación al 2010; a continuación se analizarán los principales grupos que componen el gasto.

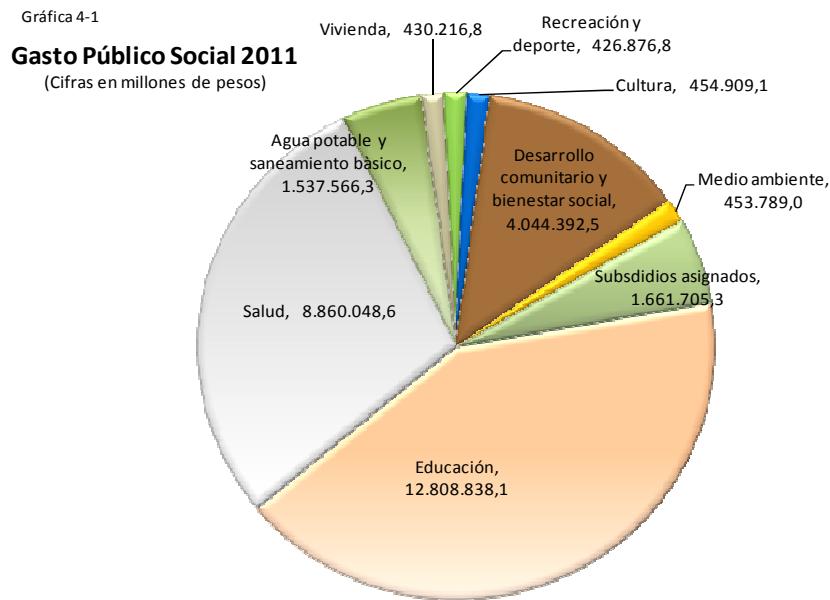
Tabla 4-4

CONCEPTO	ADMINISTRACION CENTRAL TERRITORIAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE					
	2011		2010		Millones de pesos	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Gasto público social	30.678.342,5	61,2	26.598.728,6	59,2	4.079.613,9	15,3
De administración	9.844.868,8	19,7	9.100.752,6	20,2	744.116,2	8,2
De operación	2.649.459,1	5,3	2.308.356,1	5,1	341.103,0	14,8
Otros gastos	2.567.236,1	5,1	3.248.959,0	7,2	(681.722,9)	(21,0)
Operaciones interinstitucionales	2.412.350,8	4,8	2.219.571,8	4,9	192.779,0	8,7
Transferencias	1.938.551,6	3,9	1.776.326,3	4,0	162.225,3	9,1
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	933.940,7	1,9	388.099,5	0,9	545.841,3	140,6
Saldos de operaciones reciprocas en los gastos (cr)	929.525,0	1,9	675.351,4	1,5	254.173,6	37,6
TOTAL GASTOS	50.095.224,5	100,0	44.965.442,4	100,0	5.129.782,1	11,4

- **Gasto público social**

El Gasto público social \$30.678.342,5, representa el 61,2% del total de los gastos, presenta una variación positiva de \$4.079.613,9, equivalente al 15,3% frente al año anterior, explicada principalmente en los recursos destinados por las entidades contables públicas a la solución de necesidades básicas insatisfechas de Educación \$4.079.613,9, registrado por, las Gobernaciones de Santander \$145.064,6, y Valle del Cauca \$139.031,3, y los municipios de Santiago de Cali \$92.300,6, y Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$88.619,0, entre otros; los recursos para Desarrollo comunitario y bienestar social se aumentaron \$805.735,7, variación reportada significativamente por la Gobernación de Santander \$101.955,2, Bogotá D.C. \$74.901,1 y las Gobernaciones de Huila \$63.399,5 y Valle del Cauca \$51.069,7; finalmente se destaca la variación del Gasto público social en Salud \$641.598,8, registrada por las Gobernaciones de Antioquia \$112.410,1, Valle del Cauca \$100.141,0, Tolima \$60.065,3, y Maicao \$54.408,3, entre otros.

ESPAZIO EN BLANCO



El mayor componente del Gasto público social es Educación \$12.808.838,1, de los cuales \$7.930.270,5, corresponden al pago de Sueldos y salarios, siendo las siguientes entidades las que revelan los mayores saldos en esta cuenta son las Gobernaciones de Antioquia \$537.879,9, Valle del Cauca \$329.336,7, Santander \$310.085,0, Cauca \$309.906,2, Córdoba \$300.541,4, y Nariño \$299.011,2. En esta cuenta se destacan además los Gastos por Asignación de bienes y servicios \$1.793.530,6 y los gastos Generales \$1.757.110,9.

Por su parte, en el gasto público social en Salud con \$8.860.048,6, es importante el valor registrado por concepto de Régimen subsidiado \$4.688.648,8, destacándose Santiago de Cali \$205.788,4, Medellín \$183.599,1, San José de Cúcuta \$93.625,6, Valledupar \$92.150,2, y Sincelejo \$75.259,5; y Subsidio a la Oferta \$1.901.268,8, valores revelados básicamente por las Gobernaciones de Antioquia \$449.149,8, Valle del Cauca \$236.633,7, Cundinamarca \$170.045,0 y Tolima \$136.965,4.

El Gasto público social orientado al Desarrollo comunitario y bienestar social ascendió a \$4.044.392,5, es registrado en su mayoría por, Bogotá D.C. \$881.621,2, Medellín \$275.358,1, Gobernaciones de Santander \$201.551,3, Santiago de Cali \$117.094,7 y la Gobernación del Huila \$114.405,7.

Le siguen en importancia los Subsidios asignados \$1.661.705,3, concentrados principalmente los subsidios para Educación \$620.581,0, Atención en salud \$289.776,3, Servicio de acueducto \$286.041,5 y Servicio de alcantarillado \$151.500,2; los mayores gastos por Subsidios asignados son contabilizadas por Bogotá D.C. \$452.209,2, Barranquilla D.E.I.P \$293.036,0 y Medellín \$115.180,3.

El Gasto público social en Agua potable y saneamiento asciende a \$1.537.566,3; las entidades más representativas por este concepto son: Gobernación de Santander \$57.317,3, Puerto Gaitán \$41.132,0, las Gobernaciones de Huila \$38.245,9, y Córdoba \$32.921,4, Uribía \$32.224,0, y la Gobernación de Casanare \$29.931,3.

- **Gastos de Administración**

Los Gastos de Administración de las entidades que conforman la Administración central territorial \$9.844.868,8, representan el 19,7%, del total de gastos, de los cuales \$3.314.409,2, son destinados al pago de Contribuciones imputadas, \$3.151.580,5 a Sueldos y Salarios y \$2.519.425,1 a gastos Generales. Los gastos de Administración de mayor importancia son registrados por, Bogotá D.C. \$1.032.043,3, Gobernación de Antioquia \$565.401,4, Santiago de Cali \$373.089,8, Gobernación de Santander \$341.102,9, y Medellín \$322.635,1.

4.1.3 Litigios y demandas

Tabla 4-5

ADMINISTRACIÓN CENTRAL TERRITORIAL			
LITIGIOS Y DEMANDAS			
A 31 DE DICIEMBRE			
Millones de pesos			
CONCEPTO	2011	2010	Variación
		Abs.	%
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA			
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.467.809,9	3.051.824,6	(584.014,7) (19,1)
Otros deudores - Indemnizaciones	38.732,0	37.293,4	1.438,6 3,9
Ingresos extraordinarios - Indemnizaciones	2.794,0	6.257,5	(3.463,5) (55,3)
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS			
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	9.853.610,3	7.545.213,8	2.308.396,5 30,6
Demandas provisionadas	1.251.080,3	713.690,9	537.389,5 75,3
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	386.124,4	207.885,7	178.238,8 85,7
Pagos por sentencias y conciliaciones	147.685,8	44.528,4	103.157,4 231,7

- **Litigios y demandas a favor**

A 31 de diciembre de 2011 las entidades que conforman la Administración Central Territorial reflejan Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$2.467.809,9, 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:

- 50,2% Litigios administrativos con \$1.238.461,7, reportados básicamente por, Bogotá D.C. \$403.708,0, Gobernación de Santander \$359.529,0, Pereira \$125.779,4, la Calera \$75.249,9, y la Gobernación de Cundinamarca \$32.092,9.

- 35,8% Obligaciones fiscales con \$884.671,0, registrados en su mayoría por Gobernación de Atlántico \$366.590,1, Bogotá D.C. \$331.169,7 y la Gobernación de Santander \$99.124,8.
- 6,3% Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos con \$154.336,0, reportadas principalmente por los municipios de Pradera \$86.113,1, y Bogotá D.C. \$58.812,9.

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 \$38.732,0, los cuales representan los derechos causados y acumulados de estas empresas por este concepto; las entidades que reportaron las mayores cifras son: las Gobernaciones Valle del Cauca \$10.015,1, Casanare \$9.923,6, Atlántico \$9.385,1, Cundinamarca \$2.876,7, y Bogotá D.C. \$2.607,1.

En el concepto de Ingresos extraordinarios se registran Indemnizaciones que ascienden a \$2.794,0, registrados principalmente por los municipios de Medellín \$509,6, Santiago de Cali \$451,6, Cimitarra \$274,0 y Palmira \$250,1.

- **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 \$9.853.610,3, de esta cuenta se destacan:

- Con un 59,9%, los litigios Administrativos por \$5.903.368,8, reportados en su mayoría por Bogotá D.C. con \$759.590,4, Medellín \$696.353,3, y las Gobernaciones de Santander \$624.996,1, Antioquia \$584.580,4 y Cundinamarca \$509.856,5.
- Los Otros litigios y mecanismos de solución de conflictos registran \$2.419.761,2, registrados por Bogotá D.C. \$1.057.403,4, Cartagena de Indias D.T.C. \$734.133,5, Gobernación de Bolívar \$131.571,6, Medellín \$112.740,2, Ibagué \$76.891,7, Pereira \$75.476,8 y la Gobernación de Magdalena \$40.148,4, entre otras entidades.
- Los litigios Laborales por \$811.197,2, representan el 8,2%, son contabilizados principalmente por la Gobernación de Córdoba \$200.524,3, Villavicencio \$100.101,9, y las Gobernaciones de Cundinamarca \$64.111,1, Cesar \$61.899,1 y Cauca \$61.874,0.

La Administración Central Territorial registra en el Pasivo estimado \$1.251.080,3 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: Santa Marta DTCH \$262.796,9, las Gobernaciones del Boyacá \$183.812,5, Tolima \$82.581,7, Bogotá \$64.300,9, Popayán \$60.742,3, e Ibagué \$35.370,2, por Litigios, y Bogotá D.C \$11.447,2, Santa Marta DTCH \$10.993,2 y la Gobernación del Cauca \$1.625,1, por concepto de Mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las entidades de la Administración Central Territorial revelan una suma de \$386.124,4, 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: Gobernación de Antioquia \$66.168,3 y Santa Marta DTCH \$40.549,7, y las Gobernaciones de Córdoba \$35.703,9 y Valle del Cauca \$18.321,2.

El valor cancelado durante el 2011 por las entidades de la Administración Central Nacional en cumplimiento de las respectivas obligaciones presupuestales por concepto Sentencias y conciliaciones asciende a \$147.685,8, las entidades que sobresalen son: Restrepo – Valle del Cauca \$98.197,4, Bogotá D.C. \$7.515,7, Santa Marta D.T.C.H. \$7.490,9, Envigado \$3.259,9 y Neiva \$2.186,4.

4.2 EMPRESAS NO FINANCIERAS

El centro se 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

NOMBRE DE LA EMPRESA	NIVEL TERRITORIAL				DIFERENCIA	
	2011		2010			
	Total	Consolidadas	Total	Consolidadas		
Empresas Sociales del Estado	917	848	917	841	7	
Empresas de Servicios Públicos	533	453	492	416	37	
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	113	101	111	95	6	
Sociedades de Economía Mixta	75	65	74	66	-1	
Empresas Supra	5	4	6	5	-1	
TOTAL	1643	1471	1600	1423	48	

En 2011 la cobertura (empresas incluidas en el árbol Empresas no financieras), pasó de 1.600 a 1.643 empresas con respecto a 2010; esta diferencia, está explicada no solo por la inclusión de

nuevas entidades sino también, por la eliminación de otras tantas, producto, principalmente, de liquidaciones.

La siguiente tabla, muestra los cambios de la composición del árbol Empresas no financieras, según subcentro, en 2011:

Tabla 4-7

NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS CAMBIOS EN LA COBERTURA A 31 DE DICIEMBRE			
SUBCENTRO DE CONSOLIDACIÓN	Número de empresas		
	Incluidas	Excluidas	DIFERENCIA
Empresas Sociales del Estado	3	3	0
Empresas de Servicios Públicos	43	2	41
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	5	3	2
Sociedades de Economía Mixta	2	1	1
Empresas Supra	0	1	-1
TOTAL	53	10	43

Adicionalmente, de las 1.643 empresas incluidas en 2011, 1.471 fueron consolidadas, esto representa un incremento de 48 empresas con respecto a 2010, año en el que fueron consolidadas 1.423 empresas.

4.2.1 Situación financiera

- **Activos**

Los activos consolidados de las entidades del centro Empresas no financieras ascienden a \$93.620.175,7, presentando un incremento de \$9.546.113,0 (11,4%), en comparación con 2010. Las mayores variaciones absolutas las presentaron, en orden descendente, los siguientes grupos: Otros activos por \$3.654.124,5, Propiedades, planta y equipo por \$3.341.609,3 e Inversiones e instrumentos derivados por \$1.715.138,6.

ESPAZO EN BLANCO

Tabla 4-8

CONCEPTO	EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE					
	Millones de pesos					
	2011		2010		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
ACTIVO	93.620.175,7	100,0	84.074.062,8	100,0	9.546.113,0	11,4
Otros Activos	34.320.596,6	36,7	30.666.472,1	36,5	3.654.124,5	11,9
Propiedades, planta y equipo	32.558.886,0	34,8	29.217.276,8	34,8	3.341.609,3	11,4
Deudores	12.472.215,6	13,3	11.906.175,5	14,2	566.040,1	4,8
Inversiones e instrumentos derivados	8.559.565,3	9,1	6.844.426,7	8,1	1.715.138,6	25,1
Efectivo	4.315.175,0	4,6	3.889.619,5	4,6	425.555,5	10,9
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	1.310.207,4	1,4	1.154.929,1	1,4	155.278,3	13,4
Inventarios	657.791,7	0,7	613.688,0	0,7	44.103,7	7,2
Recursos naturales no renovables	8.910,0	0,0	10.205,3	0,0	(1.295,4)	(12,7)
Saldos de Operaciones recíprocas en los activos	(681.731,8)	(0,7)	(254.593,4)	(0,3)	(427.138,4)	...
Saldos de Operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	98.560,0	0,1	25.863,2	0,0	72.696,8	...
PASIVO	39.959.024,4	100,0	37.567.586,9	100,0	2.391.437,4	6,4
Cuentas por pagar	9.644.340,5	24,1	8.773.672,0	23,4	870.668,6	9,9
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.213.261,0	23,1	8.163.090,1	21,7	1.050.171,0	12,9
Pasivos estimados	8.519.941,2	21,3	7.810.093,0	20,8	709.848,2	9,1
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	8.225.554,2	20,6	8.430.113,4	22,4	(204.559,3)	(2,4)
Otros pasivos	3.638.294,8	9,1	3.646.662,0	9,7	(8.367,2)	(0,2)
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	976.098,3	2,4	953.189,7	2,5	22.908,6	2,4
Otros bonos y títulos emitidos	18.968,6	0,0	6.129,1	0,0	12.839,5	...
Operaciones de Banca Central e instituciones financieras			0,0	1.327,8		(1.327,8)
Saldos de Operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	(277.434,3)	(0,7)	(216.690,2)	(0,6)	(60.744,1)	28,0
INTERÉS MINORITARIO	16.710.430,5	100,0	13.023.230,0	100,0	3.687.200,5	28,3
Privado	3.177.802,9	19,0	1.635.351,3	12,6	1.542.451,6	94,3
Público	13.532.627,6	81,0	11.387.878,7	87,4	2.144.748,9	18,8
PATRIMONIO	36.950.720,9	100,0	33.483.245,8	39,8	3.467.475,1	10,4
Patrimonio Institucional	34.901.965,0	94,5	31.372.529,5	93,7	3.529.435,5	11,3
Resultados consolidados del ejercicio	2.048.755,9	5,5	2.110.716,3	6,3	(61.960,4)	(2,9)

El aumento de los Otros activos se explica en mayor medida por el incremento del saldo Valorizaciones por \$2.912.947,1, cambio registrado principalmente por: E.S.P. Empresa de acueducto y alcantarillado de Bogotá \$839.842,2, Empresas públicas de Medellín \$439.937,2, Electrificadora Santander S.A. - E.S.P. \$364.285,0, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. por \$266.189,6, E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. \$219.467,3 y Empresas Municipales de Cartago \$203.341,9.

Otra cuenta que reporta un aumento importante dentro de Otros activos es Reserva financiera actuarial por \$364.704,6, explicado por las siguientes empresas: Empresa de Licores de Cundinamarca por \$105.255,3, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$94.312,7, E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por \$81.258,3 y Empresas Varias de Medellín por \$30.952,7.

El segundo grupo con mayor variación absoluta de los Activos fue el de Propiedades, planta y equipo por \$3.341.609,3, este cambio es explicado principalmente por el aumento de la cuenta Plantas, ductos y túneles por \$4.877.123,6, reportado, entre otras, por: Empresas Públicas de Medellín por \$2.461.504,4, E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.407.332,8 y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$869.209,3; y está disminuida por la cuenta Depreciación diferida por \$2.200.373,3.

El siguiente grupo con mayor cambio en los Activos fue Inversiones e instrumentos derivados por \$1.715.138,6, variación explicada por las cuentas: Inversiones en administración de liquidez en títulos de deuda por \$712.906,2 reportada en las subcuentas Certificados de depósito a término por \$527.011,2, principalmente por la siguientes entidades: E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$266.831,5 y E.S.P. EPM Ituango S.A. \$248.764,0; y Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras por \$100.144,1 reportada por Empresas públicas de Medellín.

La otra cuenta que más cambió dentro del grupo Inversiones e instrumentos derivados fue Inversiones patrimoniales en entidades controladas por \$643.560,4, cambio reportado fundamentalmente en la subcuenta Entidades del exterior por \$609.023,8, reportado a su vez por E.S.P. Empresa de energía de Bogotá S.A. \$337.521,7 y Empresas públicas de Medellín \$275.127,2.

Al hacer un análisis de representatividad, el grupo Otros activos representa el 36,7% del total de Activos, con un valor de \$34.320.596,6, registrados en especial en la cuenta Valorizaciones \$24.066.778,3, siendo las Empresas Públicas de Medellín \$9.208.786,4, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$3.755.261,0, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.903.982,5, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.816.896,7 y EPM Inversiones S.A. \$784.943,9, las entidades que revelan los valores más altos.

El grupo de Propiedades, planta y equipo presenta un saldo de \$32.558.886,0 el 34,8% del total del activo y donde la cuenta más representativa corresponde a Plantas, ductos y túneles por \$18.217.181,6, registran los mayores valores las Empresas Públicas de Medellín \$5.358.071,2, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$2.655.680,9, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$2.143.806,6, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.779.554,2, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.709.075,4, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.256.348,7 y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo agua viva S.A. \$869.209,3.

El grupo de Deudores también es importante con \$12.472.215,6, equivale al 13,3% del total del activo, registrado en especial por el concepto de servicios públicos por \$3.464.347,1, valor revelado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$1.043.183,1, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$453.589,3, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$316.817,5, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$280.270,9 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$242.244,2.

Otra cuenta que se destaca en este grupo es Servicios de salud por \$3.139.289,2, entre las entidades que registran los mayores valores se encuentran: el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$119.427,8, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$92.651,6, la E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López \$91.793,7, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$77.102,8, la E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$71.525,6, la E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$71.085,2 y la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio \$65.772,3.

Finalmente la cuenta Otros deudores también presenta un saldo significativo por \$2.453.316,6, las mayores cifras son registradas por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.002.317,1, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$371.465,9, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$341.827,7, las Empresas Públicas de Medellín \$300.030,3 y la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$158.360,1.

Pasivos

En el centro de consolidación de Empresas no financieras los Pasivos registran un valor de \$39.959.024,4, con un incremento de \$2.391.437,4, representando el 6,4% comparado con el año anterior. Variación que se refleja principalmente en los grupos Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$1.050.171,0 y Cuentas por pagar por \$870.668,6.

El incremento en las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados se explica fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$1.056.583,6, revelado en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. El aumento en las Cuentas por pagar esta dado principalmente por la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por pagar con \$884.854,2, siendo el concepto más importante el del Impuesto al patrimonio por \$710.854,8.

Dentro de la estructura de los pasivos el grupo de las Cuentas por pagar es el más significativo por \$9.644.340,5, participando con el 24,1% del total de las obligaciones, siendo la cuenta más relevante la de Recursos recibidos en administración por \$2.486.153,1, valor registrado por la E.S.P. empresa de servicios Públicos del Meta \$674.959,8, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. \$350.522,7, la Empresa de Desarrollo Urbano - \$312.799,8, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$182.191,9, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de

Pereira S.A. \$106.145,5 y la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Aguazul \$67.044,1.

Igualmente el saldo revelado por la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales es significativo por \$1.992.019,1, entre las entidades que reportan las mayores cifras se encuentran las Empresas Públicas de Medellín \$302.613,2, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$283.757,3, la E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$96.178,1, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua viva S.A. \$68.036,2, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$65.596,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$63.846,6, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$48.229,9 y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$45.574,4.

Otro grupo que presenta un saldo importante es el de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados por \$9.213.261,0, valor registrado especialmente por el concepto Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$5.560.039,8, donde los mayores valores los registran la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA \$4.245.967,6, y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$960.302,3.

Otra cuenta relevante en este grupo corresponde a las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$3.260.137,2, saldo explicado básicamente por la E.S.P. Transportadora de gas internacional S.A. \$1.625.272,2, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.185.047,0, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra LTDA. \$300.021,3 y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$95.470,2.

En orden de importancia sigue el grupo de los Pasivos estimados por \$8.519.941,2, registrado en su mayoría por el concepto Provisión para pensiones por \$5.855.719,8, presentan las mayores cifras la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.886.543,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$1.165.340,0, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$893.030,2, las Empresas Públicas de Medellín \$346.731,0 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$284.064,5.

Hace parte también de este grupo la Provisión para contingencias por \$885.379,2, siendo las entidades más importantes las Empresas Públicas de Medellín \$187.882,5, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$75.964,3, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$63.579,7, la Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación \$59.799,5, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$33.757,1 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$32.968,5.

Otro grupo que presenta un monto relevante es el de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$8.225.554,2, en especial por las Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$4.037.898,2, saldo revelado en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín \$1.852.710,0, la E.S.P. EPM telecomunicaciones S.A. \$600.000,0,

la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$516.000,0, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$270.357,0, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$242.658,3 y Transmetro S.A. \$122.092,0.

También es importante en este grupo la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$3.668.561,4, registrado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$3.273.508,1, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$195.026,5 y la E.S.P. Aguas del Magdalena S.A \$110.381,7.

Finalmente el grupo de Otros pasivos alcanza la cifra de \$3.638.294,8, contabilizado primordialmente por la cuenta Créditos diferidos por \$1.677.451,7 y donde las entidades más importantes son: las Empresas Públicas de Medellín \$572.769,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$336.408,7, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$309.765,9, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$128.270,4, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$97.005,5 y las Empresas Municipales de CALI E.I.C.E E.S.P. \$51.198,1.

Otro concepto con un monto relevante corresponde a los Ingresos recibidos por anticipado por \$1.592.790,8, saldo contabilizado en su mayoría por la Empresa de Transporte del Tercer milenio Transmilenio S.A. \$1.111.671,4, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$250.000,0, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$44.109,3, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$31.790,1 y la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A. \$27.544,3.

- **Patrimonio**

El Patrimonio de las Empresas financieras del nivel territorial presenta un saldo de \$36.950.720,9, con un aumento de \$3.467.475,1, es decir el 39,8%, comparado con el año anterior. Esta variación se explica por el incremento en el Patrimonio institucional por \$3.529.435,5, registrado principalmente por Empresas Públicas de Medellín \$1.528.199,6 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.203.193,4.

En el Patrimonio institucional es importante el saldo registrado por el Superávit por valorización con \$16.552.331,6, siendo las Empresas Públicas de Medellín \$9.648.723,6, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$4.021.450,6, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$2.656.738,9, las entidades que revelan las mayores cifras.

Otro concepto importante pertenece al Capital fiscal por \$5.866.256,2, donde la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$897.861,0, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$317.175,1, la E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$133.355,8, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$124.567,8, la E.S.E. Hospital Departamental Hernando

Moncaleano Perdomo - Neiva \$103.613,5 y las Empresas Varias de Medellín \$100.019,8 registran los valores más altos.

Por último, se resalta el concepto de Reservas por \$5.376.625,1, saldo registrado principalmente por las Empresas Públicas de Medellín \$2.877.035,5 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.922.589,0.

4.2.2 Ingresos

Los Ingresos consolidados de las Empresas no financieras territoriales para el periodo de 2011 registran un saldo de \$29.379.898,2, con un incremento de \$2.358.616,4, equivalente al 8,7% con relación al año anterior, variación originada por el aumento en la Venta de servicios por \$2.909.184,1, en especial por el concepto servicios de salud por \$376.613,3, valor explicado por la E.S.E. Hospital San José de Maicao del nivel II \$22.636,4, la E.S.E. Hospital San Rafael – Albania \$19.658,7, la E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo – Neiva \$17.055,7, la E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo - \$15.941,4, la E.S.E. Hospital Universitario la Samaritana \$15.372,6 y la E.S.E. Hospital el Tunal \$14.116,3.

Este aumento es mitigado por la disminución en los Otros ingresos con \$878.198,6, principalmente por la cuenta Financieros por \$697.331,3, siendo la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. la entidad que presenta la mayor disminución.

Tabla 4-9

CONCEPTO	EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE				Millones de pesos	
	2011		2010		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Absoluta	%
Venta de servicios	25.514.998,9	86,8	22.605.814,8	83,7	2.909.184,1	12,9
Otros ingresos	3.201.794,5	10,9	4.079.993,1	15,1	(878.198,6)	(21,5)
Venta de bienes	544.505,9	1,9	510.526,2	1,9	33.979,8	6,7
Transferencias	358.067,3	1,2	256.055,9	0,9	102.011,5	39,8
Operaciones interinstitucionales	89.380,2	0,3	32.941,8	0,1	56.438,3	171,3
Ingresos fiscales	85.444,0	0,3	102.991,9	0,4	(17.547,9)	(17,0)
Administración del sistema general de pensiones	1.258,5	0,0	1.249,3	0,0	9,2	0,7
Ajustes por inflación	741,0	0,0	953,7	0,0	(212,7)	(22,3)
Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (Db)	(416.292,1)	(1,4)	(569.245,0)	(2,1)	152.952,8	(26,9)
TOTAL INGRESOS	29.379.898,2	100,0	27.021.281,8	100,0	2.358.616,4	8,7

- **Venta de servicios**

En los Ingresos de las Empresas no financieras, la Venta de servicios participa con el 86,8%, ascendiendo a \$25.514.998,9, siendo el concepto más importante el de Servicios de salud con \$7.154.484,3, revelado principalmente por el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$183.035,7, la E.S.E. Hospital General de Medellín \$166.145,6, la E.S.E. Metrosalud \$151.279,9, la E.S.E. Hospital Simón Bolívar \$118.727,8, la E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$118.108,3 y la E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta – Ibagué \$117.553,1.

Otra cuenta importante es la de Servicio de energía por \$6.476.134,8, reportados entre otras entidades por las Empresas Públicas de Medellín \$3.957.431,3, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$711.652,9, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$625.919,7, Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.- \$436.233,0, Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$416.766,8, y la E.S.P. empresa de Energía de Pereira S.A. \$163.651,9.

Le sigue en orden de importancia el Servicio de telecomunicaciones por \$3.601.239,5, las entidades que registran las cifras más significativas corresponden a la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.422.403,7, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.345.864,0, la E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$233.639,1, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$224.484,4, la E.S.P. Edatel S.A. \$152.155,4 y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A. - \$109.010,2.

Por último se encuentra el Servicio de acueducto por \$2.409.016,7, siendo la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$838.853,6, la E.S.P. Empresa de servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$315.534,3, las Empresas Públicas de Medellín \$283.570,1, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$224.023,5, la E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. \$91.368,3 y la E.S.P. Aguas de Cartagena S.A. \$85.348,3, las entidades que revelan los mayores montos.

- **Otros ingresos**

El grupo de Otros ingresos también es representativo por \$3.201.794,5, participando con el 10,9% del total de los ingresos, valor registrado especialmente por los Ingresos Financieros con \$1.144.784,9, donde las entidades más sobresalientes son: la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$443.138,6, las Empresas Públicas de Medellín \$156.853,0, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$129.879,5, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$95.806,0, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$65.713,4 y la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$45.728,8.

Otra cuenta que sobresale en el grupo de Otros ingresos corresponde a los Ingresos extraordinarios por \$694.188,4, saldo revelado principalmente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$131.881,3, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$42.183,4, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$40.935,3, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$33.640,7, las Empresas Públicas de Medellín \$33.406,0 y la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$30.721,0.

4.2.3 Gastos

Los gastos de las Empresas no financieras para la vigencia 2011 ascendieron a \$9.982.590,1, mostrando un incremento de \$904.737,4, correspondiente al 10,0% comparado con el año anterior.

Esta variación se explica básicamente por el aumento en el grupo de administración por \$508.735,2, en especial por la cuenta Sueldos y salarios por \$242.027,3, cifra revelada en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$126.543,3, la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$51.572,0, las Empresas Públicas de Medellín \$22.879,4, la E.S.E. Hospital Regional Sincelejo –Sincelejo \$5.261,8, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$3.757,5 y las Empresas Públicas Municipales de Neiva \$2.675,7. Así mismo el concepto Generales registra un aumento importante de \$183.481,3, reportado por la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$75.597,0, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$74.393,3 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$20.124,9.

Otro grupo que presenta un aumento significativo corresponde a los Otros gastos por \$299.658,9, donde se resalta la cuenta Intereses con \$256.518,8, siendo las entidades más representativas las Empresas Públicas de Medellín \$232.217,8, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$7.109,8, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$6.197,8, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$4.638,9, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$4.579,7

ESPAZO EN BLANCO

Tabla 4-10

CONCEPTO	EMPRESAS NO FINANCIERAS TERRITORIALES GASTOS Y COSTOS A 31 DE DICIEMBRE				Millones de pesos	
	2011		2010		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
De administración	5.337.104,5	53,5	4.828.369,2	53,2	508.735,2	10,5
Otros gastos	2.637.398,8	26,4	2.337.739,9	25,8	299.658,9	12,8
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.829.282,2	18,3	1.803.023,3	19,9	26.258,9	1,5
De operación	304.907,6	3,1	271.888,0	3,0	33.019,6	12,1
Transferencias	131.788,2	1,3	156.212,1	1,7	(24.423,9)	(15,6)
Gasto público social	48.286,9	0,5	57.714,5	0,6	(9.427,6)	(16,3)
Operaciones interinstitucionales	6.815,1	0,1	5.979,5	0,1	835,6	14,0
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	312.993,1	3,1	383.073,7	4,2	(70.080,5)	(18,3)
Total Gastos	9.982.590,1	100,0	9.077.852,7	100,0	904.737,4	10,0
Costo de ventas de servicios	16.345.331,2	96,5	13.944.458,7	94,3	2.400.872,5	17,2
Costo de venta de bienes	330.079,8	1,9	597.773,1	4,0	(267.693,3)	(44,8)
Costo de operación de servicios	264.151,3	1,6	252.937,0	1,7	11.214,3	4,4
Total Costos de ventas y operación	16.939.562,3	100,0	14.795.168,9	100,0	2.144.393,4	14,5

- **Gastos de administración**

En la estructura de los Gastos se resalta la participación de los Gastos de administración con \$5.337.104,5, revelado por el concepto Sueldos y salarios con \$1.692.794,9 y donde las principales entidades corresponden a las Empresas Públicas de Medellín \$162.832,3, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$126.543,3, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$52.573,0, la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$51.572,0, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$49.106,7, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$40.284,5.

También se destaca la cuenta Generales por \$1.658.765,2, donde las Empresas Públicas de Medellín \$207.566,3, la E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A. \$75.597,0, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Restrepo Agua Viva S.A. \$74.393,3, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$70.105,2, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$64.754,9 y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$39.608,9, presentan los mayores valores.

Las Contribuciones imputadas es otra cuenta significativa por \$1.110.459,2, entre las entidades que presentan las mayores cifras se encuentran: la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$294.387,7, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$274.030,7, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$135.075,1, las Empresas Públicas de Medellín \$74.337,4, las Empresas Varias de Medellín \$41.825,2 y las Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.-E.S.P. \$30.670,4.

- **Otros gastos**

Otro grupo que es representativo dentro del total de los Gastos es el de Otros gastos por \$2.637.398,8 participando con el 26,4%, y donde el concepto más relevante es el de Intereses con \$1.091.120,8, valor explicado en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín \$360.502,9, la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. \$217.237,9, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$191.166,3, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$128.187,8, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$62.386,8 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$54.455,0.

Igualmente la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es significativa con \$484.763,7, siendo la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda \$251.589,2, la E.S.P. Orbitel Servicios Internacionales S.A. \$73.236,9, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$56.235,9, las Empresas Públicas de Medellín \$36.381,1, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$34.781,9, las entidades que registran los montos más altos.

En el grupo de Otros gastos también se encuentra el concepto de Otros gastos ordinarios por \$427.502,8, contabilizados en su mayoría por las Empresas Públicas de Medellín \$22.592,8, la E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$15.282,9, la E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán \$11.524,4, la E.S.E. Hospital el Tunal \$10.529,4, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$9.493,4 y la E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali \$9.275,9.

- **Provisiones, depreciaciones y amortizaciones**

Finalmente esta el grupo de Provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$1.829.282,2, donde el concepto más importante corresponde al de la Provisión para obligaciones fiscales con \$742.700,1, las mayores cifras las presentan las Empresas Públicas de Medellín \$463.250,1, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$93.629,0, la Central Hidroeléctrica de Caldas S. A. --E.S.P.- \$27.921,8, la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$22.532,2, y la E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$14.011,5.

En este grupo también se destaca la participación de la cuenta Provisión para deudores por \$529.025,5, siendo la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$64.309,9, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$49.739,6, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$35.502,8, las Empresas Públicas de Medellín \$21.599,6, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$18.271,3, E.S.P y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$16.962,1, las entidades que registran los mayores valores.

Otro concepto significativo pertenece a la Depreciación de propiedades, planta y equipo por \$193.157,7, entre las entidades que contabilizan las mayores cifras se encuentran, las Empresas Públicas de Medellín \$12.817,5, E.S.P., la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$10.261,7, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$6.992,8, la E.S.E. Hospital

Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$5.153,6, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$3.344,4 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$3.204,0.

4.2.4 Litigios y demandas

Tabla 4-11

CONCEPTO	2011		2010		Variación		
					Absoluta	%	
	Millones de pesos						
DEMANDAS INTERPUESTAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA							
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.996.496,4	3.096.211,5	(99.715,2)	(3,2)			
Otros deudores - Indemnizaciones	42.286,1	42.297,9	(11,8)	(0,0)			
Ingresos extraordinarios - Indemnizaciones	30.483,2	17.110,4	13.372,7	78,2			
DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS							
Pretensiones por litigios y mecanismos de solución de conflictos	7.247.077,8	5.565.782,2	1.681.295,6	30,2			
Demandas provisionadas	595.060,5	609.984,9	(14.924,4)	(2,4)			
Demandas falladas por pagar - Créditos judiciales	34.318,3	41.381,9	(7.063,6)	(17,1)			
Pagos por sentencias y conciliaciones	24.083,8	24.152,0	(68,3)	(0,3)			

- Litigios y demandas a favor**

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos para el periodo 2011 presentan un saldo de \$2.996.496,4 y representan las demandas interpuestas en contra de terceros por las Empresas no financieras, e incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria; esta cuenta se encuentra representada en su mayoría por las demandas Administrativas por \$2.537.671,5, saldo revelado por la E.S.P. empresa de telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.115.531,0, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$382.007,2, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$284.330,2, las Empresas Públicas de Medellín \$251.951,7, el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$121.566,9 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$101.452,3.

Por otro lado las demandas interpuestas por las Empresas No Financieras del Nivel Territorial registran en la cuenta de Otros deudores – Indemnizaciones un saldo de \$42.286,1, los cuales representan los derechos de estas empresas por este concepto; las entidades con los mayores valores son: la E.S.P. empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$26.795,6 y la Industria Lícorera de Caldas \$14.779,6.

Los Ingresos extraordinarios – Indemnizaciones presentan un valor de \$30.483,2 millones, registrado principalmente por la Central Hidroeléctrica de caldas S. A. --E.S.P.- \$13.390,7, las Empresas Públicas de Medellín \$10.059,1, la E.S.P. Empresa de Obras Sanitarias de Caldas Ltda. \$958,4, la E.S.P. Aguas de Manizales S.A. \$899,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$464,3 y la E.S.E. Hospital San Roque - Coyaima \$337,9.

- **Litigios y demandas en contra**

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 \$7.247.077,8, donde tienen una participación significativa los litigios Administrativos por \$5.073.667,9, registrados en su mayoría por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$1.482.991,4, la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$683.706,0, las Empresas Públicas de Medellín \$509.582,1, la Lotería de Bogotá \$301.108,4, las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$241.386,7 y el Hospital Universitario del Valle Evaristo García E.S.E \$175.865,0.

Le sigue en orden de importancia los Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos con un saldo de \$782.829,3 y representado en su mayoría por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$438.430,8, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. \$146.682,9, el Megabus S.A. \$64.449,3, la E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio \$34.574,7, la E.S.P. EPM Telecomunicaciones S.A. \$21.493,0 y la Empresa de Transporte de Bucaramanga – Metrolínea \$20.637,0.

Los Litigios laborales ascienden a \$614.043,4, contabilizados principalmente por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$315.957,1, las Empresas Públicas de Medellín \$58.983,2, la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$39.922,6, la E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá \$19.657,5, la Electrificadora Santander S.A. -E.S.P. \$18.272,6 y las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$11.345,4.

Las Demandas provisionadas por las Empresas no financieras registra un valor de \$595.060,5, el cual representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable; las entidades más significativas son: las Empresas Municipales de Cali E.I.C.E E.S.P. \$75.964,3, las Empresas Públicas de Medellín \$70.550,2, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$63.579,7, la Empresa de Servicios Varios de Cali - en Liquidación \$59.799,5, la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$33.757,1 y la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$32.968,5.

Las demandas falladas por pagar generadas por Créditos judiciales en contra de las Empresas no financieras registran un valor de \$34.318,3, 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. Dentro de las entidades que presentan los mayores valores por este concepto se encuentran: la E.S.E. Hospital Regional San Francisco de Asís -Quibdó \$4.563,5, las Empresas Públicas de Caucasia - en Liquidación \$4.162,6, la E.S.E. Hospital Eduardo Santos – Istmina \$3.073,2, la E.S.E. Hospital Tomás Uribe Uribe - Tulúa \$1.515,7, la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares – Ocaña \$1.047,3, la E.S.E. Hospital San José -San José del Guaviare \$1.026,1 y la E.S.E. Centro de Salud San Blas – Morroa \$912,1.

El valor cancelado por las Empresas no financieras en cumplimiento de las respectivas obligaciones presupuestales por concepto de Sentencias y conciliaciones asciende a \$24.083,8, siendo la E.S.E. Hospital San Andrés -Tumaco \$3.403,0, la E.S.E. Hospital de Suba \$2.717,5, la Sociedad Televisión de Antioquia Ltda. – Teleantioquia \$1.619,1, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta \$1.586,2, la E.S.E. Camu San Pelayo \$1.116,3, la E.S.E. Hospital Santa Clara \$1.099,6, las entidades que registran los mayores montos.



Capítulo 5 Anexos

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

5.1 GOBERNACIONES

5.1.1 Situación Financiera

Tabla 5-1

No.	ENTIDAD	SITUACIÓN FINANCIERA GOBERNACIONES								Millones de pesos			
		ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%
1	CUNDINAMARCA	6.167.778,1	5.605.458,7	562.319,4	10,0	1.376.876,5	1.329.003,4	47.873,2	3,6	4.790.901,6	4.276.455,3	514.446,2	12,0
2	VALLE DEL CAUCA	5.132.259,4	4.950.241,1	182.018,3	3,7	1.025.664,1	1.295.223,3	(269.559,2)	(20,8)	4.106.595,3	3.655.017,7	451.577,6	12,4
3	ANTIOQUIA	4.862.459,2	4.406.432,4	456.026,8	10,3	1.379.627,0	1.179.390,4	200.236,6	17,0	3.482.832,2	3.227.042,0	255.790,2	7,9
4	META	3.543.963,5	2.384.614,5	1.159.348,9	48,6	925.046,3	793.057,8	131.988,5	16,6	2.618.917,2	1.591.556,8	1.027.360,5	64,6
5	CASANARE	3.240.710,6	2.946.073,7	294.636,9	10,0	298.612,4	391.871,0	(93.258,6)	(23,8)	2.942.098,1	2.554.202,7	387.895,5	15,2
6	SANTANDER	2.829.848,4	2.634.549,1	195.299,3	7,4	742.019,7	475.693,8	266.326,0	56,0	2.087.828,6	2.158.855,3	(71.026,7)	(3,3)
7	ARAUCA	1.756.903,9	1.489.823,0	267.080,9	17,9	183.022,3	113.635,7	69.386,6	61,1	1.573.881,6	1.376.187,3	197.694,3	14,4
8	ATLANTICO	1.569.132,2	1.320.077,4	249.054,8	18,9	858.250,7	706.792,4	151.458,3	21,4	710.881,5	613.284,9	97.596,5	15,9
9	BOYACÁ	1.274.291,8	1.077.995,3	196.296,4	18,2	1.395.690,0	1.047.166,8	348.523,2	33,3	(121.398,3)	30.828,5	(152.226,8)	...
10	CALDAS	1.235.263,3	1.202.579,6	32.683,6	2,7	406.680,6	401.290,3	5.390,3	1,3	828.582,7	801.289,3	27.293,3	3,4
11	HUILA	1.129.487,4	985.722,1	143.765,3	14,6	243.029,3	190.525,9	52.503,4	27,6	886.458,1	795.196,2	91.261,9	11,5
12	CESAR	1.007.484,5	882.892,0	124.592,5	14,1	189.191,3	175.908,4	13.282,9	7,6	818.293,2	706.983,6	111.309,6	15,7
13	BOLIVAR	959.949,7	844.647,2	115.302,5	13,7	339.844,4	392.796,9	(52.952,5)	(13,5)	620.105,3	451.850,3	168.255,0	37,2
14	TOLIMA	903.381,0	664.584,9	238.796,0	35,9	764.532,5	515.905,6	284.626,9	48,2	138.848,5	148.679,4	(9.830,9)	(6,6)
15	RISARALDA	896.592,9	1.409.499,6	(512.906,7)	(36,4)	165.929,2	284.650,2	(118.721,0)	(41,7)	730.663,7	1.124.849,4	(394.185,7)	(35,0)
16	GUAJIRA	814.700,3	804.171,5	10.528,8	1,3	408.127,9	337.222,4	70.905,5	21,0	406.572,4	466.949,1	(60.376,7)	(12,9)
17	CÓRDOBA	711.260,9	683.534,0	27.726,9	4,1	937.321,7	746.456,7	190.865,0	25,6	(226.060,7)	(62.922,6)	(163.138,1)	...
18	NORTE DE SANTANDER	646.600,0	590.510,2	56.089,9	9,5	440.592,1	422.438,6	18.153,5	4,3	206.008,0	168.071,5	37.936,4	22,6
19	NARIÑO	634.565,2	548.619,8	85.945,4	15,7	326.745,0	262.641,7	64.103,3	24,4	307.820,2	285.978,1	21.842,1	7,6
20	CAUCA	603.088,7	591.191,6	11.897,1	2,0	415.080,3	329.522,5	85.557,8	26,0	188.008,4	261.669,1	(73.660,7)	(28,2)
21	PUTUMAYO	441.286,4	402.102,7	39.183,7	9,7	63.949,9	65.632,6	(1.682,8)	(2,6)	377.336,5	336.470,1	40.866,4	12,1
22	MAGDALENA	433.392,1	462.797,4	(29.405,3)	(6,4)	221.293,8	205.093,2	16.200,6	7,9	212.098,2	257.704,1	(45.605,9)	(17,7)
23	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	363.271,5	281.887,6	81.383,9	28,9	38.793,3	44.217,6	(5.424,3)	(12,3)	324.478,2	237.669,9	86.808,2	36,5
24	SUCRE	323.857,8	320.254,5	3.603,3	1,1	271.246,6	263.111,8	8.134,8	3,1	52.611,2	57.142,8	(4.531,5)	(7,9)
25	QUINDIO	322.094,4	295.240,3	26.854,1	9,1	112.896,6	92.081,4	20.815,3	22,6	209.197,7	203.158,9	6.038,8	3,0
26	GUAVIARE	245.010,2	228.121,8	16.888,5	7,4	50.733,2	45.529,8	5.203,4	11,4	194.277,1	182.592,0	11.685,1	6,4
27	GUAINIA	203.341,9	194.045,6	9.296,3	4,8	49.054,9	42.832,4	6.222,5	14,5	154.287,0	151.213,2	3.073,8	2,0
28	CAQUETA	200.996,8	197.060,5	3.936,4	2,0	38.119,2	33.409,8	4.709,4	14,1	162.877,6	163.650,6	(773,0)	(0,5)
29	AMAZONAS	167.896,2	157.978,1	9.918,1	6,3	84.017,8	81.548,2	2.469,6	3,0	83.878,4	76.429,9	7.448,5	9,7
30	VICHADA	120.151,9	116.460,9	3.690,9	3,2	5.010,4	2.426,2	2.584,2	106,5	115.141,4	114.034,7	1.106,7	1,0
31	VAUPES	117.214,8	114.924,0	2.290,8	2,0	36.780,1	35.854,4	925,7	2,6	80.434,7	79.069,6	1.365,1	1,7
32	CHOCO	54.475,5	54.693,5	(218,0)	(0,4)	78.658,3	105.583,0	(26.924,7)	(25,5)	(24.182,8)	(50.889,5)	26.706,7	(52,5)
TOTAL		42.912.710,5	38.848.784,5	4.063.926,0	10,5	13.872.437,5	12.408.514,2	1.463.923,3	11,8	29.040.272,9	26.440.270,3	2.600.002,6	9,8

5.1.2 Endeudamiento

Tabla 5-2

ENDEUDAMIENTO GOBERNACIONES													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL				OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS				TOTAL ENDEUDAMIENTO			
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%
1	ANTIOQUIA	640.015,8	471.393,8	168.621,9	35,8	11.227,4	14.228,3	(3.000,9)	(21,1)	651.243,1	485.622,1	165.621,0	34,1
2	CUNDINAMARCA	530.282,5	491.179,9	39.102,6	8,0	73.753,2	72.967,6	785,6	1,1	604.035,7	564.147,6	39.888,2	7,1
3	SANTANDER	210.342,0	143.340,3	67.001,6	46,7					210.342,0	143.340,3	67.001,6	46,7
4	ATLÁNTICO	174.218,9	139.078,6	35.140,3	25,3	9.127,6	25.179,5	(16.051,8)	(63,7)	183.346,5	164.258,1	19.088,5	11,6
5	META	129.336,4	70.932,7	58.403,7	82,3	28.606,0	35.785,6	(7.179,6)	(20,1)	157.942,4	106.718,3	51.224,1	48,0
6	TOLIMA	149.178,0	47.000,0	102.178,0	...					149.178,0	47.000,0	102.178,0	...
7	VALLE DEL CAUCA	131.723,7	176.248,1	(44.524,4)	(25,3)					131.723,7	176.248,1	(44.524,4)	(25,3)
8	CASANARE	58.519,4	59.931,4	(1.412,0)	(2,4)	68.506,5	75.905,5	(7.399,0)	(9,7)	127.025,9	135.836,9	(8.811,0)	(6,5)
9	ARAUCA	123.957,8	29.839,7	94.118,1	...					123.957,8	29.839,7	94.118,1	...
10	CÓRDOBA	12.203,8	12.203,8			104.463,7	84.325,6	20.138,1	23,9	116.667,6	96.529,5	20.138,1	20,9
11	BOYACÁ	114.262,3	83.087,4	31.174,9	37,5					114.262,3	83.087,4	31.174,9	37,5
12	HUILA	108.780,7	83.485,3	25.295,4	30,3					108.780,7	83.485,3	25.295,4	30,3
13	NORTE DE SANTANDER	98.724,1	93.143,6	5.580,5	6,0					98.724,1	93.143,6	5.580,5	6,0
14	CALDAS	57.386,9	47.551,0	9.835,9	20,7	4.688,6	6.633,7	(1.945,1)	(29,3)	62.075,5	54.184,7	7.890,9	14,6
15	RISARALDA	55.089,8	48.255,4	6.834,4	14,2	4.095,0		4.095,0		59.184,9	48.255,4	10.929,4	22,6
16	CESAR	45.940,2	60.662,3	(14.722,2)	(24,3)					45.940,2	60.662,3	(14.722,2)	(24,3)
17	MAGDALENA	41.902,5	47.274,6	(5.372,1)	(11,4)					41.902,5	47.274,6	(5.372,1)	(11,4)
18	CAUCA	30.642,7		30.642,7						30.642,7		30.642,7	
19	BOLÍVAR					27.534,6	35.374,5	(7.839,9)	(22,2)	27.534,6	35.374,5	(7.839,9)	(22,2)
20	ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	26.621,7	31.290,0	(4.668,3)	(14,9)					26.621,7	31.290,0	(4.668,3)	(14,9)
21	NARIÑO	21.620,2	16.371,9	5.248,4	32,1	1.474,2	1.867,3	(393,1)	(21,1)	23.094,4	18.239,2	4.855,2	26,6
22	SUCRE	4.307,5	5.833,1	(1.525,6)	(26,2)	16.283,6	16.371,8	(88,2)	(0,5)	20.591,1	22.204,9	(1.613,8)	(7,3)
23	GUAJIRA	20.345,7	24.713,3	(4.367,6)	(17,7)					20.345,7	24.713,3	(4.367,6)	(17,7)
24	QUINDIO	17.727,0	11.597,1	6.129,9	52,9					17.727,0	11.597,1	6.129,9	52,9
25	CHOCO	11.832,5	11.832,5			1.327,1	1.327,1			13.159,7	13.159,7		
26	CAQUETA	10.617,5	7.083,3	3.534,2	49,9	22,3		22,3		10.639,8	7.083,3	3.556,5	50,2
27	VICHADA	647,7		647,7		1.910,3		1.910,3		2.558,0		2.558,0	
28	VAUPES					2.258,0	2.737,2	(479,2)	(17,5)	2.258,0	2.737,2	(479,2)	(17,5)
29	GUAVIARE	873,3	1.274,6	(401,3)	(31,5)	854,8	1.070,2	(215,4)	(20,1)	1.728,1	2.344,8	(616,7)	(26,3)
30	AMAZONAS					652,4		652,4		652,4		652,4	
TOTAL		2.827.100,8	2.214.604,1	612.496,7	27,7	356.785,4	373.774,0	(16.988,6)	(4,5)	3.183.886,2	2.588.378,1	595.508,1	23,0

5.1.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-3

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL GOBERNACIONES													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%
1	ANTIOQUIA	3.016.663,9	2.848.181,5	168.482,3	5,9	2.919.799,6	2.553.451,7	366.347,9	14,3	96.864,2	294.729,8	(197.865,6)	(67,1)
2	CUNDINAMARCA	2.074.284,5	1.458.142,9	616.141,6	42,3	1.359.159,8	1.035.599,0	323.560,9	31,2	715.124,7	422.544,0	292.580,7	69,2
3	VALLE DEL CAUCA	1.733.917,1	1.170.805,8	563.111,3	48,1	1.230.304,5	1.002.702,5	227.602,0	22,7	503.612,7	168.103,3	335.509,3	199,6
4	META	1.665.259,3	1.266.843,2	398.416,0	31,4	630.298,8	746.721,4	(116.422,6)	(15,6)	1.034.960,4	520.121,8	514.838,6	99,0
5	SANTANDER	1.284.232,2	1.099.251,2	184.981,1	16,8	1.349.502,0	820.538,3	528.963,7	64,5	(65.269,8)	278.712,9	(343.982,7)	(123,4)
6	CASANARE	1.168.359,2	896.607,6	271.751,7	30,3	704.943,5	541.649,5	163.294,1	30,1	463.415,7	354.958,1	108.457,6	30,6
7	BOYACÁ	904.667,8	981.253,0	(76.585,2)	(7,8)	1.060.747,7	953.526,2	107.221,5	11,2	(156.079,9)	27.726,8	(183.806,7)	...
8	TOLIMA	888.174,2	774.731,7	113.442,4	14,6	887.344,8	689.936,0	197.408,8	28,6	829,4	84.795,7	(83.966,3)	(99,0)
9	BOLÍVAR	783.204,3	715.572,6	67.631,7	9,5	671.067,9	601.916,9	69.150,9	11,5	112.136,5	113.655,7	(1.519,2)	(1,3)
10	HUILA	758.046,7	669.402,7	88.644,0	13,2	707.069,6	611.671,0	95.398,6	15,6	50.977,1	57.731,7	(6.754,6)	(11,7)
11	CESAR	721.461,0	768.763,8	(47.302,8)	(6,2)	652.715,1	660.304,9	(7.589,8)	(1,1)	68.745,9	108.458,9	(39.713,0)	(36,6)
12	ATLÁNTICO	718.123,8	710.134,5	7.989,3	1,1	657.289,7	556.357,0	100.932,7	18,1	60.834,1	153.777,6	(92.943,4)	(60,4)
13	GUAJIRA	685.066,3	533.247,9	151.818,4	28,5	647.628,0	509.859,2	137.768,8	27,0	37.438,3	23.388,6	14.049,7	60,1
14	CÓRDOBA	676.591,7	875.416,3	(198.824,6)	(22,7)	836.190,5	667.536,4	168.654,0	25,3	(159.598,7)	207.879,9	(367.478,6)	(176,8)
15	CAUCA	651.724,8	594.465,8	57.259,0	9,6	638.492,9	607.466,3	31.026,7	5,1	13.231,8	(13.000,5)	26.232,3	...
16	NARIÑO	561.210,6	670.233,4	(109.022,8)	(16,3)	551.525,5	629.708,3	(78.182,8)	(12,4)	9.685,1	40.525,1	(30.840,0)	(76,1)
17	NORTE DE SANTANDER	543.512,1	680.869,9	(137.357,7)	(20,2)	495.676,5	521.200,2	(25.523,7)	(4,9)	47.835,6	159.669,7	(111.834,0)	(70,0)
18	ARAUCA	496.920,8	573.626,4	(76.705,6)	(13,4)	281.293,9	273.846,4	7.447,5	2,7	215.626,9	299.780,0	(84.153,1)	(28,1)
19	CALDAS	481.707,8	432.209,3	49.498,5	11,5	434.167,1	458.980,8	(24.813,7)	(5,4)	47.540,7	(26.771,5)	74.312,2	...
20	MAGDALENA	459.432,5	521.228,4	(61.795,8)	(11,9)	441.725,2	384.401,6	57.323,5	14,9	17.707,4	136.826,7	(119.119,3)	(87,1)
21	SUCRE	444.938,4	383.003,4	61.935,0	16,2	449.095,3	389.832,1	59.263,2	15,2	(4.156,8)	(6.828,7)	2.671,9	(39,1)
22	PUTUMAYO	315.054,0	386.472,4	(71.418,4)	(18,5)	274.854,4	219.077,9	55.776,5	25,5	40.199,6	167.394,5	(127.194,9)	(76,0)
23	RISARALDA	301.974,4	306.379,0	(4.404,5)	(1,4)	141.587,9	443.846,9	(302.259,0)	(68,1)	160.386,6	(137.467,9)	297.854,5	...
24	CHOCÓ	234.170,6	225.326,4	8.844,2	3,9	217.874,4	251.266,8	(33.392,4)	(13,3)	16.296,2	(25.940,4)	42.236,5	(162,8)
25	CAQUETA	191.390,1	206.454,3	(15.064,2)	(7,3)	179.749,3	157.626,3	22.123,0	14,0	11.640,9	48.828,0	(37.187,2)	(76,2)
26	QUINDIO	173.384,1	133.328,9	40.055,2	30,0	172.574,9	149.893,5	22.681,4	15,1	809,2	(16.564,5)	17.373,8	(104,9)
ARCHIPIÉLAGO DE SAN													
27	ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	147.202,6	141.273,1	5.929,5	4,2	102.075,0	99.227,3	2.847,7	2,9	45.127,6	42.045,9	3.081,8	7,3
28	AMAZONAS	120.688,6	138.506,3	(17.817,7)	(12,9)	113.552,5	128.086,8	(14.534,3)	(11,3)	7.136,2	10.419,5	(3.283,4)	(31,5)
29	GUAVIARE	105.060,2	150.364,0	(45.303,8)	(30,1)	91.205,9	102.377,6	(11.171,7)	(10,9)	13.854,3	47.986,4	(34.132,1)	(71,1)
30	VICHADA	83.940,9	77.789,6	6.151,3	7,9	80.877,7	69.560,3	11.317,4	16,3	3.063,2	8.229,3	(5.166,1)	(62,8)
31	GUAINIA	62.825,9	71.452,9	(8.627,0)	(12,1)	57.178,8	56.790,4	388,4	0,7	5.647,0	14.662,5	(9.015,4)	(61,5)
32	VAUPES	54.879,5	58.516,4	(3.636,9)	(6,2)	51.944,4	56.394,7	(4.450,3)	(7,9)	2.935,1	2.121,7	813,4	38,3
TOTAL		22.508.070,0	20.519.854,6	1.988.215,4	9,7	19.089.512,8	16.951.354,1	2.138.158,7	12,6	3.418.557,3	3.568.500,6	(149.943,3)	(4,2)

5.2 CAPITALES

5.2.1 Situación Financiera

Tabla 5-4

SITUACIÓN FINANCIERA CAPITALES													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%
1	BOGOTÁ D.C.	21.318.809,0	17.559.210,2	3.759.598,8	21,4	2.510.656,1	2.487.540,6	23.115,5	0,9	18.808.152,9	15.071.669,5	3.736.483,3	24,8
2	MEDELLÍN	10.197.123,5	9.579.698,7	617.424,8	6,4	1.717.662,1	1.300.162,0	417.500,1	32,1	8.479.461,4	8.279.536,7	199.924,7	2,4
3	SANTIAGO DE CALI	5.719.696,5	5.288.979,9	430.716,6	8,1	1.791.058,8	2.017.720,9	(226.662,1)	(11,2)	3.928.637,7	3.271.259,0	657.378,7	20,1
4	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	4.392.954,6	3.967.783,9	425.170,7	10,7	1.178.068,9	1.871.851,2	(693.782,2)	(37,1)	3.214.885,7	2.095.932,7	1.118.952,9	53,4
5	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y COMERCIAL	2.706.999,7	2.639.544,9	67.454,8	2,6	1.349.834,2	1.072.667,8	277.166,5	25,8	1.357.165,5	1.566.877,1	(209.711,6)	(13,4)
6	BUCARAMANGA	1.302.097,4	1.137.892,0	164.205,3	14,4	122.988,5	110.175,9	12.812,7	11,6	1.179.108,9	1.027.716,2	151.392,7	14,7
7	SAN JOSÉ DE CUCUTA	1.117.955,9	977.476,3	140.479,6	14,4	342.219,6	254.231,0	87.988,6	34,6	775.736,3	723.245,3	52.491,0	...
8	PEREIRA	1.039.779,6	891.454,0	148.325,6	16,6	219.389,7	184.773,9	34.615,7	18,7	820.390,0	706.680,1	113.709,9	16,1
	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	736.371,8	721.311,8	15.059,9	2,1	527.597,1	438.283,7	89.313,4	20,4	208.774,7	283.028,1	(74.253,4)	(26,2)
10	ARMENIA	735.727,3	845.949,3	(110.222,0)	(13,0)	151.872,1	130.052,1	21.819,9	16,8	583.855,3	715.897,2	(132.041,9)	(18,4)
11	ARAUCA	715.216,8	598.753,0	116.463,7	19,5	73.788,2	57.719,7	16.068,5	27,8	641.428,5	541.033,3	100.395,2	18,6
12	MANIZALES	687.043,4	528.789,0	158.254,4	29,9	199.707,2	145.438,0	54.269,2	37,3	487.336,2	383.351,0	103.985,2	27,1
13	IBAGUE	622.933,2	606.689,1	16.244,1	2,7	169.115,8	190.110,3	(20.994,5)	(11,0)	453.817,5	416.578,8	37.238,7	8,9
14	NEIVA	578.401,9	502.108,7	76.293,2	15,2	97.677,7	102.277,6	(4.600,0)	(4,5)	480.724,2	399.831,1	80.893,1	20,2
15	SAN JUAN DE PASTO	573.829,6	546.566,9	27.262,6	5,0	44.257,8	60.873,2	(16.615,4)	(27,3)	529.571,8	485.693,8	43.878,0	9,0
16	VILLAVICENCIO	567.382,8	500.175,5	67.207,3	13,4	182.141,1	134.684,8	47.456,3	35,2	385.241,7	365.490,7	19.751,0	5,4
17	POPOYÁN	560.477,8	510.852,6	49.625,3	9,7	131.454,5	136.913,3	(5.458,8)	(4,0)	429.023,3	373.939,3	55.084,1	14,7
18	YOPAL	496.301,7	432.419,7	63.882,0	14,8	115.252,3	95.632,8	19.619,6	20,5	381.049,4	336.786,9	44.262,5	13,1
19	VALLEDUPAR	491.830,3	482.326,0	9.504,3	2,0	130.134,0	104.265,3	25.868,7	24,8	361.696,3	378.060,7	(16.364,3)	...
20	MONTERÍA	413.032,1	317.684,4	95.347,7	30,0	174.520,0	81.064,9	93.455,1	115,3	238.512,1	236.619,4	1.892,6	0,8
21	TUNJA	357.093,5	335.333,6	21.759,9	6,5	90.746,3	61.609,3	29.137,0	47,3	266.347,2	273.724,3	(7.377,1)	(2,7)
22	SINCELEJO	350.337,7	350.333,8	3,9	0,0	152.461,3	122.064,1	30.397,2	24,9	197.876,4	228.269,7	(30.393,3)	(13,3)
23	RIOHACHA	281.796,1	272.651,3	9.144,8	3,4	91.948,6	89.533,3	2.415,3	2,7	189.847,5	183.118,0	6.729,5	3,7
24	QUIBDÓ	216.205,9	210.867,4	5.338,6	2,5	21.096,4	33.922,5	(12.826,1)	(37,8)	195.109,5	176.944,9	18.164,6	10,3
25	FLORENCIA - CAQUETÁ	135.895,6		135.895,6		90.514,8		90.514,8		45.380,8		45.380,8	
26	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	69.168,5	66.285,6	2.883,0	4,3	11.959,7	9.027,3	2.932,5	32,5	57.208,8	57.258,3	(49,5)	(0,1)
27	PUERTO INÍRIDA	47.171,7	52.052,6	(4.880,9)	(9,4)	16.479,8	16.339,5	140,3	0,9	30.691,9	35.713,1	(5.021,2)	(14,1)
28	MITU	42.766,2	26.959,0	15.807,1	58,6	23.316,8	21.290,3	2.026,5	9,5	19.449,4	5.668,8	13.780,6	...
29	LETICIA	40.558,8	40.359,2	199,7	0,5	17.061,5	15.591,6	1.469,9	9,4	23.497,4	24.767,6	(1.270,2)	(5,1)
30	SAN MIGUEL DE MOCOA	33.647,3	30.127,1	3.520,2	11,7	13.830,7	10.744,4	3.086,3	28,7	19.816,7	19.382,8	433,9	2,2
31	PUERTO CARREÑO	9.306,2	12.463,7	(3.157,5)	(25,3)	780,7	777,5	3,2	0,4	8.525,5	11.686,2	(3.160,6)	(27,0)
TOTAL		56.557.912,4	50.033.099,1	6.524.813,3	13,0	11.759.592,2	11.357.338,7	402.253,5	3,5	44.798.320,2	38.675.760,4	6.122.559,8	15,8

5.2.2 Endeudamiento

Tabla 5-5

No.	ENTIDAD	ENDEUDAMIENTO CAPITALES								Millones de pesos				
		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL				OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS				TOTAL ENDEUDAMIENTO				
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	
1 BOGOTÁ D.C.		1.724.523,5	1.714.441,2	10.082,3	0,6	0,0	28.256,6	(28.256,6)	(100,0)	1.724.523,5	1.742.697,8	(18.174,3)	(1,0)	
2 MEDELLÍN		505.816,4	208.145,8	297.670,6	143,0					505.816,4	208.145,8	297.670,6	143,0	
3 SANTIAGO DE CALI		451.493,6	514.489,1	(62.995,5)	(12,2)	0,0	10,1	(10,1)	(100,0)	451.493,6	514.499,2	(63.005,6)	(12,2)	
4 BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO		280.427,4	167.487,1	112.940,3	67,4	89.620,5	89.620,5			370.047,9	257.107,6	112.940,3	43,9	
5 CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL		215.193,9	257.198,0	(42.004,0)	(16,3)					215.193,9	257.198,0	(42.004,0)	(16,3)	
6 PEREIRA		86.454,8	79.971,2	6.483,5	8,1	1.910,0	2.746,8	(836,8)	(30,5)	88.364,8	82.718,1	5.646,7	6,8	
7 VALLEDUPAR		22.700,0	23.348,7	(648,7)	(2,8)	49.335,2	49.336,6	(1,3)	(0,0)	72.035,2	72.685,3	(650,0)	(0,9)	
8 SAN JOSÉ DE CUCUTA		62.404,8	73.451,8	(11.047,0)	(15,0)	28,3	11,4	16,8	146,9	62.433,0	73.463,2	(11.030,2)	(15,0)	
9 MANIZALES		46.433,0	38.475,1	7.957,9	20,7	8.120,0	120,0	8.000,0	...	54.553,0	38.595,1	15.957,9	41,3	
10 TUNJA		42.172,6	10.647,1	31.525,5	296,1					42.172,6	10.647,1	31.525,5	...	
11 IBAGUE		37.858,5	56.620,0	(18.761,5)	(33,1)					37.858,5	56.620,0	(18.761,5)	(33,1)	
12 VILLAVICENCIO		37.119,7	14.157,6	22.962,1	162,2	0,0	11,2	(11,2)	(100,0)	37.119,7	14.168,8	22.950,9	162,0	
13 NEIVA		26.859,3	34.564,9	(7.705,6)	(22,3)	2.236,2	3.110,9	(874,7)	(28,1)	29.095,5	37.675,8	(8.580,3)	(22,8)	
14 SAN JUAN DE PASTO		27.413,8	24.822,6	2.591,1	10,4		120,0	(120,0)	(100,0)	27.413,8	24.942,6	2.471,1	9,9	
15 BUCARAMANGA		27.399,7	26.008,9	1.390,9	5,3					27.399,7	26.008,9	1.390,9	5,3	
16 SINCELEJO						26.945,1	28.025,7	(1.080,6)	(3,9)	26.945,1	28.025,7	(1.080,6)	(3,9)	
17 ARMENIA		24.463,0	27.800,1	(3.337,1)	(12,0)	0,0	142,2	(142,2)	(100,0)	24.463,0		24.463,0		
18 FLORENCIA - CAQUETÁ		19.753,2		19.753,2						19.753,2		19.753,2		
19 YOPAL		8.485,2	11.560,7	(3.075,4)	(26,6)					8.485,2	11.560,7	(3.075,4)	(26,6)	
20 SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO		6.130,3	32,5	6.097,8			115,8	(115,8)	(100,0)	6.130,3	148,2	5.982,1	...	
21 MONTERÍA		5.950,0	3.000,0	2.950,0	98,3					5.950,0	3.000,0	2.950,0	98,3	
22 SAN JOSÉ DEL GUAVIARE		5.015,8	2.543,2	2.472,5	97,2					5.015,8		5.015,8		
23 MITU						4.686,9	4.686,9			4.686,9	4.686,9			
24 LETICIA		4.246,8	2.243,4	2.003,4	89,3					4.246,8		4.246,8		
25 QUIBDÓ		2.492,6	2.492,6							2.492,6	2.492,6			
26 RIOHACHA						41,7		41,7		41,7		41,7		
27 POPAYÁN							850,1	(850,1)	(100,0)		850,1	(850,1)	(100,0)	
TOTAL		3.670.807,8	3.293.501,6	377.306,3	11,5	182.923,9	207.164,8	(24.240,9)	(11,7)	3.853.731,8	3.467.937,4	385.794,3	11,1	

5.2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-6

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CAPITALES													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%
1	SANTIAGO DE CALI	2.101.919,8	1.423.022,2	678.897,6	47,7	1.473.045,9	1.375.480,5	97.565,4	7,1	628.873,9	47.541,7	581.332,1	...
2	BOGOTÁ D.C.	7.463.683,3	8.113.695,3	(650.011,9)	(8,0)	6.975.872,8	6.547.455,0	428.417,8	6,5	487.810,5	1.566.240,3	(1.078.429,7)	(68,9)
3	CARTAGENA DE INDIAS,	980.072,0	1.194.559,5	(214.487,5)	(18,0)	845.363,7	928.772,5	(83.408,8)	(9,0)	134.708,2	265.787,0	(131.078,7)	(49,3)
4	BARRANQUILLA, DISTRITO	1.189.510,9	1.355.146,3	(165.635,4)	(12,2)	1.088.767,2	1.168.470,2	(79.703,0)	(6,8)	100.743,7	186.676,1	(85.932,4)	(46,0)
5	ARAUCA	161.071,3	118.841,2	42.230,1	35,5	75.874,3	77.408,4	(1.534,1)	(2,0)	85.197,0	41.432,8	43.764,2	105,6
6	NEIVA	351.227,6	291.363,1	59.864,5	20,5	269.529,4	223.348,0	46.181,4	20,7	81.698,2	68.015,1	13.683,1	20,1
7	ARMENIA	274.316,6	193.731,0	80.585,6	41,6	204.436,5	180.900,8	23.535,7	13,0	69.880,1	12.830,2	57.049,9	...
8	IBAGUE	379.779,4	335.895,5	43.883,9	13,1	318.172,8	320.454,2	(2.281,4)	(0,7)	61.606,6	15.441,3	46.165,3	...
9	PEREIRA	447.207,1	428.795,3	18.411,8	4,3	389.787,0	376.242,8	13.544,2	3,6	57.420,1	52.552,5	4.867,6	9,3
10	SAN JOSÉ DE CUCUTA	599.674,9	554.788,2	44.886,8	8,1	544.176,2	415.994,2	128.182,1	30,8	55.498,7	138.794,0	(83.295,3)	(60,0)
11	YOPAL	195.309,4	174.338,2	20.971,2	12,0	141.245,8	122.619,4	18.626,4	15,2	54.063,6	51.718,8	2.344,8	4,5
12	POPOYÁN	209.796,4	223.478,5	(13.682,1)	(6,1)	158.512,3	164.542,8	(6.030,5)	(3,7)	51.284,1	58.935,7	(7.651,6)	(13,0)
13	BUCARAMANGA	504.907,8	602.603,9	(97.696,0)	(16,2)	460.246,2	446.995,9	13.250,3	3,0	44.661,6	155.608,0	(110.946,4)	(71,3)
14	MANIZALES	301.835,4	276.946,5	24.888,9	9,0	260.752,9	245.005,3	15.747,6	6,4	41.082,5	31.941,2	9.141,3	28,6
15	VILLAVICENCIO	385.763,7	336.006,8	49.756,9	14,8	365.015,9	315.767,3	49.248,6	15,6	20.747,7	20.239,4	508,3	2,5
16	SAN JUAN DE PASTO	310.618,5	240.865,1	69.753,4	29,0	294.178,6	199.450,7	94.727,9	47,5	16.440,0	41.414,4	(24.974,5)	(60,3)
17	MITU	26.795,7	11.648,0	15.147,7	130,0	12.095,6	16.064,4	(3.968,8)	(24,7)	14.700,0	(4.416,4)	19.116,5	...
18	MONTERÍA	341.560,4	281.427,6	60.132,8	21,4	332.639,6	269.543,7	63.095,9	23,4	8.920,8	11.883,9	(2.963,1)	(24,9)
19	RIOHACHA	156.849,4	195.489,3	(38.639,9)	(19,8)	148.380,8	193.528,5	(45.147,7)	(23,3)	8.468,6	1.960,8	6.507,8	...
20	SINCELEJO	303.639,5	265.171,2	38.468,3	14,5	295.546,8	240.156,0	55.390,9	23,1	8.092,6	25.012,4	(16.922,5)	(67,6)
21	SAN MIGUEL DE MOCOA	24.885,9	21.096,3	3.789,6	18,0	18.202,9	18.431,8	(229,0)	(1,2)	6.683,0	2.664,4	4.018,6	150,8
22	TUNJA	132.133,9	123.666,5	8.467,5	6,8	130.466,2	114.565,2	15.901,0	13,9	1.667,8	9.101,3	(7.433,5)	(81,7)
23	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	32.959,5	50.355,0	(17.395,5)	(34,5)	32.743,1	24.344,4	8.398,7	34,5	216,3	26.010,6	(25.794,3)	(99,2)
24	LETICIA	26.286,2	41.895,7	(15.609,4)	(37,3)	26.138,0	36.940,2	(10.802,2)	(29,2)	148,2	4.955,4	(4.807,3)	(97,0)
25	QUIBDÓ	128.051,9	129.559,1	(1.507,2)	(1,2)	129.792,6	98.973,2	30.819,4	31,1	(1.740,7)	30.585,9	(32.326,6)	(105,7)
26	PUERTO CARREÑO	9.009,6	12.126,9	(3.117,3)	(25,7)	12.258,1	6.712,1	5.546,0	82,6	(3.248,5)	5.414,8	(8.663,3)	(160,0)
27	PUERTO INÍRIDA	16.899,4	18.651,0	(1.751,6)	(9,4)	21.005,3	18.135,9	2.869,4	15,8	(4.105,9)	515,1	(4.621,0)	...
SANTA MARTA, DISTRITO													
28	TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	709.642,9	350.475,5	359.167,4	102,5	716.585,4	327.970,9	388.614,5	118,5	(6.942,5)	22.504,6	(29.447,1)	(130,8)
29	FLORENCIA - CAQUETÁ	116.080,6		116.080,6		123.054,2				(6.973,6)	0,0	(6.973,6)	
30	VALLEDUPAR	319.423,0	296.632,9	22.790,1	7,7	332.739,9	263.847,8	68.892,2	26,1	(13.317,0)	32.785,1	(46.102,1)	(140,6)
31	MEDELLÍN	2.653.553,6	4.034.490,2	(1.380.936,6)	(34,2)	2.825.686,4	2.549.445,6	276.240,8	10,8	(172.132,8)	1.485.044,6	(1.657.177,4)	(111,6)
TOTAL		20.854.465,6	21.696.761,5	(842.296,0)	(3,9)	19.022.312,6	17.287.567,8	1.734.744,8	10,0	1.832.152,9	4.409.193,7	(2.577.040,8)	(58,4)

5.3 EMPRESAS

5.3.1 Situación Financiera

Tabla 5-7

No.	ENTIDAD	SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS NO FINANCIERAS									
		ACTIVO					PASIVO				
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10
1	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	28.625.540,4	26.284.172,5	2.341.367,8	8,9	8.647.595,1	7.834.426,8	813.168,3	10,4	19.977.945,3	18.449.745,7
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	10.444.940,6	9.742.022,9	702.917,6	7,2	2.130.990,0	2.631.265,8	(500.275,8)	(19,0)	8.313.950,5	7.110.757,1
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	9.501.118,0	8.323.888,2	1.177.229,8	14,1	3.604.729,5	3.439.539,5	165.190,1	4,8	5.896.388,5	4.884.348,8
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	5.347.247,6	5.139.993,8	207.253,8	4,0	2.860.859,8	2.734.981,3	125.878,4	4,6	2.486.387,9	2.405.012,5
5	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	4.971.224,1	4.050.322,8	920.901,2	22,7	2.594.881,3	2.497.240,8	97.640,5	3,9	2.376.342,8	1.553.082,1
6	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	4.957.880,6	4.873.166,5	84.714,2	1,7	2.390.639,9	2.246.348,9	144.291,0	6,4	2.567.240,7	2.626.817,6
7	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4.681.065,2	4.519.067,7	161.997,5	3,6	1.671.500,7	1.314.465,2	357.035,5	27,2	3.009.564,5	3.204.602,5
8	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	3.593.874,7	3.309.466,4	284.408,3	8,6	5.692.674,3	5.330.074,0	362.600,3	6,8	(2.098.799,5)	(2.020.607,6)
9	EPM INVERSIONES S.A.	2.160.712,2	2.027.436,1	133.276,1	6,6	4.030,1	84.558,5	(80.528,3)	(95,2)	2.156.682,1	1.942.877,7
10	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	1.856.302,7	1.460.145,7	396.157,1	27,1	1.330.601,4	1.292.683,8	37.917,6	2,9	525.701,4	167.461,9
11	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.656.119,0	1.400.883,0	255.236,0	18,2	339.290,4	419.985,3	(80.694,9)	(19,2)	1.316.828,6	980.897,7
12	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. -E.S.P.	1.126.478,0	1.149.543,4	(23.065,4)	(2,0)	297.163,4	299.453,6	(2.290,2)	(0,8)	829.314,6	850.089,9
13	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	1.078.848,5	928.607,2	150.241,3	16,2	57.488,6	13.768,3	43.720,4	...	1.021.359,9	914.839,0
14	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. --E.S.P.-	1.004.533,0	1.132.731,2	(128.198,2)	(11,3)	231.330,3	216.176,5	15.153,8	7,0	773.202,7	916.554,7
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE RESTREPO AGUA VIVA S.A.	984.679,6	984.679,6	...	333.252,8	333.252,8	...	651.426,8	...	651.426,8	...
16	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.	806.183,3	806.183,3	...	37.837,3	37.837,3	...	768.346,0	...	768.346,0	...
17	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	798.471,2	660.887,2	137.584,0	20,8	226.158,8	102.335,5	123.823,3	121,0	572.312,4	558.551,6
18	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	703.868,4	471.067,3	232.801,1	49,4	699.763,4	469.078,4	230.685,0	49,2	4.105,0	1.988,9
19	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	643.094,2	398.696,1	244.398,1	61,3	75.593,8	63.628,0	11.965,8	18,8	567.500,3	335.068,1
20	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	611.832,8	597.867,3	13.965,5	2,3	159.968,9	160.593,2	(624,3)	(0,4)	451.863,9	437.274,1
21	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	516.843,8	493.723,3	23.120,5	4,7	214.313,3	197.377,7	16.935,6	8,6	302.530,4	296.345,6
22	E.S.P. EDATEL S.A.	467.778,2	430.920,2	36.858,0	8,6	172.131,8	131.006,3	41.125,6	31,4	295.646,4	299.913,9
23	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA F.S.F	458.899,6	458.006,7	892,9	0,2	128.297,4	131.920,0	(3.622,6)	(2,7)	330.602,2	326.086,7
24	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA -ACUAVALLE-	453.579,5	438.747,7	14.831,8	3,4	103.300,7	99.865,1	3.435,6	3,4	350.278,8	338.882,5
25	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	384.505,6	376.713,6	7.792,0	2,1	221.262,8	225.604,3	(4.341,4)	(1,9)	163.242,7	151.109,3
26	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	368.277,4	410.073,4	(41.795,9)	(10,2)	58.814,1	92.341,8	(33.527,7)	(36,3)	309.463,3	317.731,6
27	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	359.914,8	359.914,8	...	170.860,6	...	170.860,6	...	189.054,2	...	189.054,2
28	UNE EPMBOGOTÁ S.A.	349.158,4	409.374,6	(60.216,2)	(14,7)	173.149,8	201.434,6	(28.284,8)	(14,0)	176.008,6	207.940,1
29	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	344.568,1	522.402,0	(177.833,9)	(34,0)	322.209,5	504.917,7	(182.708,3)	(36,2)	22.358,7	17.484,3
30	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENTIONES Y EXPOSICIONES S.A.	323.297,2	178.867,9	144.429,3	80,7	11.356,1	4.574,3	6.781,8	148,3	311.941,1	174.293,6
										137.647,5	79,0

31	E.S.P. EMPRESA MIXTA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	302.436,4		302.436,4	...	179.077,5		179.077,5	...	123.359,0		123.359,0	...
32	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELECTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	278.841,8	248.235,4	30.606,4	12,3	94,2	751,1	(656,9)	(87,5)	278.747,6	247.484,2	31.263,4	12,6
33	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO	265.824,6	269.459,9	(3.635,3)	(1,3)	40.389,9	43.295,6	(2.905,7)	(6,7)	225.434,7	226.164,3	(729,6)	(0,3)
34	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DE CALI S.A.	260.296,7	176.095,6	84.201,1	47,8	239.188,1	151.347,8	87.840,3	58,0	21.108,6	24.747,8	(3.639,3)	(14,7)
35	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	256.655,2	222.679,5	33.975,7	15,3	47.569,6	46.789,5	780,1	1,7	209.085,6	175.890,0	33.195,6	18,9
36	EMPRESA DE LIQUORES DE CUNDINAMARCA	254.269,4	140.721,9	113.547,4	80,7	108.870,8	58.815,9	50.054,9	85,1	145.398,6	81.906,0	63.492,6	77,5
37	E.S.P. ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	244.462,5	181.619,3	62.843,3	34,6	239.040,4	178.209,8	60.830,5	34,1	5.422,2	3.409,4	2.012,7	59,0
38	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	243.280,0	248.071,7	(4.791,7)	(1,9)	77.758,5	90.700,6	(12.942,0)	(14,3)	165.521,5	157.371,2	8.150,3	5,2
39	E.S.P. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE VILLAVICENCIO	234.329,3	140.632,0	93.697,3	66,6	20.745,6	32.442,4	(11.696,8)	(36,1)	213.583,7	108.189,6	105.394,1	97,4
40	E.S.E. METROSALUD	231.672,0	215.815,6	15.856,4	7,3	153.929,8	144.335,3	9.594,5	6,6	77.742,2	71.480,3	6.261,9	8,8
41	OTRAS EMPRESAS	15.332.246,1	14.341.622,3	990.623,8	6,9	5.842.208,2	5.480.860,0	361.348,2	6,6	9.490.037,8	8.860.762,3	629.275,6	7,1
TOTAL		107.485.150,7	96.373.747,9	11.111.402,8	11,5	41.910.918,5	38.967.193,0	2.943.725,5	7,6	65.574.232,2	57.406.554,9	8.167.677,3	14,2

5.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

126

Tabla 5-8

No.	ENTIDAD	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL											
		EMPRESAS NO FINANCIERAS											
		Millones de pesos											
		INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%	Dic 11	Dic 10	Abs	%
1	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	5.647.991,5	5.083.859,1	564.132,4	11,1	4.121.007,7	3.626.038,1	494.969,6	13,7	1.526.983,8	1.457.821,0	69.162,8	4,7
2	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	1.818.330,7	1.735.001,7	83.328,9	4,8	1.852.550,5	1.647.650,2	204.900,3	12,4	(34.219,8)	87.351,5	(121.571,4)	(139,2)
3	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	1.700.702,0	1.677.703,5	22.998,5	1,4	1.485.529,6	1.555.985,2	(70.455,6)	(4,5)	215.172,4	121.718,3	93.454,0	76,8
4	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	1.528.843,0	1.585.883,6	(57.040,6)	(3,6)	1.518.363,5	1.538.054,9	(19.691,4)	(1,3)	10.479,5	47.828,7	(37.349,2)	(78,1)
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.430.584,8	1.360.491,9	70.092,9	5,2	1.255.260,0	1.153.940,8	101.319,2	8,8	175.324,8	206.551,1	(31.226,3)	(15,1)
6	E.S.P. EMPRESA MIXTA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	926.354,3		926.354,3	...	914.226,1		914.226,1	...	12.128,2		12.128,2	...
7	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE RESTREPO AGUA VIVA S.A.	838.215,4		838.215,4	...	818.157,6		818.157,6	...	20.057,9		20.057,9	...
8	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	702.536,2	1.665.011,0	(962.474,8)	(57,8)	397.242,0	572.066,6	(174.824,6)	(30,6)	305.294,2	1.092.944,4	(787.650,2)	(72,1)
9	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	668.916,6	724.732,9	(55.816,4)	(7,7)	643.302,3	654.902,4	(11.600,1)	(1,8)	25.614,3	69.830,6	(44.216,3)	(63,3)
10	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	665.788,9	734.732,2	(68.943,3)	(9,4)	644.613,5	715.314,1	(70.700,5)	(9,9)	21.175,4	19.418,2	1.757,2	9,0
11	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. --E.S.P.-	493.480,1	451.126,4	42.353,8	9,4	425.024,8	394.484,1	30.540,7	7,7	68.455,3	56.642,2	11.813,1	20,9
12	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA.	490.118,8	400.696,2	89.422,6	22,3	737.977,8	699.630,9	38.346,9	5,5	(247.859,0)	(298.934,7)	51.075,7	(17,1)
13	CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	429.644,6	418.408,1	11.236,5	2,7	408.582,4	384.136,1	24.446,3	6,4	21.062,2	34.272,1	(13.209,8)	(38,5)
14	E.S.P. ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	306.493,3	313.058,0	(6.564,7)	(2,1)	304.480,5	313.030,1	(8.549,6)	(2,7)	2.012,7	27,9	1.984,9	...
15	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	245.470,1	248.411,9	(2.941,8)	(1,2)	241.024,1	241.249,6	(225,6)	(0,1)	4.446,0	7.162,3	(2.716,3)	(37,9)
16	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A.	182.725,9	167.473,0	15.252,9	9,1	178.249,2	158.456,6	19.792,6	12,5	4.476,7	9.016,4	(4.539,7)	...
17	E.S.P. EDATEL S.A.	181.692,4	172.286,3	9.406,2	5,5	176.182,7	193.169,7	(16.987,0)	(8,8)	5.509,7	(20.883,4)	26.393,2	(126,4)
18	E.S.E. METROSAUD	177.066,2	171.820,7	5.245,5	3,1	197.434,8	171.023,0	26.411,8	15,4	(20.368,6)	797,7	(21.166,2)	...
19	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	175.261,8	163.080,4	12.181,4	7,5	150.204,3	140.610,6	9.593,6	6,8	25.057,6	22.469,8	2.587,8	11,5
20	E.S.E. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	162.771,6	141.190,6	21.580,9	15,3	149.795,8	128.730,2	21.065,6	16,4	12.975,8	12.460,4	515,4	4,1
21	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	158.544,7	140.298,7	18.246,0	13,0	149.525,5	133.876,1	15.649,4	11,7	9.019,2	6.422,6	2.596,6	40,4
22	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	148.362,2	141.616,3	6.745,9	4,8	136.146,4	126.705,0	9.441,4	7,5	12.215,9	14.911,3	(2.695,5)	(18,1)
23	EMTELCO	129.202,4	87.885,8	41.316,6	47,0	122.386,7	83.256,5	39.130,2	47,0	6.815,7	4.629,3	2.186,4	47,2
24	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEIVA	128.691,6	114.754,3	13.937,3	12,1	110.435,7	95.218,9	15.216,7	16,0	18.256,0	19.535,4	(1.279,4)	(6,5)
25	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	125.667,0	122.739,4	2.927,5	2,4	103.007,0	94.528,9	8.478,0	9,0	22.660,0	28.210,5	(5.550,5)	(19,7)
26	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUE	123.713,9	139.649,0	(15.935,1)	(11,4)	140.570,7	139.889,5	681,2	0,5	(16.856,9)	(240,6)	(16.616,3)	...
27	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	119.036,2	131.092,2	(12.056,0)	(9,2)	104.766,6	106.204,3	(1.437,7)	(1,4)	14.269,6	24.887,9	(10.618,3)	(42,7)
28	EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA	118.760,1	92.265,9	26.494,3	28,7	100.646,1	87.048,8	13.597,4	15,6	18.114,0	5.217,1	12.896,9	...
29	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	117.853,6	119.200,4	(1.346,8)	(1,1)	110.570,2	110.857,5	(287,3)	(0,3)	7.283,3	8.342,9	(1.059,6)	(12,7)
30	E.S.E. HOSPITAL SIMON BOLÍVAR	116.721,8	117.323,0	(601,1)	(0,5)	126.167,9	119.708,3	6.459,6	5,4	(9.446,0)	(2.385,3)	(7.060,7)	...

31 E.S.E. HOSPITAL ERASMO MEOZ	111.453,7	155.656,2	(44.202,5)	(28,4)	114.158,4	155.608,0	(41.449,5)	(26,6)	(2.704,8)	48,2	(2.753,0)	...
32 E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	111.390,3	102.143,9	9.246,3	9,1	107.181,6	94.691,1	12.490,5	13,2	4.208,6	7.452,8	(3.244,2)	(43,5)
33 E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	110.070,1	106.585,9	3.484,2	3,3	103.867,3	106.006,6	(2.139,4)	(2,0)	6.202,9	579,3	5.623,6	...
34 E.S.E. HOSPITAL EL TUNAL	107.294,6	90.964,4	16.330,2	18,0	95.068,6	90.190,5	4.878,0	5,4	12.226,1	773,9	11.452,2	...
35 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	105.760,7	105.176,1	584,6	0,6	94.547,6	103.168,2	(8.620,6)	(8,4)	11.213,1	2.007,9	9.205,2	...
36 E.S.E. HOSPITAL DE MEISSEN	105.529,9	93.837,9	11.692,0	12,5	105.433,2	99.844,0	5.589,1	5,6	96,7	(6.006,1)	6.102,9	(101,6)
37 E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DEL CASANARE - ENERCA S.A.	102.282,9	85.687,9	16.595,0	19,4	110.808,7	81.740,7	29.068,0	35,6	(8.525,8)	3.947,1	(12.473,0)	...
38 E.S.E. HOSPITAL DE SUBA	101.619,5	92.377,5	9.242,0	10,0	99.402,9	92.161,4	7.241,5	7,9	2.216,6	216,1	2.000,5	...
39 E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	100.181,3	97.511,2	2.670,0	2,7	87.218,3	83.223,7	3.994,6	4,8	12.963,0	14.287,6	(1.324,6)	(9,3)
40 E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	97.900,1	95.086,9	2.813,2	3,0	87.006,2	86.237,7	768,5	0,9	10.893,9	8.849,2	2.044,7	23,1
41 OTRAS EMPRESAS	9.654.302,2	9.134.922,5	519.379,7	5,7	9.269.450,8	8.673.143,6	596.307,3	6,9	384.851,4	461.778,9	(76.927,5)	(16,7)
TOTAL	30.767.327,0	28.581.743,1	2.185.583,8	7,6	28.097.575,4	25.051.782,8	3.045.792,7	12,2	2.669.751,5	3.529.960,4	(860.208,8)	(24,4)

5.4 ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

5.4.1 Situación Financiera

Tabla 5-9

No.	ENTIDAD	SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN									
		ACTIVO					PASIVO				
		2011	2010	Variación			2011	2010	Variación		
				Abs.	%				Abs.	%	
1	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	70.408,4	95.321,1	(24.912,7)	(26,1)		106.388,1	114.120,6	(7.732,5)	(6,8)	(35.979,7)
2	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	50.961,7	49.633,8	1.327,9	2,7		77.186,9	73.217,3	3.969,7	5,4	(26.225,3)
3	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACION	30.887,9	31.316,5	(428,6)	(1,4)		10.903,3	10.441,9	461,4	4,4	19.984,6
4	EMPRESAS PUBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACIÓN	13.885,4	14.083,0	(197,6)	(1,4)		52.629,3	51.864,1	765,2	1,5	(38.743,9)
5	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RÍO PALO S.A.- EN LIQUIDACION	10.829,8	10.686,1	143,7	1,3		2.082,3	1.884,8	197,6	10,5	8.747,4
6	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACION	9.621,3		9.621,3			592,8		592,8		9.028,4
7	E.S.E. SALUD CHOCO- EN LIQUIDACION	8.513,9	15.315,8	(6.802,0)	(44,4)		3.510,3	10.705,8	(7.195,5)	(67,2)	5.003,6
8	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE NILO S.A. - EN LIQUIDACION	5.497,9	6.081,2	(583,3)	(9,6)			248,1	(248,1)	(100,0)	5.497,9
9	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACION	3.302,2	3.416,7	(114,5)	(3,4)		1.404,3	7.872,7	(6.468,4)	(82,2)	1.897,9
10	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACION	2.712,0	2.721,3	(9,3)	(0,3)		2.245,9	2.246,0	(0,1)	(0,0)	466,1
11	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACION	2.540,3	2.603,8	(63,5)	(2,4)		642,7	490,9	151,8	30,9	1.897,6
12	ESCOMBROS SOLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACION	2.310,6	2.488,9	(178,2)	(7,2)		400,0	596,4	(196,4)	(32,9)	1.910,6
13	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION	2.097,5	2.085,3	12,2	0,6		2.015,7	1.992,2	23,6	1,2	81,7
14	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACION	1.647,0	3.615,4	(1.968,4)	(54,4)		348,9	2.167,0	(1.818,1)	(83,9)	1.298,1
15	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE NARIÑO - IDATT- EN LIQUIDACION	1.599,5	1.330,1	269,4	20,3		797,3	994,1	(196,9)	(19,8)	802,3
16	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - ENCANDELARIA EN LIQUIDACION	1.514,3	1.661,4	(147,1)	(8,9)		614,0	962,0	(347,9)	(36,2)	900,3
17	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A - EN LIQUIDACION	1.360,3	1.494,1	(133,8)	(9,0)		119,3	51,1	68,2	133,4	1.241,0
18	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	792,7	857,9	(65,2)	(7,6)		1.968,6	2.023,8	(55,2)	(2,7)	(1.175,9)
19	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION	765,7	787,3	(21,6)	(2,7)		364,5	385,1	(20,7)	(5,4)	401,2
20	LOTERIA DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACION	737,4	822,5	(85,1)	(10,3)		3.350,4	3.305,8	44,6	1,4	(2.613,0)
21	LOTERIA DE CORDOBA - EN LIQUIDACION	664,6	579,2	85,4	14,7		4.367,1	5.877,4	(1.510,3)	(25,7)	(3.702,5)
22	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)
23	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACION	445,6	445,5	0,0	0,0		1.426,5	965,4	461,1	47,8	(980,9)
24	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	386,4	402,9	(16,5)	(4,1)		21,2	175,4	(154,2)	(87,9)	365,2
25	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTES DEL CAUCA - EN LIQUIDACION	347,6		347,6			607,9		607,9		(260,3)
26	EMPRESA DE MERCADO PUBLICO DE TULUA - EN LIQUIDACION	293,8	228,2	65,6	28,7		31,2	38,3	(7,1)	(18,5)	262,6
27	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACION	282,1	359,5	(77,4)	(21,5)		90,1	128,7	(38,6)	(30,0)	192,0
28	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACION	273,1	271,4	1,6	0,6		9,6	7,9	1,6	20,7	263,5
29	HOSPITAL SAN JOSÉ -SEVILLA - EN LIQUIDACION	186,8	186,8	0,0	0,0		918,4	918,4	0,0	0,0	(731,6)
30	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEOBANDO (IPIALES) - EN LIQUIDACION	121,4	188,4	(67,0)	(35,6)		9,8	0,6	9,2	...	111,5
											187,8
											(76,3)
											(40,6)

31 COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION	112,9	1.761,4	(1.648,4)	(93,6)	3.854,2	4.631,9	(777,6)	(16,8)	(3.741,3)	(2.870,5)	(870,8)	30,3
32 E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACION	33,9	42,2	(8,3)	(19,6)	27,3	27,4	(0,0)	(0,2)	6,6	14,8	(8,2)	(55,7)
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A., UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACION	19,6	19,6	0,0	0,0	4,8	4,8	0,0	0,0	14,8	14,8	0,0	0,0
34 EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUE S.A. - EN LIQUIDACION	8,1		8,1		4.080,8		4.080,8		(4.072,7)	0,0	(4.072,7)	
35 EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA- EN LIQUIDACION	5,0	5,0	0,0	0,0		0,0	0,0		5,0	5,0	0,0	0,0
FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION	4,6		4,6				0,0		4,6	0,0	4,6	
37 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
38 INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION	0,0	4.486,3	(4.486,3)	(100,0)	0,0	1.627,6	(1.627,6)	(100,0)	0,0	2.858,7	(2.858,7)	(100,0)
39 EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACION		32,6	(32,6)			745,9	(745,9)			(713,2)	713,2	
40 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAQUETA - EN LIQUIDACION		19.892,8	(19.892,8)			20.178,5	(20.178,5)			(285,7)	285,7	
41 INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION		120,3	(120,3)			19,8	(19,8)			100,5	(100,5)	
42 CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA.- EN LIQUIDACION		36,8	(36,8)			2.733,2	(2.733,2)			(2.696,4)	2.696,4	
43 LOTERIA DEL CHOCO - EN LIQUIDACION		5.115,4	(5.115,4)			27.730,7	(27.730,7)			(22.615,2)	22.615,2	
44 EMPRESA PROMOTORA DE PROYECTOS AGROINDUSTRIALES S.A. - EN LIQUIDACION		1.327,7	(1.327,7)			56,0	(56,0)			1.271,7	(1.271,7)	
45 INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACION DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDERZUL - EN LIQUIDACION		17,6	(17,6)			3,9	(3,9)			13,6	(13,6)	
46 E.S.P. DOMICILIARIOS DE CIMITARRA - EN LIQUIDACION		61,5	(61,5)			58,5	(58,5)			3,0	(3,0)	
47 FONDO ACUMULATIVO UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION.		29.441,5	(29.441,5)			2.199,2	(2.199,2)			27.242,4	(27.242,4)	
E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL VALLE DEL GUAMUEZ - EN LIQUIDACION		270,8	(270,8)			25,0	(25,0)			245,8	(245,8)	
49 EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACION		466,0	(466,0)			1.926,7	(1.926,7)			(1.460,7)	1.460,7	
50 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION		6.681,2	(6.681,2)			4.547,8	(4.547,8)			2.133,4	(2.133,4)	
51 EMPRESA DE VIVIENDA DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION		216,4	(216,4)			219,3	(219,3)			(3,0)	3,0	
52 E.S.P. AGUAS DE NARIÑO S.A.- EN LIQUIDACION		187,7	(187,7)			143,3	(143,3)			44,5	(44,5)	
Total	225.739,6	319.735,6	(93.996,0)	(29,4)	283.835,1	361.382,3	(77.547,2)	(21,5)	(58.095,5)	(41.646,7)	(16.448,8)	39,5

5.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Tabla 5-10

No.	ENTIDAD	ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE										Millones de pesos	
		INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		2011	2010	Variación Abs. %	2011	2010	Variación Abs. %	2011	2010	Variación Abs. %			
1	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACION	14.883,1	22.928,0	(8.044,9) (35,1)	14.883,1	22.928,0	(8.044,9) (35,1)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2	LOTERIA DE CORDOBA - EN LIQUIDACION	2.252,9	2.797,0	(544,1) (19,5)	975,0	900,3	74,7 8,3	1.277,9	1.896,7	(618,8) (32,6)	(618,8)	(32,6)	
3	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RÍO PALO S.A. - EN LIQUIDACION	1.559,8	1.199,3	360,5 30,1	1.613,7	1.350,4	263,4 19,5	(53,9)	(151,1)	97,2	(64,3)	(64,3)	
4	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - ENCANDELARIA EN LIQUIDACION	1.544,6	1.505,8	38,8 2,6	1.343,7	1.170,5	173,2 14,8	200,9	335,3	(134,4) (40,1)	(134,4)	(40,1)	
5	ESCOMBROS SOLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACION	1.347,4	4.125,0	(2.777,6) (67,3)	1.325,2	3.769,5	(2.444,3) (64,8)	22,2	355,5	(333,3) (93,8)	(333,3)	(93,8)	
6	EMPRESAS PUBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACION	1.163,2	398,4	764,8 192,0	2.126,0	1.420,7	705,3 49,6	(962,8)	(1.022,3)	59,5	(5,8)	(5,8)	
7	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTES DEL CAUCA - EN LIQUIDACION	785,2	785,2	607,5 0,0	607,5	607,5	0,0	177,7	0,0	177,7	177,7	177,7	
8	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION	778,9	49,8	729,2 ...	1.649,7	353,6	1.296,1 ...	(870,8)	(303,8)	(567,0)	(186,6)	(186,6)	
9	E.S.E. SALUD CHOCO- EN LIQUIDACION	760,4	3.845,8	(3.085,4) (80,2)	588,3	15.942,4	(15.354,1) (96,3)	172,1	(12.096,6)	12.268,7	(101,4)	(101,4)	
10	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE QUIBDO - EN LIQUIDACION	758,4	818,5	(60,1) (7,3)	3.213,1	18.094,6	(14.881,6) (82,2)	(2.454,6)	(17.276,1)	14.821,5	(85,8)	(85,8)	
11	EMPRESA DE LICORES DEL CAUCA- EN LIQUIDACION	749,3	360,0	389,3 108,1	623,5	623,7	(9,2) (1,5)	125,8	(272,7)	398,6	(146,1)	(146,1)	
12	EMPRESA DE MERCADO PUBLICO DE TULUA - EN LIQUIDACION	641,1	816,3	(175,3) (21,5)	568,4	767,7	(199,2) (26,0)	72,7	48,7	24,0	49,2	49,2	
13	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACION	495,0	465,5	29,5 6,3	1.385,0	3.013,1	(1.628,1) (54,0)	(890,0)	(2.547,6)	1.657,6	(65,1)	(65,1)	
14	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE NILO S.A. - EN LIQUIDACION	319,6	712,1	(392,5) (55,1)	640,2	955,1	(314,9) (33,0)	(320,6)	(243,1)	(77,6)	31,9	31,9	
15	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUE S.A. - EN LIQUIDACION	230,5		230,5	15,1	0,0	15,1	215,4	0,0	215,4	215,4	215,4	
16	EMPRESA MUNICIPAL GALERIA EL BORDO EN LIQUIDACION	185,8	40,6	145,2 ...	48,1	40,9	7,2 17,7	137,7	(0,3)	138,0	138,0	138,0	
17	LOTERIA DEL CAUCA- EN LIQUIDACION	135,0	212,0	(77,0) (36,3)	244,6	103,0	141,6 137,4	(109,6)	109,0	(218,6)	...	...
18	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEOBANDO (IPIALES) - EN LIQUIDACION	123,1	160,7	(37,7) (23,4)	133,2	35,1	98,1 ...	(10,2)	125,7	(135,8)	(108,1)	(108,1)	
19	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL CAUCA - EN LIQUIDACION	90,4	120,7	(30,4) (25,2)	202,7	242,2	(39,5) (16,3)	(112,4)	(121,5)	9,2	(7,5)	(7,5)	
20	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACION	66,5	79,1	(12,6) (15,9)	75,8	72,8	3,0 4,1	(9,3)	6,3	(15,6)	...	...
21	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A - EN LIQUIDACION	40,6	43,6	(3,0) (6,8)	94,5	89,0	5,5 6,2	(53,8)	(45,4)	(8,5)	18,7	18,7	
22	ASOCIACION DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACION	32,5	424,0	(391,5) (92,3)	267,4	323,4	(55,9) (17,3)	(234,9)	100,6	(335,5)	...	...
23	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACION	22,4	167,7	(145,3) (86,7)	224,1	398,4	(174,3) (43,7)	(201,7)	(230,7)	29,0	(12,6)	(12,6)	
24	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALA - EN LIQUIDACION	11,8	0,5	11,3 ...	12,8	17,9	(5,0) (28,2)	(1,0)	(17,4)	16,4	(94,3)	(94,3)	
25	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	6,5	8,5	(2,0) (23,8)	16,5	9,5	7,1 74,7	(10,0)	(0,9)	(9,1)	...	...
26	MERCADOS DE ARMENIA S.A - EN LIQUIDACION	3,6	235,0	(231,4) (98,5)	38,3	105,3	(67,0) (63,6)	(34,7)	129,7	(164,4)	(126,8)	(126,8)	
27	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACION	0,8		0,8	79,4		79,4	(78,6)	0,0	(78,6)	...	...
28	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACION	0,3	0,0	0,3 ...	461,4	0,0	461,3	...	(461,1)	(0,0)	(461,0)	(461,0)	
29	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA - PUEBLO RICO - EN LIQUIDACION	0,0	0,0	(0,0) (60,0)	0,0	0,0	(0,0) (75,0)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
30	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACION	0,0		0,0			0,0		0,0		0,0	0,0	

33 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE NARIÑO -IDATT- EN LIQUIDACION	311,9	(311,9)	(100,0)	0,0	157,2	(157,2)	(100,0)	0,0	154,7	(154,7)	(100,0)	
34 UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A., UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACION	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	2,7	(2,7)	(100,0)	0,0	(2,7)	2,7	(100,0)	
35 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACION	5,8	(5,8)	(100,0)	66,0	52,5	13,5	25,6	(66,0)	(46,8)	(19,3)	41,2	
36 E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACION	0,0			3,1	3,5	(0,5)	(13,3)	(3,1)	(3,5)	0,5	(13,3)	
38 EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA- EN LIQUIDACION	0,9	(0,9)	(100,0)			0,0			0,9	(0,9)		
39 EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACION	407,3	(407,3)	(100,0)		231,2	(231,2)			176,1	(176,1)		
40 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAUQUETA - EN LIQUIDACION	70.604,8	(70.604,8)	(100,0)		58.094,1	(58.094,1)			12.510,6	(12.510,6)		
41 INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION	10,3	(10,3)	(100,0)		12,5	(12,5)			(2,2)	2,2		
42 CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA- EN LIQUIDACION	234,9	(234,9)	(100,0)		615,5	(615,5)			(380,6)	380,6		
43 LOTERIA DEL CHOCO - EN LIQUIDACION	791,7	(791,7)	(100,0)		670,5	(670,5)			121,2	(121,2)		
44 EMPRESA PROMOTORA DE PROYECTOS AGROINDUSTRIALES S.A. - EN LIQUIDACION	341,3	(341,3)	(100,0)		406,3	(406,3)			(64,9)	64,9		
45 INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDERZUL - EN LIQUIDACION	0,0	(0,0)	(100,0)		0,0	(0,0)			0,0	(0,0)		
46 E.S.P. DOMICILIARIOS DE CIMITARRA - EN LIQUIDACION	150,1	(150,1)	(100,0)		141,0	(141,0)			9,1	(9,1)		
47 FONDO ACUMULATIVO UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACION.	1.225,1	(1.225,1)	(100,0)		718,4	(718,4)			506,7	(506,7)		
48 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL VALLE DEL GUAMUEZ - EN LIQUIDACION	8,6	(8,6)	(100,0)			0,0			8,6	(8,6)		
49 EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACION	114,1	(114,1)	(100,0)		96,3	(96,3)			17,7	(17,7)		
50 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACION	49,2	(49,2)	(100,0)		674,0	(674,0)			(624,8)	624,8		
51 EMPRESA DE VIVIENDA DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACION	19,1	(19,1)	(100,0)		65,7	(65,7)			(46,6)	46,6		
52 E.S.P. AGUAS DE NARIÑO S.A.- EN LIQUIDACION	175,6	(175,6)	(100,0)		246,3	(246,3)			(70,7)	70,7		
	28.988,7	115.964,7	(86.975,9)	(75,0)	33.525,5	134.923,9	(101.398,4)	(75,2)	(4.536,8)	(18.959,2)	14.422,4	(76,1)

Las siguientes entidades no reportaron valores por ingresos y gastos: INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACIÓN, HOSPITAL SAN JOSÉ -SEVILLA - EN LIQUIDACION, TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACION