



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**SITUACIÓN FINANCIERA Y DE
RESULTADOS
DEL NIVEL TERRITORIAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 13 de 2016

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Mauricio Cárdenas Santamaría

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván J. Castillo Caicedo

GIT APOYO INFORMÁTICO
Mauricio Velásquez Meza

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Marleny María Vásquez Monsalve
Subcontadora

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván J. Castillo Caicedo
Coordinador

GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar E. Mancipe Saavedra
Coordinador

Equipo de Análisis – GIT PAP

Ana Mercedes Jurado Pérez
Cleveland Evans Bernard
Edilberto Herrera Huérfano
Mauricio Peña Bermeo
Mauricio Posada Villada

Equipo de apoyo – GIT EAE

Adriana María Castaño Velásquez
Alba del Carmen Orjuela Murcia
Camilo Alejandro Aguirre Matallana
María Elizabeth Zuluaga Castrillón
María Victoria Rosas Serrato
Rafael Antonio Giraldo Giraldo
William Gustavo García Quivano

Grupo de apoyo

Martha Cecilia Uribe Soto
Olga Lucía Varela Rosas
Silvia del Pilar Clavijo

Revisión y corrección de textos

Marleny María Monsalve Vásquez
Iván J. Castillo Caicedo

Compilación del documento

Diana María Andica Bueno

Presentación

La Hacienda Pública se define como la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr, de la manera más eficiente con unos recursos limitados; así mismo, son los recursos gestionados por las entidades públicas para el cumplimiento de su misión institucional y el logro de las metas consignadas y definidas en los planes de desarrollo.

Como todos los años y en cumplimiento del mandato Constitucional y legal, la Contaduría General de la Nación – CGN, presenta a la ciudadanía en general, a los organismos de control fiscal y político, así como a los demás usuarios de la información, el informe consolidado denominado “Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Territorial” para el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del año 2015, el cual registra en forma descriptiva la situación patrimonial de la Hacienda Pública Territorial y los resultados obtenidos en desarrollo de la gestión de los ingresos percibidos aplicados a los diferentes proyectos sociales.

En la estructura del informe se ubican 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 las respectivas notas de carácter general y específico, que señalan aspectos relacionados con la metodología utilizada en el proceso de consolidación de la información contable, las políticas contables utilizadas, efecto y cambios significativos en la información, y el mayor detalle posible de las cifras consolidadas que fueron certificadas reportadas por las entidades que conforman el Nivel Territorial del país.

Al 31 de diciembre de 2015 el universo de entidades contables públicas que conforman el Nivel Territorial, registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación – CGN, es de 3.396, es decir, 60 entidades menos al número registrado en la misma fecha de 2014. De este universo, 3.324 corresponden al Sector Territorial No Financiero (STNF) y 72 al Sector Territorial Financiero-(STF); en el STNF 1.670 son entidades del Gobierno General y 1.654 son Empresas No Financieras. La consolidación del Nivel Territorial se realizó con 3.163 entidades contables públicas, es decir, el 93,1%, porcentaje superior al del año 2014.

Al 31 de diciembre de 2015 el Balance General Consolidado del Nivel Territorial registra Activos por valor de \$401.298,8 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 50,1% del PIB, Pasivos por \$100.131,4 MM, 12,5% del PIB, Patrimonio de \$294.841,8 MM, el 36,8% del PIB, y un Interés minoritario de \$6.325,6 MM, el 0,8% del PIB¹.

¹ Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

Al comparar los saldos de 2015 frente al año 2014, se observará que los activos del nivel territorial se incrementan en \$78.154,4 MM y los pasivos en \$12.734,6 MM y el interés minoritario aumenta en \$1.865,0, MM, lo que trae como consecuencia un incremento del patrimonio en \$63.554,8 MM. Estas variaciones, el origen y las entidades partícipes se detallarán y explicarán en las notas específicas preparadas.

El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, presenta un resultado del ejercicio superavitario de \$12.647,6 MM, resultado inferior en \$6.491,1 MM al del año 2014 que presentó un superávit de \$19.138,7 MM. Este resultado positivo se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$135.809,7 MM menos Gastos de \$91.421,8 y Costos de Ventas y Operación por \$31.740,3 MM.

En el documento se incluye, adicional a las notas específicas, análisis de algunos centros de consolidación, que se consideran importante presentar: Sector Gobierno General y Empresas Territoriales, en el cual se presenta de manera individual para cada centro notas que permiten analizar la composición de los saldos y variaciones y las entidades partícipes, tanto a nivel de Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2015 comparativo con 2014.

Se presenta también en este informe del Nivel Territorial notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades públicas que a 31 de diciembre de 2015 se encontraban en esta situación, su situación actual, las que terminaron, las que iniciaron; así como algunos indicadores financieros y sociales que permiten una mejor interpretación de los resultados logrados por las entidades públicas que conforman el Nivel Nacional.

De igual manera, se incluye un informe sobre el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que se viene desarrollando en el sector público, señalando que durante el año 2015, las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, situación que obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos al Catálogo de Cuentas para las entidades de gobierno, para adelantar el proceso de consolidación de esta información.

Generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado Colombiano, es un propósito de esta publicación, para que ayude en la construcción de políticas públicas y en las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública colombiana.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Contenido

CAPÍTULO 1	16
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	16
CAPÍTULO 2	35
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	35
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	36
2.1.1 ACTIVO	38
2.1.2 PASIVO	39
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	41
2.1.4 PATRIMONIO	41
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	42
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	43
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL	44
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	45
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	45
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	45
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES	46
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	46
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	46
2.3.1 INCREMENTOS	47
2.3.2 DISMINUCIONES	48
CAPÍTULO 3	49
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	49
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	50
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	50
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	51
Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.	63
Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	67

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	74
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	74
3.2.1.1 Notas al Activo	74
Nota 5. Efectivo	74
Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados	77
Nota 7. Rentas por cobrar	81
Nota 8. Deudores	83
Nota 9. Inventarios	87
Nota 10. Propiedades, planta y equipo	91
Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales	99
Nota 12. Recursos naturales no renovables	104
Nota 13. Otros activos	106
3.2.1.2 Notas al Pasivo	110
Nota 14. Operaciones de instituciones financieras	110
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	112
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	118
Nota 17 Cuentas por pagar	125
Nota 18 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	129
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos	133
Nota 20. Pasivos estimados	136
Nota 21. Otros pasivos	142
3.2.1.3 Cuentas de orden	146
Nota 22. Deudoras	146
Nota 23. Acreedoras	152
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	159
3.2.2.1 Ingresos	159
Nota 24. Transferencias	160
Nota 25. Venta de servicios	163
Nota 26. Ingresos fiscales	166
Nota 27. Otros ingresos	170
Nota 28. Venta de bienes	175
3.2.2.2 Gastos	177
Nota 29. Gasto público social	178
Nota 30. Gastos de administración	183
Nota 31. Otros gastos	187
Nota 32. Gastos de operación	191
Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	194
Nota 34. Transferencias	197
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación	200
Nota 35. Costos de Ventas y Operación	200
3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS	205
3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	208
3.2.4.1 Materialidad de las operaciones recíprocas	209
3.2.4.2 Comportamiento de saldos por conciliar	211
3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar	212
CAPÍTULO 4	214
INFORMES COMPLEMENTARIOS	214
4.1 TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL	215
4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	215

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	218
4.1.2.1 Cobertura	218
4.1.2.2 Impacto económico de las entidades territoriales de Gobierno General frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial	219
4.1.2.3 Notas al Balance general	220
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	233
4.2 TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	248
4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	248
4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	251
4.2.2.1 Cobertura	252
4.2.2.2 Impacto económico de las empresas territoriales no financieras frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial	253
4.1.2.3. Notas al Balance general	254
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	266
4.3 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES TERRITORIALES	274
4.3.1 SISTEMAS DE INFORMACIÓN UTILIZADOS PARA OBTENER INFORMACIÓN CONTABLE	274
4.3.2 ACTIVIDADES DE GESTIÓN	275
CAPITULO 5	276
ANEXOS	276
5.1 GOBERNACIONES	277
5.2 CAPITALES	280
5.3 EMPRESAS	283

Tablas

Tabla 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial	37
Tabla 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial	43
Tabla 3.1 Resoluciones Expedidas por la CGN y que Aplican en el 2015	53
Tabla 3.2 Instructivos expedidos por la CGN en el 2015	55
Tabla 3.3 Indicadores Básicos aplicados a diciembre de 2015	56
Tabla 3.4 Consolidación del Gobierno Territorial	59
Tabla 3.5 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	66
Tabla 3.6 Conceptos y valores no comparables	69
Tabla 3.7 Conceptos y valores no comparables	69
Tabla 3.8 Cobertura entidades consolidadas Nivel Territorial	71
Tabla 3.9 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas	72
Tabla 3.10 Diferencias por centro de consolidación	74
Tabla 3.11 Efectivo	74
Tabla 3.12 Cuentas de Ahorro	75
Tabla 3.13 Cuentas Corriente	76
Tabla 3.14 Fondos en tránsito	77
Tabla 3.15 Inversiones e instrumentos derivados	78
Tabla 3.16 Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	79
Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades controladas	79
Tabla 3.18 Mayores saldos y variaciones - Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	80
Tabla 3.19 Valorizaciones y Provisión para protección de inversiones	80
Tabla 3.20 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia - Vigencia actual y Vigencia anterior	81
Tabla 3.21 Mayores saldos y variaciones - Vigencia actual y Vigencia anterior	82
Tabla 3.22 Deudores	84
Tabla 3.23 Mayores saldos y variaciones - Ingresos no tributarios	85
Tabla 3.24 Mayores saldos y variaciones - Recursos entregados en Administración	85
Tabla 3.25 Entidades que reportan los mayores saldos - Otros deudores	86
Tabla 3.26 Mayores saldos y variaciones - Avances y anticipos entregados	87
Tabla 3.27 Inventarios	88
Tabla 3.28 Mercancías en existencia	89
Tabla 3.29 Materiales para la prestación de servicios	90
Tabla 3.30 Productos en proceso	90
Tabla 3.31 Propiedades, planta y equipo	91

Tabla 3.32 Propiedades, planta y equipo costo histórico	92
Tabla 3.33 Edificaciones	94
Tabla 3.34 Plantas, Ductos y Túneles	95
Tabla 3.35 Redes, líneas y cables.....	96
Tabla 3.36 Terrenos.....	96
Tabla 3.37 Construcciones en curso.....	97
Tabla 3.38 Equipos de comunicación y computación	97
Tabla 3.39 Propiedad, planta y equipo provisiones, depreciaciones y amortizaciones	98
Tabla 3.40 Entidades que reportan valores en la porción corriente de las propiedades, planta y equipo.....	99
Tabla 3.41 Bienes de uso público e históricos y culturales	100
Tabla 3.42 Bienes de uso público en servicio.....	101
Tabla 3.42 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	102
Tabla 3.43 Bienes de uso público en servicio-concesiones.....	103
Tabla 3.44 Bienes históricos y culturales.....	104
Tabla 3.45 Bienes de uso público en construcción-concesiones	104
Tabla 3.46 Recursos naturales no renovables.....	105
Tabla 4.47 Saldos y variaciones más representativas de los Recursos Naturales en Explotación	106
Tabla 4.48 Variaciones más significativas de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación (Cr)	106
Tabla 3.49 Saldos más representativos de las Inversiones en Recursos Naturales no Renovables en Explotación.....	106
Tabla 3.50 Otros activos	107
Tabla 3.51 Principales saldos de la Reserva financiera actuarial	108
Tabla 3.52 Principales saldos y variaciones de la cuenta Valorizaciones.....	109
Tabla 3.53 Operaciones de instituciones financieras.....	111
Tabla 3.54 Mayores saldos y variaciones de las Operaciones de captación y servicios financieros	112
Tabla 3.55 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	113
Tabla 3.56 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	114
Tabla 3.57 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo	115
Tabla 3.58 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo	117
Tabla 3.59 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda.....	118
Tabla 3.60 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	119
Tabla 3.61 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo.....	120
Tabla 3.62 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	124
Tabla 3.63 Cuentas por pagar.....	125

Tabla 3.64 Adquisición de bienes y servicios nacionales	126
Tabla 3.65 Acreedores.....	127
Tabla 3.66 Recursos recibidos en administración	128
Tabla 3.67 Intereses por pagar	128
Tabla 3.68 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	129
Tabla 3.69 Salarios y prestaciones sociales	130
Tabla 3.70 Pensiones y prestaciones económicas por pagar	131
Tabla 3.71 Administración de la seguridad social en salud.....	132
Tabla 3.72 Otros bonos y títulos emitidos.....	133
Tabla 3.73 Bonos pensionales	134
Tabla 3.74 Títulos emitidos.....	135
Tabla 3.75 Pasivos estimados.....	136
Tabla 3.76 Provisión para pensiones.....	137
Tabla 3.77 Mayores saldos – Empleadores	138
Tabla 3.78 Mayores saldos y variaciones - Empleadores.....	139
Tabla 3.79 Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones.....	140
Tabla 3.80 Mayores saldos y variaciones - Liquidación provisional de los bonos pensionales	140
Tabla 3.81 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencia	142
Tabla 3.82 Otros pasivos.....	143
Tabla 3.83 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos	144
Tabla 3.84 Mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros	144
Tabla 3.85 Mayores saldos y variaciones - Anticipo de impuestos.....	145
Tabla 3.86 Mayores saldos y variaciones - Ingresos recibidos por anticipado	146
Tabla 3.87 Cuentas de orden Deudoras	146
Tabla 3.88 Deudoras de control	147
Tabla 3.89 Saldos más representativos de la cuenta Otras cuentas deudoras de control	148
Tabla 3.90 Derechos contingentes	149
Tabla 3.91 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.....	150
Tabla 3.92 Principales saldos y variaciones de la cuenta Otros derechos contingentes ...	151
Tabla 3.93 Variaciones del grupo deudoras fiscales	151
Tabla 3.94 Cuentas de orden Acreedoras	152
Tabla 3.95 Responsabilidades contingentes	152
Tabla 3.96 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.....	153
Tabla 3.97 Saldos más representativos de la cuenta Otras responsabilidades contingentes	154
Tabla 3.98 Acreedoras de control	155
Tabla 3.99 Saldos más representativos de la cuenta Otras cuentas acreedoras de control	156
Tabla 3.100 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión	157
Tabla 3.101 Saldos más representativos de la cuenta Bienes recibidos de terceros.....	158

Tabla 3.102 Ingresos.....	160
Tabla 3.103 Transferencias.....	160
Tabla 3.104 Mayores saldos y variaciones – Sistema general de participaciones.....	161
Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias.....	162
Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de seguridad social en salud	163
Tabla 3.107 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de regalías.....	163
Tabla 3.108 Venta de servicios.....	164
Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones - Servicio de salud.....	165
Tabla 3.110 Mayores saldos y variaciones - Servicios de energía.....	165
Tabla 3.111 Mayores saldos y variaciones - Servicios de telecomunicaciones.....	166
Tabla 3.112 Ingresos Fiscales.....	166
Tabla 3.113 Mayores saldos y variaciones - Tributarios.....	168
Tabla 3.114 Mayores saldos y variaciones - No tributarios.....	169
Tabla 3.115 Otros ingresos.....	170
Tabla 3.116 Mayores saldos y variaciones - Financieros.....	171
Tabla 3.117 Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores.....	173
Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajuste por diferencia en cambio.....	174
Tabla 3.119 Venta de bienes.....	175
Tabla 3.120 Mayores saldos y variaciones - Productos alimenticios, bebidas y alcoholes.....	176
Tabla 3.121 Mayores saldos y variaciones - Bienes comercializados.....	177
Tabla 3.122 Gastos.....	178
Tabla 3.123 Gasto público social.....	179
Tabla 3.124 Mayores saldos y variaciones – Educación.....	180
Tabla 3.125 Mayores saldos y variaciones –Salud.....	181
Tabla 3.126 Mayores saldos y variaciones – Agua potable y saneamiento básico.....	182
Tabla 3.127 Gastos de administración.....	183
Tabla 3.128 Mayores saldos y variaciones - Generales.....	184
Tabla 3.129 Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios.....	185
Tabla 3.130 Mayores saldos y variaciones - Contribuciones imputadas.....	186
Tabla 3.131 Otros gastos.....	187
Tabla 3.132 Mayores saldos y variaciones - Ajuste por diferencia en cambio.....	188
Tabla 3.133 Mayores saldos y variaciones - Otros gastos ordinarios.....	188
Tabla 3.134 Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores.....	190
Tabla 3.135 Mayores saldos y variaciones – Intereses.....	190
Tabla 3.136 Gastos de operación.....	191
Tabla 3.137 Mayores saldos y variaciones – Generales.....	193
Tabla 3.138 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.....	194
Tabla 3.139 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias.....	195
Tabla 3.140 Mayores saldos y variaciones- Provisión para obligaciones fiscales.....	196
Tabla 3.141 Mayores saldos y variaciones - Provisión para deudores.....	196
Tabla 3.142 Transferencias giradas.....	197
Tabla 3.143 Mayores saldos y variaciones - Otras transferencias.....	198
Tabla 3.149 Indicadores financieros.....	207

Tabla 3.150 Materialidad de las operaciones recíprocas.....	209
Tabla 3.151 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	210
Tabla 3.152 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados.....	211
Tabla 3.153 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados.....	212
Tabla 4.1 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General frente al Balance General consolidado Nivel territorial	219
Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General en cuentas de resultado.....	220
Tabla 4.3 Territorial Gobierno General Balance General Consolidado	221
Tabla 4.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	234
Tabla 4.5 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General del Nivel Territorial.....	253
Tabla 4.6 Impacto económico de las Empresas No Financiera en Cuentas de Resultado.	254
Tabla 4.7 Balance General del centro Territorial Empresas no Financieras.....	255
Tabla 4.8 EAFES Territorial Empresas No Financieras	266
Tabla 4.9 Diferencias entre saldos finales de 2014 y saldos iniciales 2015 – Nivel Territorial	275
Tabla 5.1 Gobernaciones – Balance General.....	277
Tabla 5.2 Gobernaciones - Endeudamiento	278
Tabla 5.3 Gobernaciones – EAFES	279
Tabla 5.4 Capitales - Balance General	280
Tabla 5.5 Capitales - Endeudamiento.....	281
Tabla 5.6 Capitales – EAFES.....	282
Tabla 5.7 Empresas – Balance General.....	283
Tabla 5.8 Empresas – EAFES	284

Gráficas

Gráfica 2.2 Composición del patrimonio.....	41
Gráfica 2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Nivel Territorial.....	43
Gráfica 3.1 Consolidación de la Información.....	57
Gráfica 3.2 Cobertura	70
Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras.....	75
Gráfica 3.4 Inversiones Patrimoniales en entidades no controladas.....	78
Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar	83
Gráfica 3.6 Composición de los Ingresos no Tributarios	84
Gráfica 3.7 Mercancías en existencia	88
Gráfica 3.8 Edificaciones.....	93
Gráfica 3.9 Bienes de uso público en servicio	100
Gráfica 3.10 Recursos naturales no renovables en explotación	105
Gráfica 3.11 Reserva financiera actuarial.....	108
Gráfica 3.12 Operaciones de captación y servicios financieros	111
Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público externas de largo plazo	114
Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público internas de largo plazo	116
Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	120
Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo.....	123
Gráfica 3.17 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	126
Gráfica 3.18 Salarios y prestaciones sociales	130
Gráfica 3.19 Bonos pensionales	134
Tabla 3.20 Títulos emitidos.....	135
Gráfica 3.21 Principales conceptos del Pasivo pensional.....	137
Gráfica 3.22 Provisión para contingencias	141
Gráfica 3.23 Créditos diferidos	143
Gráfica 3.24 Variación de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión	147
Gráfica 3.25 Variaciones de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	149
Gráfica 3.26 Variación de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	153
Gráfica 3.27 Variación de la cuenta Otras cuentas acreedoras de control.....	156
Gráfica 3.28 Sistema General de Participaciones.....	161
Gráfica 3.29 Servicios de salud	164
Gráfica 3.30 Ingresos tributarios	167
Gráfica 3.31 Financieros	171
Gráfica 3.32 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	176
Gráfica 3.33 Educación	179
Gráfica 3.34 Generales	184
Gráfica 3.35 Ajuste por diferencia en cambio	188

Gráfica 3.36 Generales	192
Gráfica 3.37 Provision para contingencias	195
Gráfica 3.38 Otras transferencias.....	198
Gráfica 3.39 Costo de venta de servicios.....	201
Gráfica 4.40 Administración de la seguridad social en salud	204
Gráfica 3.41 Comportamiento resultados del ejercicio.	205
Gráfica 3.42 Ingresos, gastos y costos operacionales	206
Gráfica 3.43 Ingresos tributarios	206
Gráfica 3.44 Gasto público social	206
Gráfica 3.45 Transferencias	207
Gráfica 3.46 Reglas de eliminación.....	208
Gráfica 4.1 Cobertura	218
Gráfica 4.2 Activos	221
Gráfica 4.3 Variaciones Activos	224
Gráfica 4.4 Pasivos.....	227
Gráfica 4.5 Variación Pasivos.....	230
Gráfica 4.6 Patrimonio.....	232
Gráfica 4.7 Variación Patrimonio	233
Gráfica 4.8 Ingresos	234
Gráfica 4.9 Variación Ingresos.....	236
Gráfica 4.10 Gastos.....	237
Gráfica 4.11 – Variación gastos	240
Gráfica 4.12 Costos.....	243
Gráfica 4.13 Variación costos	245
Gráfica 4.14 Cobertura Territorial Empresas No Financieras.....	252
Gráfica 4.15 Composición del Activo 2015.....	255
Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2015.....	258
Gráfica 4.17 Pasivos 2015.....	259
Gráfica 4.18 Variaciones del Pasivo.....	262
Gráfica 4.19 Composición del Patrimonio 2015.....	263
Gráfica 4.20 Variaciones del Patrimonio	265
Gráfica 4.21 Composición del Ingreso 2015.....	267
Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos	269
Gráfica 4.23 Composición del Gastos 2015.....	270
Gráfica 4.24 Variaciones de los Gastos	272
Gráfica 4.25 Composición del Costo.....	273



CAPÍTULO 1

**ESTADOS
CONTABLES
CONSOLIDADOS DEL
NIVEL TERRITORIAL**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Nivel Territorial Balance General

A 31 de diciembre de 2015

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		92.273,3	96.736,7	PASIVO CORRIENTE:		35.616,0	28.715,4
EFFECTIVO	(5)	29.231,7	34.194,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	179,9	174,0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	5.823,1	8.259,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	3.351,5	2.513,0
RENTAS POR COBRAR	(7)	5.791,2	5.753,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	2.291,7	680,0
DEUDORES	(8)	39.418,3	35.844,9	CUENTAS POR PAGAR	(17)	19.803,4	17.430,6
INVENTARIOS	(9)	1.661,7	1.537,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	4.232,8	3.037,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	27,5	43,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	404,3	58,2
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,7	33,5	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	6.257,5	5.932,8
OTROS ACTIVOS	(13)	15.800,7	14.847,3	OTROS PASIVOS	(21)	3.055,7	2.873,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(5.514,6)	(3.778,5)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(3.960,8)	(3.983,7)
ACTIVO NO CORRIENTE:		309.025,5	226.407,7	PASIVO NO CORRIENTE:		64.515,4	58.681,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	17.507,6	7.912,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	25.044,6	21.037,9
RENTAS POR COBRAR	(7)	3.666,2	3.159,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	8.166,8	7.495,6
DEUDORES	(8)	11.204,0	9.943,2	CUENTAS POR PAGAR	(17)	3.437,1	1.435,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	101.551,3	77.988,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	881,9	656,7
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	106.496,0	52.465,3	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	454,6	5,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	48,4	38,9	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	23.909,9	26.287,3
OTROS ACTIVOS	(13)	68.609,4	79.623,4	OTROS PASIVOS	(21)	6.612,2	3.293,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(1.166,1)	(1.608,7)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(3.991,7)	(1.529,8)
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		1.108,7	(3.115,3)				
				TOTAL PASIVO		100.131,4	87.396,8
				INTERÉS MINORITARIO:			
				TOTAL INTERÉS MINORITARIO		6.325,6	4.460,6
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		5.254,0	3.179,9
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.071,6	1.280,7
				PATRIMONIO:			
				PATRIMONIO		294.841,8	231.287,0
				HACIENDA PÚBLICA		211.500,1	146.403,6
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		70.694,1	65.744,7
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		12.647,6	19.138,7
TOTAL ACTIVO		401.298,8	323.144,4	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		401.298,8	323.144,4
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		12.255,3	14.642,1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		52.284,5	57.470,8
DEUDORAS FISCALES		9.880,0	12.278,0	ACREEDORAS FISCALES		21.377,4	22.977,4
DEUDORAS DE CONTROL		34.580,2	33.928,3	ACREEDORAS DE CONTROL		45.253,3	39.720,4
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(56.715,5)	(60.848,4)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(118.915,2)	(120.168,6)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		92.273,3	96.736,7	PASIVO CORRIENTE:		35.616,0	28.715,4
EFFECTIVO	(5)	29.231,7	34.194,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	179,9	174,0
CAJA		67,9	64,0	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		179,9	174,0
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		29.061,2	34.017,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	3.351,5	2.513,0
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		0,7	12,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		965,1	421,4
FONDOS EN TRÁNSITO		101,9	100,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1.606,9	1.645,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	5.823,1	8.259,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		651,5	356,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		4.832,1	6.864,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		128,0	89,8
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		512,5	637,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	2.291,7	680,0
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		375,5	651,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		1.211,6	272,1
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		11,8	0,1	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		432,7	420,8
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		90,2	130,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		600,9	14,7
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		0,0		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		46,5	14,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		2,9	4,7	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			(42,5)
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS		7,6		CUENTAS POR PAGAR	(17)	19.803,4	17.430,6
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(9,5)	(29,6)	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		7.205,3	5.963,8
RENTAS POR COBRAR	(7)	5.791,2	5.753,5	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		368,2	342,0
VIGENCIA ACTUAL		2.316,3	2.361,3	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		424,9	212,1
VIGENCIAS ANTERIORES		3.474,9	3.392,2	INTERÉSES POR PAGAR		1.248,1	1.432,3
DEUDORES		39.418,3	35.844,9	COMISIONES POR PAGAR		2,3	4,9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		8.680,4	8.113,5	ACREEDORES		4.304,4	3.483,9
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,0	0,1	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL			0,0
REGALÍAS		107,1	243,4	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR POR OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		0,1	0,3
VENTA DE BIENES		383,0	276,0	SUBSIDIOS ASIGNADOS		165,4	283,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		515,2	441,1	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		631,7	458,7
SERVICIOS PÚBLICOS		3.088,5	2.657,1	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		341,3	419,2
SERVICIOS DE SALUD		3.850,2	3.287,8	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		85,8	68,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		134,2	86,4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		652,8	870,5
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		3.117,3	2.892,4	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		2.370,9	1.794,6
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		162,3	164,8	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		157,8	198,5
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		3,9	9,2	CRÉDITOS JUDICIALES		506,6	578,6
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,2	0,2	PREMIOS POR PAGAR		42,5	39,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		5.005,4	4.514,9	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		15,1	15,2

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1.046,7	681,1	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		1,1	0,7
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		7.396,2	7.385,9	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.093,6	1.109,3
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.198,6	1.149,4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		185,5	154,8
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		1.308,5	729,9	OBBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	4.232,8	3.037,4
OTROS DEUDORES		4.313,3	4.223,2	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		2.356,7	2.087,8
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.383,6	1.149,1	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		1.449,0	680,5
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES			4,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		427,1	269,1
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(2.276,3)	(2.164,9)	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0
INVENTARIOS	(9)	1.661,7	1.537,6	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	404,3	58,2
BIENES PRODUCIDOS		88,0	45,5	BONOS PENSIONALES		403,6	55,6
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		642,8	535,9	TÍTULOS EMITIDOS		0,7	2,6
MATERIAS PRIMAS		26,2	22,9	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	6.257,5	5.932,8
ENVASES Y EMPAQUES		31,0	24,7	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		286,5	300,1
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		3,9	3,6	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		3.480,2	2.863,6
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		596,0	622,8	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		179,1	222,4
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE		2,1	0,6	PROVISIÓN PARA PENSIONES		1.327,8	1.937,7
PRODUCTOS EN PROCESO		265,0	262,3	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES			115,3
EN TRÁNSITO		11,4	2,6	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		0,1	
EN PODER DE TERCEROS		38,6	53,5	PROVISIONES DIVERSAS		983,8	493,7
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		(43,3)	(36,8)	OTROS PASIVOS	(21)	3.055,7	2.873,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	27,5	43,9	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.698,4	1.586,3
TERRENOS		5,8	12,9	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		761,9	680,1
CONSTRUCCIONES EN CURSO		0,5	3,4	CRÉDITOS DIFERIDOS		189,7	217,5
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0,0	0,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS		405,7	389,2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		0,1		MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(3.960,8)	(3.983,7)
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,0		DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		(76,7)	(85,8)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		0,0		CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		(56,1)	(46,7)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1,9	1,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS			
EDIFICACIONES		4,1	11,5	INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(477,8)	(460,6)
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		6,2	4,3	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(601,4)	(619,9)
REDES, LÍNEAS Y CABLES		17,6	14,5	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(1.048,9)	(1.732,1)
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,6	0,4	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(39,5)	(50,8)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,0	0,0	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(230,2)	(255,2)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		0,3	0,3	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(1.069,4)	(434,2)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		0,4	0,4	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(8,7)	(9,9)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,2	0,4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		(331,7)	(271,7)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(20,4)	(16,8)
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0,1	0,2				
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(10,3)	(6,6)	PASIVO NO CORRIENTE:		64.515,4	58.681,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,7	33,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	25.044,6	21.037,9
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		34,0	33,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		11.343,2	9.454,9
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(0,3)	(0,3)	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		1,5	0,0

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
OTROS ACTIVOS	(13)	<u>15.800,7</u>	<u>14.847,3</u>	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		13.699,9	11.583,0
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		12.222,1	12.487,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	<u>8.166,8</u>	<u>7.495,6</u>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		588,3	422,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		7.138,4	6.625,3
CARGOS DIFERIDOS		306,8	276,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		688,4	926,9
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		147,9	122,4	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			(56,6)
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		164,3	162,4	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		340,0	
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(3,5)	(3,5)	CUENTAS POR PAGAR	(17)	<u>3.437,1</u>	<u>1.435,2</u>
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(60,6)	(49,5)	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		142,4	117,8
DERECHOS EN FIDEICOMISO		863,9	883,3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		67,2	57,3
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		7,4	7,3	INTERÉSES POR PAGAR		62,0	59,5
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(0,5)	(0,4)	ACREEDORES		840,2	399,7
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		15,3	19,9	SUBSIDIOS ASIGNADOS		15,5	14,8
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(4,4)	(4,1)	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0,7	0,5
BIENES DE ARTE Y CULTURA		17,9	19,1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		138,1	158,3
INTANGIBLES		219,1	117,0	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		1.002,7	507,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(71,5)	(45,1)	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		93,4	37,4
VALORIZACIONES		1.388,2	431,5	CRÉDITOS JUDICIALES		74,4	72,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>(5.514,6)</u>	<u>(3.778,5)</u>	PREMIOS POR PAGAR		0,4	0,3
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		(397,7)	(714,0)	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0
RENTAS POR COBRAR		(270,9)	(200,3)	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,0	0,0
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(672,0)	(692,7)	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.000,1	10,5
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(718,3)	(694,7)	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	<u>881,9</u>	<u>656,7</u>
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		(2.888,9)	(483,2)	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		685,6	448,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(0,2)	(0,9)	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		196,3	208,6
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(201,3)	(281,9)	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES			0,1
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(180,8)	(432,2)	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	<u>454,6</u>	<u>5,3</u>
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(24,0)	(35,4)	BONOS PENSIONALES		454,6	5,3
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		(136,1)	(198,9)	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	<u>23.909,9</u>	<u>26.287,3</u>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(24,4)	(44,3)	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		0,3	14,7
				PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		2.120,0	1.392,9
				PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		1,1	7,0
				PROVISIÓN PARA PENSIONES		20.860,5	20.886,4
ACTIVO NO CORRIENTE:		<u>309.025,5</u>	<u>226.407,7</u>	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES			3.497,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	<u>17.507,6</u>	<u>7.912,9</u>	PROVISIONES DIVERSAS		928,0	489,2
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		474,2	465,4	OTROS PASIVOS	(21)	<u>6.612,2</u>	<u>3.293,2</u>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		364,3	29,8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		318,4	214,9
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		301,1	669,0	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		253,6	301,3
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,1					

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		9.346,9	3.258,2	CRÉDITOS DIFERIDOS		5.312,3	2.157,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		7.118,4	3.627,6	ANTICIPO DE IMPUESTOS		727,9	619,1
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		83,5	50,6	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(3.991,7)	(1.529,8)
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(180,9)	(187,7)	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		(3,7)	(1,7)
RENTAS POR COBRAR	(7)	3.666,2	3.159,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(915,9)	(508,0)
VIGENCIA ACTUAL		111,5	104,1	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(131,7)	(89,8)
VIGENCIAS ANTERIORES		3.554,7	3.055,1	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		(2.468,9)	(172,1)
DEUDORES	(8)	11.204,0	9.943,2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		(96,6)	(60,2)
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.664,8	2.236,3	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		(257,6)	(583,4)
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,0	0,0	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		(0,8)	(1,0)
REGALÍAS		0,5	0,3	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		(27,6)	(26,4)
VENTA DE BIENES		108,9	111,2	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(88,9)	(87,2)
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		58,1	68,3				
SERVICIOS PÚBLICOS		433,6	507,9	TOTAL PASIVO		100.131,4	87.396,8
SERVICIOS DE SALUD		726,5	679,2				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,4		INTERÉS MINORITARIO:			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		329,6	165,7	TOTAL INTERÉS MINORITARIO		6.325,6	4.460,6
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		511,2	434,3	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		5.254,0	3.179,9
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		42,3	42,4	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		1.071,6	1.280,7
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		826,3	777,0	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		17,7	12,1	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		348,6	591,7
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.909,8	1.991,2	NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS		6,1	5,9
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		98,9	186,8	NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL		210,5	188,9
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		178,4	182,7	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO		0,0	0,0
OTROS DEUDORES		3.675,3	2.782,6	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO		317,1	307,9
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.332,4	1.119,8	NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA		178,2	176,0
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		0,2	5,1	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL		11,1	10,3
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(1.710,9)	(1.359,7)				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	101.551,3	77.988,8	PATRIMONIO:			
TERRENOS		16.148,8	13.884,1	PATRIMONIO		294.841,8	231.287,0
SEMOVIENTES		10,7	11,3	HACIENDA PÚBLICA		211.500,0	146.403,6
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		1,4	1,3	CAPITAL FISCAL		142.297,0	128.485,7
CONSTRUCCIONES EN CURSO		15.771,9	10.738,4	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		9.419,9	7.498,1
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.920,2	1.550,8	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		8.002,0	6.988,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		308,3	159,1	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		947,2	563,5
BIENES MUEBLES EN BODEGA		920,9	754,9	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		55.055,1	6.494,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		57,3	43,9	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(4.221,2)	(3.627,2)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		438,1	492,3	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		70.694,1	65.744,7
EDIFICACIONES		30.246,2	26.761,0	APORTES SOCIALES		238,4	344,7
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		25.340,7	22.693,6	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		100,7	109,8
REDES, LÍNEAS Y CABLES		22.245,3	21.473,9	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		0,0	0,0
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.714,3	2.811,8	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		(2,2)	
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2.434,1	2.151,7	CAPITAL FISCAL		29.621,0	24.275,1
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		2.337,0	1.909,6	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,0	0,1

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		7.139,3	4.701,2	RESERVAS		5.673,4	6.468,8
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		4.066,0	3.602,0	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		126,9	114,0	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		11.861,3	38,8
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		1.188,1	813,4	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1.443,2	1.434,7
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(30.347,8)	(38.325,9)	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		19,2	19,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)		(3,3)	(3,3)	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		15.288,3	22.786,6
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		174,6	3.686,2	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		13,2	2.134,9
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(1.687,7)	(2.036,5)	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		393,0	2.375,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	106.496,0	52.465,3	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		1.961,7	1.717,3
MATERIALES		2,8	2,4	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		20,9	40,9
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		6.848,9	4.661,8	EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(1,3)	(1,1)
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		846,4	814,2	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		(29,5)	(66,4)
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		113.648,8	60.225,2	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		5.009,3	4.876,7
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		1.015,3	941,1	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(916,5)	(810,3)
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		896,5	799,3	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		12.647,6	19.138,7
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		601,1	519,4	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		12.647,6	19.138,7
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(17.363,8)	(15.498,1)				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	48,4	38,9				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		55,4	68,1				
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(16,2)	(35,8)				
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		9,2	6,6				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(0,0)	(0,0)				
OTROS ACTIVOS	(13)	68.609,4	79.623,4				
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		29.036,4	27.097,0				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		263,1	452,6				
CARGOS DIFERIDOS		2.113,8	1.693,2				
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		3.931,4	3.218,9				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		3.358,7	4.122,5				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(85,0)	(24,1)				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(672,3)	(1.079,3)				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.584,2	1.355,8				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		98,2	101,3				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(0,0)	(0,2)				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		244,5	243,3				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(31,2)	(40,4)				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		223,7	208,7				
INTANGIBLES		5.682,4	6.692,5				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(2.508,5)	(2.566,5)				
VALORIZACIONES		25.370,0	38.148,1				

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(1.166,1)	(1.608,7)				
RENTAS POR COBRAR		(15,3)	(11,7)				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		(778,4)	(144,7)				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(19,7)	(2,1)				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		(158,9)	(1.281,0)				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		(0,0)	0				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		(0,9)	(0,9)				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		(45,2)	(55,5)				
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		(38,2)	(43,4)				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		(5,0)	(4,1)				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		(42,5)	(17,1)				
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		(62,0)	(48,2)				
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		1.108,7	(3.115,3)				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		(298,2)	(1.971,3)				
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		78,2	323,1				
MENOS: INVERSION (CR)		(2.682,0)	(3.614,7)				
PATRIMONIO		4.010,7	2.147,6				
TOTAL ACTIVO		401.298,8	323.144,4	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		401.298,8	323.144,4
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES		12.255,3	14.642,1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		52.284,5	57.470,8
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		6.671,3	9.461,9	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		34.885,2	45.176,3
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		958,4	1.031,9	OBLIGACIONES POTENCIALES		2.793,8	3.120,0
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		0,0		GARANTÍAS CONTRACTUALES		883,1	898,8
BONOS PENSIONALES		12,7	15,3	OBLIGACIONES EN OPCIONES			3,2
GARANTÍAS CONTRACTUALES		882,0	738,5	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS			0,0
DERECHOS EN OPCIONES		0,0	3,8	RESERVAS PRESUPUESTALES			4,0
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		19,5	19,9	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		141,6	141,6
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		3.711,4	3.370,8	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		0,2	0,2
DEUDORAS FISCALES		9.880,0	12.278,0	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES		5.164,9	
DEUDORAS DE CONTROL		34.580,2	33.928,3	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		8.415,7	8.126,7
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		528,5	452,6	ACREEDORAS FISCALES		21.377,4	22.977,4
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		7,8	8,3	ACREEDORAS DE CONTROL		45.253,3	39.720,4
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		609,4	614,2	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		256,2	540,0
GESTIÓN DE PENSIONES		2,0		CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		32,3	48,4
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		347,9	289,8	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		663,5	996,5
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		106,2	240,9	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		616,6	626,4
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		0,6	1,0	GESTIÓN DE PENSIONES		1,1	
ACTIVOS RETIRADOS		972,0	3.059,8	MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		11,0	11,0
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		0,8	0,8	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN			21,0
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		1.007,6	1.004,3	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		11,8	11,8
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		22,9	60,6	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		3.561,2	3.270,6

	Nota	2015	2014		Nota	2015	2014
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		630,2	1.084,1	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		4.673,8	1.294,3
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		6.031,1	4.237,2	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		8.758,5	7.002,0
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		667,7	370,9	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		26.667,3	25.898,4
RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO		12,7	35,8	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(118.915,2)	(120.168,6)
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		11.987,0	11.744,4	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(52.259,3)	(57.358,6)
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		635,1	563,6	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		(21.377,7)	(22.980,5)
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		19,5	19,5	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		(45.278,2)	(39.829,5)
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		0,1	0,1				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		10.991,1	10.140,4				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(56.715,5)	(60.848,4)				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(12.155,7)	(14.530,6)				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		(9.881,1)	(12.344,6)				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(34.678,7)	(33.973,2)				



PEDRO LUIS BONIFAZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Nivel Territorial Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental

De enero 1 a 31 de diciembre
de 2015

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
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 miles de millones de pesos)

	Nota	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		129.660,1	116.493,5
INGRESOS FISCALES	(26)	32.259,4	28.943,1
VENTA DE BIENES	(28)	945,8	1.137,2
VENTA DE SERVICIOS	(25)	36.436,8	30.169,0
TRANSFERENCIAS	(24)	48.551,8	46.679,5
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			27,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		548,7	651,9
OTROS INGRESOS	(27)	14.089,5	10.874,1
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)		(3.171,9)	(1.989,0)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	(35)	31.740,3	25.824,2
COSTO DE VENTAS DE BIENES		590,7	586,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		28.040,0	23.060,3
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		3.109,6	2.177,2
GASTOS OPERACIONALES		87.962,7	74.969,4
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	21.744,5	19.164,5
DE OPERACIÓN	(32)	5.393,6	4.793,1
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	4.602,2	3.883,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	1.453,6	1.315,7
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(29)	50.840,4	44.265,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		519,9	448,7
OTROS GASTOS	(31)	9.501,3	6.785,7
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		(6.092,8)	(5.687,2)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		9.957,1	15.699,9
INGRESOS NO OPERACIONALES		2.811,0	3.718,6
OTROS INGRESOS		2.811,0	3.718,6
GASTOS NO OPERACIONALES		(3.124,2)	(2.284,2)
OTROS GASTOS		(3.124,2)	(2.284,2)
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		(313,2)	1.434,4
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		9.643,9	17.134,3
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		3.168,0	2.316,9
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		3.338,5	2.599,4
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(170,5)	(282,5)
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		12.811,9	19.451,2
EFEECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		0,1	0,1
AJUSTES POR INFLACION		0,1	0,1
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		164,4	312,6
SECTOR PRIVADO		87,2	218,7
SECTOR PÚBLICO		77,2	93,9
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		12.647,6	19.138,7

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
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 miles de millones de pesos)

	Nota	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES		129.660,1	116.493,5
INGRESOS FISCALES	(26)	32.259,4	28.943,1
Tributarios		24.355,0	22.334,7
No tributarios		12.514,7	7.501,2
Regalías		197,8	220,6
Aportes sobre la nómina		0,0	0,0
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		(4.808,1)	(1.113,4)
VENTA DE BIENES	(28)	945,8	1.137,2
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		6,7	7,5
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		667,6	848,1
Productos manufacturados		41,5	33,8
Construcciones		5,3	17,2
Bienes comercializados		245,8	276,1
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		(21,1)	(45,5)
VENTA DE SERVICIOS	(25)	36.436,8	30.169,0
Servicios educativos		840,8	779,9
Administración del sistema de seguridad social en salud		3.206,9	1.935,5
Servicios de salud		8.478,6	7.747,3
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		0,3	0,1
Servicio de energía		8.161,6	7.643,1
Servicio de acueducto		2.544,0	2.402,6
Servicio de alcantarillado		1.672,5	1.599,2
Servicio de aseo		667,1	762,8
Servicio de gas combustible		1.794,2	1.376,0
Servicio de transporte		667,4	584,5
Servicio de comunicaciones		509,7	422,2
Servicio de telecomunicaciones		6.175,0	3.717,0
Juegos de suerte y azar		472,1	434,7
Servicios hoteleros de promoción turística		6,9	7,0
Operaciones de colocación y servicios financieros		81,9	85,8
Servicio de seguros y reaseguros		0,2	0,1
Servicios de documentación e identificación		20,3	33,9
Servicios informáticos		65,3	47,1
Otros servicios		1.409,5	867,5
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		(337,5)	(277,3)
TRANSFERENCIAS	(24)	48.551,8	46.679,5
Sistema general de participaciones		30.602,2	28.356,0
Sistema General de Regalías		5.163,9	5.584,5
Del sistema general de seguridad social en salud		6.235,0	6.130,0
Otras transferencias		6.550,7	6.609,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			27,7
Cotizaciones			0,0
Recuperación de cartera			0,4
Devolución de aportes de la AFP			0,4
Cuotas partes de pensiones			26,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		548,7	651,9
Fondos recibidos		65,1	82,9
Operaciones sin flujo de efectivo		483,6	569,0
OTROS INGRESOS	(27)	14.089,5	10.874,1
Financieros		6.664,2	6.093,2
Ajustes por diferencia en cambio		3.423,5	1.856,3

	Nota	2015	2014
Utilidad por el método de participación patrimonial		189,5	233,9
Ajuste de ejercicios anteriores		3.812,3	2.690,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)		(3.171,9)	(1.989,0)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	(35)	31.740,3	25.824,2
COSTO DE VENTAS DE BIENES		590,7	586,7
Bienes producidos		375,2	356,0
Bienes comercializados		215,5	230,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		28.040,0	23.060,3
Servicios educativos		4.778,4	4.287,6
Servicios de salud		7.311,2	6.576,6
Servicios de transporte		333,8	298,9
Servicios hoteleros y de promoción turística		2,7	2,4
Servicios públicos		13.074,4	10.946,3
Otros servicios		2.539,5	948,5
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		3.109,6	2.177,2
Administración de la seguridad social en salud		2.856,6	1.934,6
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales			0,0
Operaciones de captación y servicios financieros		16,2	13,0
Juegos de suerte y azar		236,8	229,6
GASTOS OPERACIONALES		87.962,7	74.969,4
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	21.744,5	19.164,5
Sueldos y salarios		7.436,9	6.828,1
Contribuciones imputadas		4.790,1	4.508,0
Contribuciones efectivas		1.261,3	1.235,3
Aportes sobre la nómina		212,8	197,1
Generales		7.484,9	6.036,4
Impuestos, contribuciones y tasas		558,5	359,6
DE OPERACIÓN	(32)	5.393,6	4.793,1
Sueldos y salarios		775,8	713,0
Contribuciones imputadas		14,5	11,0
Contribuciones efectivas		98,0	91,1
Aportes sobre la nómina		18,5	16,8
Generales		4.476,3	3.952,2
Impuestos, contribuciones y tasas		10,5	9,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)	4.602,2	3.883,4
Provisión para protección de inversiones		172,0	109,9
Provisión para deudores		957,1	815,9
Provisión para protección de inventarios		20,7	7,7
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		177,4	32,8
Provisión bienes recibidos en dación de pago		0,0	
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		0,4	0,6
Provisión para obligaciones fiscales		1.089,7	1.105,4
Provisión para contingencias		1.646,9	1.351,6
Provisiones diversas		104,3	69,6
Depreciación de propiedades, planta y equipo		337,8	291,3
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		2,4	2,1
Amortización de bienes entregados a terceros		5,8	2,9
Amortización de intangibles		87,7	93,6
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	1.453,6	1.315,7
Transferencias al sector privado		55,8	96,8
Otras transferencias		1.397,8	1.218,9
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(29)	50.840,4	44.265,5
Educación		16.845,3	15.193,4
Salud		17.993,3	16.994,3
Agua potable y saneamiento básico		1.508,2	1.118,3

	Nota	2015	2014
Vivienda		913,2	492,0
Recreación y deporte		1.456,9	1.022,2
Cultura		1.037,2	856,6
Desarrollo Comunitario y bienestar social		8.661,5	6.459,8
Medio ambiente		673,0	540,2
Subsidios asignados		1.751,8	1.588,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		519,9	448,7
Fondos entregados		21,2	11,6
Operaciones de enlace			0,1
Operaciones sin flujo de efectivo		498,7	437,0
OTROS GASTOS	(31)	9.501,3	6.785,7
Intereses		1.993,7	1.698,0
Comisiones		83,0	82,3
Ajuste por diferencia en cambio		4.819,9	2.540,0
Financieros		578,1	253,4
Pérdida por el método de participación patrimonial		47,0	378,5
Ajuste de ejercicios anteriores		1.979,6	1.833,5
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		(6.092,8)	(5.687,2)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		9.957,1	15.699,9
INGRESOS NO OPERACIONALES		2.811,0	3.718,6
OTROS INGRESOS		2.811,0	3.718,6
Otros ingresos ordinarios		2.811,0	3.718,6
GASTOS NO OPERACIONALES		(3.124,2)	(2.284,2)
OTROS GASTOS		(3.124,2)	(2.284,2)
Otros gastos ordinarios		(3.124,2)	(2.284,2)
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		(313,2)	1.434,4
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		9.643,9	17.134,3
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		3.168,0	2.316,9
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		3.338,5	2.599,4
Extraordinarios		3.338,5	2.599,4
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(170,5)	(282,5)
Extraordinarios		(170,5)	(282,5)
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		12.812,0	19.451,2
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		0,1	0,1
AJUSTES POR INFLACION		0,1	0,1
Corrección monetaria		0,1	0,1
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		164,5	312,6
SECTOR PRIVADO		87,3	218,7
SECTOR PÚBLICO		77,2	93,9
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		12.647,6	19.138,7



PEDRO LUIS BUHOKUEZ KAMIREZ
Contador General de la Nación

Nivel Territorial Estado de Cambios en el Patrimonio

A diciembre de 2015

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



REPÚBLICA DE COLOMBIA
 NIVEL TERRITORIAL
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	235.747,6
VARIACIONES PATRIMONIALES		63.554,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.865,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2015	301.167,4

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	6.325,6	4.460,6	1.865,0
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	5.254,0	3.179,9	2.074,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.071,6	1.280,7	(209,1)
PATRIMONIO	294.841,8	231.287,0	63.554,8
HACIENDA PÚBLICA	211.500,1	146.403,6	65.096,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	70.694,1	65.744,7	4.949,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	12.647,6	19.138,7	(6.491,1)
TOTAL VARIACIONES	301.167,4	235.747,6	65.419,8

INCREMENTOS:

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	5.977,1	3.869,0	2.108,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	5.254,0	3.179,9	2.074,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	723,1	689,1	34,0
PATRIMONIO	260.469,8	177.888,6	82.581,2
HACIENDA PÚBLICA	211.500,1	146.403,6	65.096,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48.969,7	31.485,0	17.484,7
TOTAL INCREMENTOS	266.446,9	181.757,6	84.689,3

DISMINUCIONES

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	348,5	591,6	(243,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	348,5	591,6	(243,1)
PATRIMONIO	34.372,0	53.398,4	(19.026,4)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.724,4	34.259,7	(12.535,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	12.647,6	19.138,7	(6.491,1)
TOTAL DISMINUCIONES	34.720,5	53.990,0	(19.269,5)

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

PATRIMONIO	0,0	0,0	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0,0	0,0	0,0

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	235.747,6
VARIACIONES PATRIMONIALES		63.554,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		1.865,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2015	301.167,4

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	6.325,6	4.460,6	1.865,0
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	5.254,0	3.179,9	2.074,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.071,6	1.280,7	(209,1)
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	348,6	591,7	(243,1)
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	6,1	5,9	0,2
NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	210,5	188,9	21,6
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPÓSITO	0,0	0,0	0,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	317,1	307,9	9,2
NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	178,2	176,0	2,2
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	11,1	10,3	0,8
PATRIMONIO	294.841,8	231.287,0	63.554,8
HACIENDA PÚBLICA	211.500,1	146.403,6	65.096,5
CAPITAL FISCAL	142.297,0	128.485,7	13.811,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	9.419,9	7.498,1	1.921,8
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	8.002,1	6.988,8	1.013,3
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	947,2	563,5	383,7
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	55.055,1	6.494,7	48.560,4
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(4.221,2)	(3.627,2)	(594,0)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	70.694,1	65.744,7	4.949,4
APORTES SOCIALES	238,3	344,7	(106,4)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	100,7	109,8	(9,1)
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	0,0	0,0	0,0
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	(2,2)		(2,2)
CAPITAL FISCAL	29.621,0	24.275,1	5.345,9
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,1	(0,1)
RESERVAS	5.673,5	6.468,8	(795,3)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.861,3	38,8	11.822,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.443,2	1.434,7	8,5
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	19,2	19,1	0,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	15.288,3	22.786,6	(7.498,3)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	13,2	2.134,9	(2.121,7)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	393,0	2.375,0	(1.982,0)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.961,7	1.717,3	244,4
EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	20,9	40,9	(20,0)
EFEECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1,3)	(1,1)	(0,2)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(29,5)	(66,4)	36,9
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	5.009,3	4.876,7	132,6
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(916,5)	(810,3)	(106,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	12.647,6	19.138,7	(6.491,1)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	12.647,6	19.138,7	(6.491,1)
TOTAL VARIACIONES	301.167,4	235.747,6	65.419,8

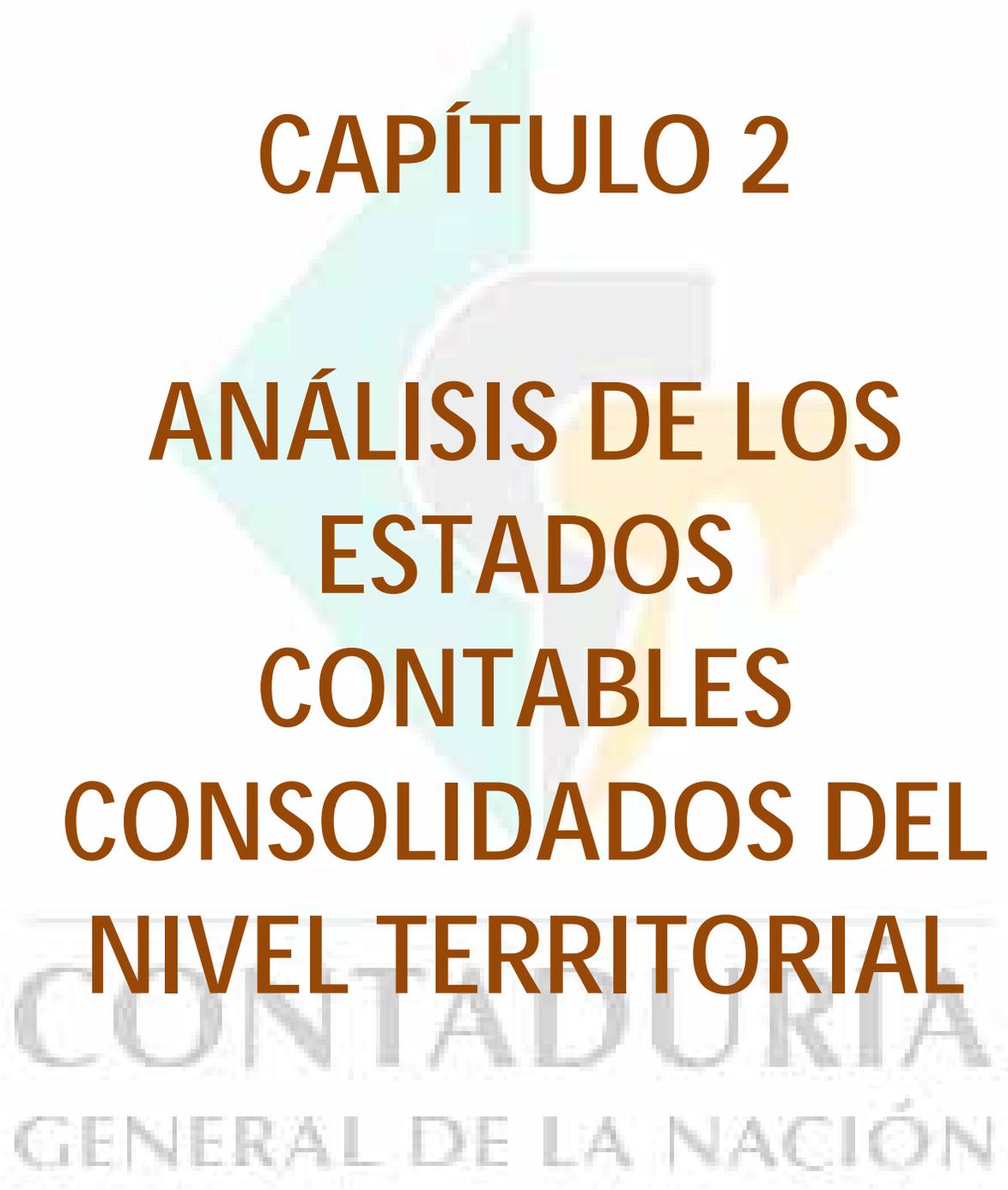
	2015	2014	Variación
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	5.977,1	3.869,0	2.108,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	5.254,0	3.179,9	2.074,1
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	723,1	689,1	34,0
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	0,0
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	6,1	5,9	0,2
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	210,5	188,9	21,6
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	0,0	0,0	0,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	317,1	307,9	9,2
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	178,3	176,1	2,2
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	11,1	10,3	0,8
PATRIMONIO	260.469,8	177.888,6	82.581,2
HACIENDA PÚBLICA	211.500,1	146.403,6	65.096,5
CAPITAL FISCAL	142.297,0	128.485,7	13.811,3
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	9.419,9	7.498,1	1.921,8
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	8.002,1	6.988,8	1.013,3
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	947,2	563,5	383,7
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	55.055,1	6.494,7	48.560,4
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(4.221,2)	(3.627,2)	(594,0)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	48.969,7	31.485,0	17.484,7
CAPITAL FISCAL	29.621,0	24.275,1	5.345,9
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.861,3	38,8	11.822,5
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.443,2	1.434,7	8,5
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	19,2	19,1	0,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.961,7	1.717,3	244,4
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	(29,5)	(66,4)	36,9
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	5.009,3	4.876,7	132,6
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(916,5)	(810,3)	(106,2)
TOTAL INCREMENTOS	266.446,9	181.757,6	84.689,3

DISMINUCIONES			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	348,5	591,6	(243,1)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	348,5	591,6	(243,1)
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	348,5	591,6	(243,1)
PATRIMONIO	34.372,0	53.398,4	(19.026,4)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.724,4	34.259,7	(12.535,3)
APORTES SOCIALES	238,3	344,7	(106,4)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	100,6	109,8	(9,2)
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	(2,2)		(2,2)
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,1	(0,1)
RESERVAS	5.673,5	6.468,8	(795,3)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	15.288,4	22.786,6	(7.498,2)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	13,2	2.134,9	(2.121,7)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	393,0	2.375,0	(1.982,0)
EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	20,9	40,9	(20,0)
EFEECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1,3)	(1,1)	(0,2)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	12.647,6	19.138,7	(6.491,1)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	12.647,6	19.138,7	(6.491,1)
TOTAL DISMINUCIONES	34.720,5	53.990,0	(19.269,5)

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
PATRIMONIO	0,0	0,0	0,0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	0,0	0,0	0,0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0,0	0,0	0,0



PEDRO LUIS BOTTO
Contador General de la Nación



CAPÍTULO 2

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

La Hacienda Pública, desde ópticas diferentes apunta a los recursos disponibles por parte del Estado y de las entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; también al conjunto de entidades públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el Estado y la que corresponde a la más común de todas, esto es, la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr éstos con unos recursos limitados.

Retomando las palabras de nuestro primer Presidente Simón Bolívar quien al referirse a los recursos del Estado dijo "... La Hacienda Nacional no es de quien os gobierna. Todos los depositarios de vuestros intereses deben demostraros el uso que han hecho de ellos", y con el propósito de hacer público, lo público, se presenta este informe que revela el resultado del proceso de consolidación de la información contable al 31 de diciembre de 2005, reportada por las entidades que conforman el Nivel Nacional.

La disciplina de la Hacienda Pública busca lograr tres objetivos fundamentales: 1) la redistribución de la renta y la riqueza para dar bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos; 2) la estabilidad de la economía y, 3) el desarrollo y el crecimiento del país; objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño del hoy y el mañana del país.

Así mismo, y respecto de los elementos centrales de la Hacienda Pública, se podría señalar que se trata, en primer lugar, de una disciplina que analiza los objetivos buscados por el sector público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales. El sector público como receptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos constituye el objeto central de la Hacienda Pública.

En segundo lugar, la Hacienda Pública si bien es una disciplina autónoma vincula otras ciencias y artes, razón por la cual en el mundo actual no se puede concebir de manera aislada de otras áreas del conocimiento como la economía, la política, la administración o el derecho público, entre otras. De otro lado el sector público ha ido adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, lo que exige análisis y estudios de los mecanismos respecto de la forma como adquiere sus ingresos financiación , así como la destinación que le da a los mismos, Los análisis y estudios si bien se fundamentan en preceptos de otras del áreas saber, encuentran en la contabilidad el soporte cuantitativo por la relación de causalidad de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales que realizan las entidades en función del cometido estatal.

En el tercer punto de vista, vemos que, para lograr sus objetivos, las entidades públicas deben realizar tres actividades fundamentales: obtención de ingresos y otros recursos, ejecución y control de los gastos e inversiones y, finalmente, elaboración y posterior control del presupuesto necesario para realizar las actividades propuestas.

Las actividades financieras, económicas sociales y ambientales que las entidades públicas realizan a través de la ejecución presupuestal, se reflejan y representan en la contabilidad pública en los informes preparados y certificados individualmente por cada entidad contable pública y que consolida por mandato de la Constitución y la Ley la Contaduría General de la Nación, y que son: el Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado y el Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, acompañados de sus notas explicativas.

El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública del Nivel Territorial, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 3.163 entidades contables que reportaron en oportunidad a la CGN dicha información, con corte al 31 de diciembre de 2015, a partir de la cual se consolidó este balance. La información contable contenida en este informe se expresa en miles de millones de pesos y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si fuera una sola entidad.

La siguiente tabla y gráfica presentan en forma comparativa y resumida el Balance General Consolidado del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL								
COMPARATIVO 2015 - 2014								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de Millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	401.298,8	100,0	50,1	323.144,4	100,0	42,7	78.154,4	24,2
Corriente	92.273,3	23,0	11,5	96.736,7	29,9	12,8	(4.463,4)	(4,6)
No corriente	309.025,5	77,0	38,6	226.407,7	70,1	29,9	82.617,8	36,5
Pasivo total	100.131,4	100,0	12,5	87.396,8	100,0	11,5	12.734,6	14,6
Corriente	35.616,0	35,6	4,4	28.715,4	32,9	3,8	6.900,5	24,0
No corriente	64.515,4	64,4	8,1	58.681,3	67,1	7,7	5.834,1	9,9
Interés minoritario	6.325,6	100,0	0,8	4.460,7	100,0	0,6	1.865,0	41,8
Privado	5.254,0	83,1	0,7	3.179,9	71,3	0,4	2.074,1	65,2
Público	1.071,6	16,9	0,1	1.280,7	28,7	0,2	(209,1)	(16,3)
Patrimonio	294.841,8	100,0	36,8	231.287,0	100,0	30,5	63.554,8	27,5
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	56.715,5			60.848,4			(4.132,9)	(6,8)
Cuentas de Orden Acreedoras	118.915,2			120.168,6			(1.253,4)	(1,0)

Espacio en blanco

Gráfica 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial



2.1.1 ACTIVO

El activo representa los 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 2015 el total de activos consolidados del Nivel Territorial, ascendió a la suma de \$401.298,8, es decir el 50,1% del PIB²; con un incremento de \$78.154,4, equivalente al 24,2%, en comparación con lo reportado en el año 2014 cuyo valor fue de \$323.144,4, variación que se explica principalmente por el aumento de los grupos: Bienes de uso público e históricos y culturales en \$54.030,9, Propiedades, planta y equipo \$23.546,1, Inversiones e instrumentos derivados \$7.158,0, y Deudores \$4.834,2.

Los activos corrientes representan el 23,0% con un valor de \$92.273,3, mientras que el activo no corriente por \$309.025,5, equivale al 77,0%.

En los activos consolidados del Nivel Territorial se destacan los siguientes grupos³:

- Bienes de uso público, históricos y culturales \$106.529,7, representa el 26,5% de los activos, se destacan en este las cuentas: Bienes de uso público en servicio \$113.628,8, y Bienes de uso público, históricos y culturales en construcción \$6.844,4. La Amortización acumulada de bienes de uso público (Cr) asciende a \$17.364,2.

² El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2014 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$757.506,0 miles de millones, 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. Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

³ Una mayor desagregación de la información de cada uno de estos activos se describe en las notas específicas.

- Propiedades, planta y equipo con \$101.578,8, representa el 25,3% del total del Activo, las cuentas de mayor representatividad son: Edificaciones con \$30.250,3, el 29,8% , Plantas, ductos y túneles \$25.347,0, un 25,0%, Redes, líneas y cables \$22.262,9, el 21,9%, Terrenos \$16.154,7, un 15,9% y Construcciones en curso \$15.772,4, el 15,5%, ésta última registra la mayor variación de \$5.030,6, es decir del 46,8%, entre 2015 y 2014.

El valor de la Depreciación acumulada (Cr) de Propiedades, planta y equipo, asciende a \$30.358,2, la depreciación diferida \$174,6 y las provisiones para la protección de éstos activos \$1.687,7.

- Otros activos por valor de \$84.410,2, equivalen al 21,0% del total del activo, producto de los saldos registrados principalmente en las cuentas: Reserva financiera actuarial \$41.258,6, que representa el 48,9% del grupo, Valorizaciones \$26.758,2, el 31,7%, Intangibles \$5.901,5, el 7,0%, Obras y mejoras en propiedad ajena \$4.079,3, el 4,8%, y Bienes entregados a terceros \$3.523,2, el 4,2%.
- Deudores con un valor de \$50.622,3, equivalente al 12,6% del total del activo, las cuentas de mayor relevancia son: Ingresos no tributarios con \$11.345,3, el 22,4% del grupo, Recursos entregados en administración \$9.305,9, el 18,4%, Otros deudores \$7.988,6, el 15,8%, y Avances y anticipos entregados \$5.831,8, el 11,5%.
- El Efectivo con un saldo de \$29.231,7, equivalente al 7,3% del total del activo, de los cuales el 99,4% corresponde a los Depósitos en instituciones financieras.
- Las Inversiones e instrumentos derivados con \$23.330,7, participan con el 5,8% dentro de los activos, y las cuentas más significativas son: Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$9.437,1 representa el 40,4 % y con una variación respecto de 2014 de \$6.047,9, un 178,4%, le siguen las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$7.118,4, el 30,5% del grupo y, las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$5.306,3 con el 22,7%.

Los demás grupos de activos, con menor participación dentro de los activos totales, están conformados así: Rentas por cobrar \$9.457,4, representa el 2,4%, Inventarios \$1.661,7 el 0,4% y, Recursos naturales no renovables \$48,4 un 0,01%.

Es de anotar que en las notas presentadas para cada grupo del activo se detallan las situaciones específicas, sus variaciones y las entidades más representativas.

2.1.2 PASIVO

El 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.

El pasivo consolidado del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015 asciende a \$100.131,4, equivalente al 12,5% del PIB; observándose un incremento de \$12.734,6, es decir del 14,6%, en relación con el año anterior, cuyo saldo reportado fue de \$87.393,8; aumento que se explica principalmente por la variación de los grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$4.845,3, Cuentas por pagar \$4.347,7, Otros pasivos \$3.501,6 y Operaciones de Financiamiento e instrumentos derivados \$2.283,0.

El pasivo de corto plazo o corriente por \$35.616,0, representa el 35,6% del total de las obligaciones, mientras que el 64,4%, corresponde a pasivos no corrientes o de largo plazo, por un valor de \$64.515,4.

En el total del pasivo consolidado del nivel territorial, los grupos y cuentas que tienen mayor representatividad son:

- Pasivos estimados por valor de \$30.167,4, representan el 30,1% de los pasivos, conformado principalmente por las cuentas: Provisión para pensiones con \$22.188,2, el 73,6% del grupo, Provisión para contingencias \$5.600,3, el 18,6% y Provisiones diversas \$1.911,7, el 6,3%.
- Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central representan el 28,4% del total de los Pasivos con \$28.396,2. En la estructura del grupo, se destaca la participación de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$13.827,9, el 48,7% y Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$12.950,1, el 45,6%.
- Cuentas por pagar presentan un saldo de \$23.240,4, equivalente al 23,2% del total del pasivo; las cuentas que registran los mayores valores en este grupo son: Adquisición de bienes y servicios nacionales \$7.347,7, el 32,2%, Acreedores \$5.144,6, el 20,6%, Recursos recibidos en administración \$3.373,6, el 14,5%, intereses por pagar \$1.310,1, el 5,6% y Otras cuentas por pagar \$1.185,6, un 5,1%
- Las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presentan al cierre de 2015 un saldo de \$10.458,5, y representan el 10,4% del total del Pasivo; las cuentas más representativas son: Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$7.571,0, con el 72,4% y Operaciones de financiamiento internas de corto plazo \$1.211,6, el 11,6%.

Otros grupos que conforman el pasivo, con una menor participación en el total son: Otros pasivos \$9.668,0, el 9,7%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$5.114,7, el

5,1%, Otros bonos y títulos emitidos \$858,9 y Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$179,9.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector público del nivel nacional y a entidades privadas por la participación patrimonial que tienen en empresas societarias del orden territorial que hacen parte de este consolidado.

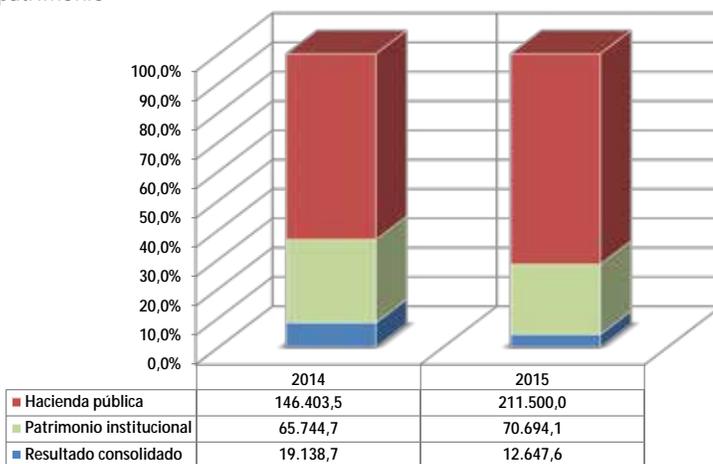
A 31 de diciembre de 2015 el Interés minoritario registra un saldo de \$6.325,6, cifra superior en \$1.865,0, al valor registrado en el año 2014 que fue de \$4.460,7. De este valor, el 83,1%, \$5.254,0 corresponde al sector privado, y el 16,9%, pertenecen al sector público de entidades nacionales, por valor de \$1.071,6.

2.1.4 PATRIMONIO

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

El Patrimonio consolidado del Nivel Territorial registra un saldo de \$294.841,8 al 31 de diciembre de 2015, que equivale al 36,8% del PIB, presentando un incremento de \$63.554,8, el 27,5%, en comparación con el año anterior que fue de \$231.287,0.

Gráfica 2.2 Composición del patrimonio



- El grupo de Hacienda pública presenta un saldo de \$211.500,0 con un incremento de \$65.096,5, el 44,5% con respecto al año anterior, generado por el significativo aumento del patrimonio público incorporado en \$48.560,4. En el grupo sobresalen las cuentas Capital fiscal \$142.297,0, que representa el 67,3% y el Patrimonio público incorporado \$55.055,1, el 26,0%.

Este grupo es afectado por los registros de la cuenta Provisiones, agotamiento y depreciaciones cuyo valor asciende a \$4.421,2, la cual representa conceptos de gastos a través de cuentas valuativas reconocidos directamente en el patrimonio.

- El grupo de Patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo de \$70.694,1, que equivale al 24,0% del patrimonio, con un incremento de \$4.949,4, un 7,5% con respecto al 2014 que fue de \$65.744,7; en este grupo igualmente se incluyen el Capital Fiscal \$29.621,0, Superávit por valorización \$15.288,3, Resultados de ejercicios anteriores \$11.861,3, Reservas \$5.673,4 y Recursos de Cofinanciación \$5.009,3.
- Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$12.647,6, equivalente al 4,3% del total del Patrimonio, y registra una disminución de \$6.491,1, un 14,3% frente al resultado obtenido en el 2014 que fue de \$19.138,7.

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.

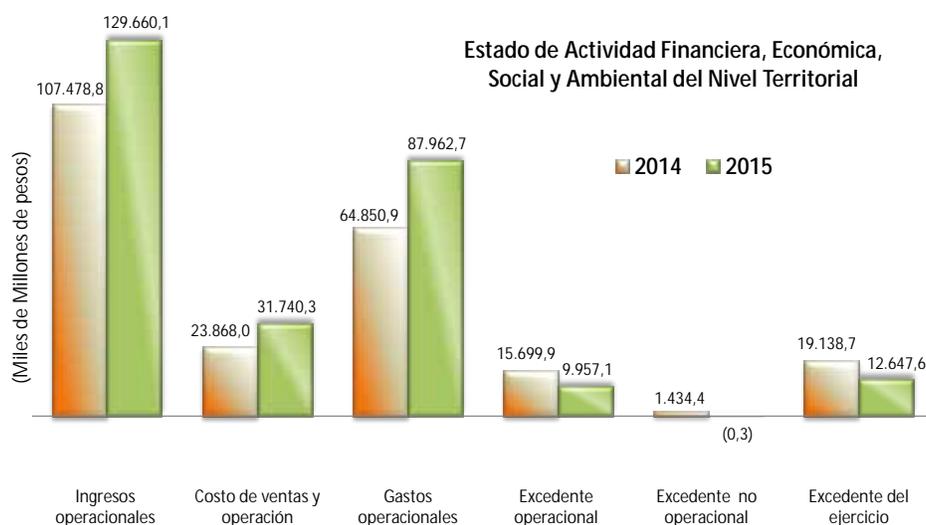
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial del año 2015 con respecto al año 2014.

Espacio en blanco

Tabla 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de Millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	129.660,1	16,2	116.493,5	15,4	13.166,6	11,3
Costo de ventas y operación	31.740,3	4,0	25.824,2	3,4	5.916,1	22,9
Gastos operacionales	87.962,7	11,0	74.969,4	9,9	12.993,3	17,3
Excedente (déficit) operacional	9.957,1	1,2	15.699,9	2,1	(5.742,8)	(36,6)
Ingresos no operacionales	2.811,0	0,0	3.718,6	0,0	(907,6)	(24,4)
Gastos no operacionales	3.124,2	0,0	2.284,2	0,0	839,9	36,8
Excedente (déficit) no operacional	(313,2)	(0,0)	1.434,4	0,0	(1.747,5)	(121,8)
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	9.643,9	0,0	17.134,3	0,0	(7.490,4)	(43,7)
Partidas extraordinarias	3.168,0	0,4	2.316,9	0,3	851,2	36,7
Excedente (déficit) antes de ajustes	12.812,0	0,0	19.451,2	0,0	(6.639,2)	(34,1)
Efecto neto por exposición a la inflación	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Participación del interés minoritario en los resultados	164,5	0,0	312,6	0,0	(148,1)	(47,4)
Excedente o déficit del ejercicio	12.647,6	0,0	19.138,7	0,0	(6,5)	(33,9)

Gráfica 2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Nivel Territorial



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, durante el año 2015, presentó un excedente de \$12.647,6, cifra inferior en \$6.491,1, al comparar con el resultado del ejercicio obtenido en el año 2014 que fue de \$19.138,7.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

El nivel territorial registra un excedente operacional de \$9.957,1 al 31 de diciembre de 2015, equivalente al 1,2% del PIB, valor inferior en \$5.742,8 en comparación con el del año 2014; este resultado superavitario del 2015 se origina de los ingresos operacionales que suman \$129.660,1; estos se afectan por los Gastos operacionales \$87.962,7 y los Costos de ventas de operación por \$31.740,3, causados durante la vigencia.

Los Ingresos operacionales por valor de \$129.660,1 equivalen al 16,2% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior se presenta un incremento de \$13.166,6, un 11,3%. Este aumento se debió básicamente en los grupos: Venta de servicios \$6.267,8, Ingresos fiscales \$3.316,3 y Otros ingresos \$3.215,4.

Los conceptos de ingresos operacionales que tienen mayor representatividad son:

Transferencias	\$48.551,8
Venta de servicios	\$36.436,8
Ingresos fiscales	\$32.259,4
Otros ingresos	\$14.089,5

Los Gastos operacionales durante el año 2015 alcanzaron la suma de \$87.962,7 que equivalen al 11,0% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2014 registra un incremento de \$12.993,3, un 17,3%; este se generó básicamente por los incrementos en Gasto público social \$6.574,9, Otros gastos \$2.715,7 y De operación \$2.580,1.

Los grupos de mayor relevancia son:

· Gasto público social	\$50.840,4
· De administración	\$21.744,5
· Otros gastos	\$9.501,3
· De operación	\$5.393,6
· Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	\$4.602,2
· Transferencias giradas	\$1.453,5

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2015 presentaron la suma de \$31.740,3 con un aumento en \$5.916,1, en relación a los saldos de 2014, las cuentas que conforman el grupo son:

· Costo de ventas de servicios	\$28.040,0
· Costo de operación de servicios	\$ 3.109,6
· Costo de venta de bienes	\$ 590,7

Los Costos de ventas y operación reflejan una variación de \$5.916,1, explicada esencialmente por el aumento de: Costo de ventas de servicios en \$4.979,7 y el Costo de operación de servicios con \$932,4.

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

El consolidado del nivel territorial presenta un déficit no operacional de \$313,2 al finalizar la vigencia de 2015, originado de la comparación entre los Ingresos no operacionales \$2.811,0 con los Gastos no operacionales \$3.124,2.

En el año 2015 los Ingresos no operacionales del nivel territorial fueron de \$2.811,0, al compararlos con el 2014 \$3.718,6 disminuyen en \$907,6, explicado principalmente en el concepto Excedentes financieros que disminuyen entre un año y otro en \$-1.798,5, al pasar de un valor de \$2.051,9 en 2014 a \$253,5 en 2015.

Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

· Cuotas partes pensionales	\$310,3
· Otros ingresos ordinarios	\$451,1
· Bienes recibidos que no constituyen en Formación bruta de capital	\$291,9
· Excedentes financieros	\$253,5

Los Gastos no operacionales registran durante el 2015 un valor de \$3.124,2, es decir \$839,9, más que el año anterior; hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Otros gastos ordinarios \$1.092,1, Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros \$719,9, Sentencias \$307,0 y Pérdida en retiro de activos \$387,7.

2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Al cierre de la vigencia de 2015 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental del nivel territorial, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$9.643,9, valor que resulta de sumarle al excedente operacional de \$9.957,1, el déficit no operacional de \$-312,2.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Las partidas extraordinarias corresponden a transacciones y hechos que son distintos de las actividades ordinarias en las entidades contables públicas y es el resultado de restar de

los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios. Para la vigencia de 2015 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$3.168,0, el cual se deduce en la diferencia entre los Ingresos extraordinarios por \$3.338,5 y Gastos extraordinarios por \$170,4.

El concepto de mayor representatividad de los Ingresos extraordinarios es el de Recuperaciones por \$2.563,9, le sigue Otros ingresos extraordinarios \$513,2; con respecto a los Gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios con \$130,5.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del 2015 se presenta un Excedente antes de realizar los ajustes de \$12.812,0, el cual se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$9.643,9, el Excedente de las Partidas extraordinarias por \$3.168,0.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

Este concepto se refiere a la participación de los inversionistas privados y del Sector Público del orden Nacional en los resultados que presentan las empresas territoriales societarias que hacen parte de este consolidado.

En el año 2015, la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$164,5, inferior en \$148,1 con relación al año anterior; este corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Territorial que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$87,3, corresponden al sector privado y \$77,2 al sector público.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en la estructuración del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

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 otro⁴.

Espacio en blanco

⁴ Régimen de Contabilidad Pública, Marco Conceptual, párrafo 373.

Tabla 2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO COMPARATIVO 2015-2014 A 31 DE DICIEMBRE				
				Miles de millones de pesos
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014			235.747,7
VARIACIONES PATRIMONIALES				63.554,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				1.865,0
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015			301.167,4
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2015	2014	Abs.	%
INCREMENTOS	287.448,2	215.328,2	72.120,0	33,5
Hacienda pública	211.500,0	146.403,5	65.096,5	44,5
Patrimonio institucional	70.694,1	65.744,7	4.949,4	7,5
Interes minoritario privado	5.254,0	3.179,9	2.074,1	65,2
DISMINUCIONES	13.719,3	20.419,4	(6.700,2)	(32,8)
Interes minoritario público	1.071,6	1.280,7	(209,1)	(16,3)
Resultados consolidados del ejercicio	12.647,6	19.138,7	(6.491,1)	(33,9)

A 31 de diciembre de 2015 el Patrimonio consolidado y el Interés minoritario de las entidades del nivel territorial presentan un saldo positivo de \$301.167,4, con variaciones patrimoniales que aumentaron el patrimonio de \$63.554,8 y del interés minoritario de \$1.865,0.

2.3.1 INCREMENTOS

Durante el año 2015 los conceptos que incrementaron el Patrimonio ascienden a \$70.045,9, de los cuales \$65.096,5 corresponden a Hacienda pública y \$4.949,4 al Patrimonio institucional.

Tabla 2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE				
				Miles de Millones de pesos
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2014	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2015
Hacienda pública	146.403,5	65.096,5		211.500,0
Patrimonio institucional	65.744,7	4.949,4		70.694,1
Resultados consolidados del ejercicio	19.138,7		(6.491,1)	12.647,6
SUBTOTAL PATRIMONIO	231.287,0	70.045,9	(6.491,1)	294.841,8
Interés minoritario	4.460,7	1.865,0		6.325,6
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	235.747,7	71.910,9	(6.491,1)	301.167,4

Los incrementos netos de la Hacienda pública se presentaron principalmente en los siguientes conceptos:

· Patrimonio Público Incorporado	\$48.560,4
· Capital fiscal	\$13.811,4

Los incrementos netos del Patrimonio institucional se presentaron básicamente en:

· Resultado de ejercicios anteriores	\$11.822,5
· Capital fiscal	\$ 5.345,9

Valores que contrastan con las disminuciones de los conceptos de:

· Superávit por valorización	\$-7.498,3
· Superávit por método de participación patrimonial	\$-2.121,8
· Revalorización del patrimonio	\$-1.982,0

Es de señalar que en este grupo se presentaron conceptos que disminuyeron entre el 2014 y el 2015 como por ejemplo: Superávit por valorización, disminuye en \$7.498,3, Superávit por el Método de Participación Patrimonial en \$2.121,8 y la Revalorización del patrimonio en \$1.982,0.

Igualmente se presenta un incremento neto en el valor del Interés minoritario de \$1.865,0, distribuido en un aumento de \$2.074,1 para el sector privado y una disminución de \$209,1 para el sector público.

2.3.2 DISMINUCIONES

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

Durante el año 2015 el patrimonio se disminuye en \$6.491,1 explicado por el menor valor registrado en el Resultado consolidado del ejercicio, que pasó de \$19.138,7 en 2014 a \$12.647,6 en 2015.

Espacio en blanco

CAPÍTULO 3

**NOTAS A LOS
ESTADOS
CONTABLES
CONSOLIDADOS DEL
NIVEL TERRITORIAL**

3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

En la Constituyente de 1991 se gesta la creación de una entidad de la Rama Ejecutiva del poder público con la función de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR), organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales, creado desde el año 1923.

Es así como el artículo 354 de la Constitución Política de 1991 establece un nuevo orden para la labor contable del Sector público y eleva a rango constitucional la función pública referente a la Contabilidad General de la Nación, así como el funcionario encargado de llevarla, al consagrar: *"Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y la consolidará ésta con las de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría"*. (Gaceta del Congreso del 06/10/1995)

En el mismo artículo se establecen las funciones para el Contador General de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.

Cinco años después de la promulgación de la Constitución de 1991, y en reglamentación del artículo constitucional referido, se expide la Ley 298 de 1996, por medio de la cual se crea la entidad Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa.

En el artículo 4º de la ley, se le señalan, 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, con 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.”

En el artículo 2º ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan las siguientes:

“

(...)

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 la información individual que reportan y certifican las entidades contables públicas del sector central y descentralizado a la Contaduría General de la Nación, en los formularios previamente definidos y a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP. La Contaduría asume que con antelación todas las entidades del sector público territorial 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 instrumento de normalización y regulación 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, el cual está integrado por 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, hacen parte del RCP 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, incorpora elementos sustanciales de carácter permanente como son los principios y las normas técnicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, y elementos dinámicos contenidos en el Manual de Procedimientos. Estos son cambiantes en la medida que se procura atender 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.

La CGN, consciente de las necesidades de información contable que demanda el entorno internacional desde hace varios años inició el proceso de modernización de la contabilidad pública, con miras a la obtención de información que satisfaga a los diferentes usuarios desde sus perspectivas y requerimientos particulares bien sean estos generales o específicos.

La dinámica del proceso contable conllevó a que durante el año 2015 el Contador General de la Nación, expidiera Resoluciones que incorporaron modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública, para mejorar la revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales garantizando la comprensibilidad de la información contable

De igual forma, el Contador General de la Nación definió, y en atención al proceso de convergencia contable que se impulsa en el país, que las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan ahorro del público, aplicaran la regulación contable de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, expidiendo para ello, la Resolución 743 de 2013, como se explica en nota específica.

Las innovaciones en la normatividad contable para este período se detallan en la tabla 3-1, complementada con la información de la tabla 3-2 sobre las subcuentas creadas y de la 3-3 con los nuevos instructivos expedidos.

Tabla 3.1 Resoluciones Expedidas por la CGN y que Aplican en el 2015

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No.598 de 2014	Por la cual se modifica la Resolución No. 743 de 2013	Por la cual se modifica la resolución No 743 de 2013 en relación con la cartera de crédito, su deterioro y reservas en entidades financieras y de seguros, y se dictan otras disposiciones, en relación.	10/12/2014	10/12/2015	01/01/2015
Resolución No. 633 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que los financian, en las entidades responsables del pasivo pensional.	19/12/2014	22/12/2014	01/01/2015
Resolución No. 634 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones	19/12/2014	22/12/2014	01/01/2015
Resolución No. 635 de 2014	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones	19/12/2014	22/12/2014	01/01/2015
Resolución No. 038 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de los saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración que se constituyen con recursos de entidades contables públicas ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.	09/02/2015	12/02/2015	12/02/2015
Resolución No. 039 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica la descripción y dinámica de la cuenta 2625- BONOS PENSIONALES del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública	09/02/2015	10/02/2015	10/02/2015
Resolución No. 041 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar los conceptos de las nuevas rentas creadas en la Ley 1739 del 2014.	09/02/2015	10/02/2015	10/02/2015

Continuación...

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 117 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público y se define la estructura del Catálogo General de Cuentas que se utilizará para el reporte de información financiera de las entidades que deben observar dicho marco.	13/02/2015	19/02/2015	19/02/2015
Resolución No. 137 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por medio de la cual se modifica el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal.	20/03/2015	20/03/2015	20/03/2015
Resolución No. 139 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores; y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco	24/03/2015	24/03/2015	24/03/2015
Resolución No. 185 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución N 743 del 17 de diciembre de 2013 (modificada por la Resolución N 598 del 10 de diciembre de 2014).	29/04/2015	05/05/2015	05/05/2015
Resolución No. 437 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014	12/08/2015	12/08/2015	12/08/2015
Resolución No. 509 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica la Resolución 743 de 2013 (modificada por la Resolución 598 de 2014).	30/09/2015	30/09/2015	30/09/2015
Resolución No. 533 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones	08/10/2015	09/10/2015	09/10/2015
Resolución No. 564 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública incorporando, en el Catálogo General de Cuentas, subcuentas en los pasivos, ingresos y gastos, para el registro de algunas operaciones originadas en la administración del Sistema de Seguridad Social en Salud.	26/10/2015	27/10/2015	27/10/2015
Resolución No.576 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el marco normativo para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las Resoluciones 598 de 2004 y 509 de 2015).	03/11/2015	03/11/2015	03/11/2015

Continuación...

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015

Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 620 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se Incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno.	26/11/2015	26/11/2015	26/11/2015
Resolución No. 628 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.	02/12/2015	02/12/2015	02/12/2015
Resolución No. 643 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se expide el Plan único de Cuentas de las instituciones de educación superior.(anexo)	16/12/2015	16/12/2015	16/12/2015
Resolución No. 662 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el artículo 2 de la Resolución No. 743 de 2013 (modificado por el artículo 1 de la Resolución No. 598 de 2013).	30/12/2015	30/12/2015	30/12/2015
Resolución No. 663 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica la Resolución No. 414 de 2014.	30/12/2015	30/12/2015	30/12/2015

Durante el año 2015 fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Tabla 3.2 Instructivos expedidos por la CGN en el 2015

INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2015	
Nombre	Tema
Instructivo No. 001 de 2015	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2015
Instructivo No.002 de 2015	Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
Instructivo No.003 de 2015	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2015 - 2016, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Espacio en blanco

• **Indicadores utilizados para la valuación**

Corresponde a las autoridades económicas u otras entidades que la valuación de las operaciones se haya realizado dando cumplimiento al “*Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado*”.

Tabla 3.3 Indicadores Básicos aplicados a diciembre de 2015

INDICADORES BÁSICOS APLICADOS A DICIEMBRE 31 de 2015			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3,441.08	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$3.149,47	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del periodo en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	5,22%	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	228,2684	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente.
5	IPC. Índice de precios al consumidor 2015 certificado por el DANE	6,77%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados o PAAG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1993.
6	UVT aplicable para el 2014	\$ 28.279	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el periodo comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.
7	PIB - Producto Interno Bruto - (Miles de millones)	\$ 800.849	Medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país (o una región) para el año 2015 (cifra preliminar calculada por el DANE).

Fuente: <http://www.banrep.gov.co>. <http://grupoaval.com>

- Metodología de consolidación

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integra la información financiera y contable de las entidades del sector público territorial, tanto del sector central como del descentralizado, correspondientes a un mismo periodo contable y bajo un criterio de unificación, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad, que para el caso es el Nivel Territorial.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación

En el siguiente diagrama se describe las etapas e insumos que hace parte del proceso de consolidación la información contable del nivel territorial.

Gráfica 3.1 Consolidación de la Información



A continuación se detallan algunos conceptos inherentes al proceso de consolidación:

Estados contables consolidados: revelan la situación, actividad y flujo de recursos financieros, económicos, sociales y ambientales de un grupo de entidades públicas que conforman centros de consolidación, como si se tratara de una sola entidad, ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan.

Operación recíproca: cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un mismo centro de consolidación o grupo de entidades, da lugar a un registro contable en ellas, es decir a la constitución de un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la

transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda.; estas transacciones para efectos de consolidación se eliminan, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

Interés minoritario: revelan la porción de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria que corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

Sector Público: Conformado por las entidades del Gobierno General y las Empresas Públicas, las cuales están obligadas a rendir cuentas y a controlar el uso de los recursos públicos que se destinan al desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Agregación de saldos: Es el primer paso del proceso de consolidación de la información, con el cual se suman algebraicamente los saldos, reportados por cada una de las entidades contables públicas que hacen parte del centro de consolidación, de una misma subcuenta para obtener el saldo agregado de la respectiva subcuenta para la totalidad del centro de consolidación.

Regla general de consolidación: Corresponde a los diferentes algoritmos definidos para la consolidación de la información que permiten realizar el proceso de acuerdo con lo definido en el Manual de Consolidación, relacionados con: operaciones recíprocas, interés minoritario, distribución de resultados, cierre, cálculo del consolidado, entre otros.

Participación de terceros: Corresponde al porcentaje de participación que poseen los terceros, sean públicos o privados, en el patrimonio de las sociedades de economía mixta que hacen parte del proceso de consolidación, el cual se encuentra definido en la tabla de composición patrimonial que se utilizará en el proceso para determinar los porcentajes de los activos netos y de los resultados que corresponden a la participación minoritaria.

Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros: Es el documento que contiene las especificaciones y requisitos del proceso de consolidación, el cual se realiza "línea por línea", sumando los saldos de todas las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos de transacciones y otros sucesos que siendo similares se hayan producido en condiciones parecidas, que reportan las entidades que hacen parte del Sector Público.

Los Estados Contables Consolidados son distintos a los Estados Financieros Agregados, pues en estos últimos no se eliminan saldos entre las entidades que se consolidan, sino solamente se suman los elementos constitutivos de los mencionados estados.

La consolidación de los Estados Contables de las entidades integrantes del Sector Público, supone la integración de los Estados Contables Individuales, previamente homogenizados y la cancelación o eliminación de las operaciones financieras celebradas entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los Estados Contables Consolidados facilitan la

presentación de la situación financiera, de los resultados de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y del patrimonio del sector público en su conjunto.

• Consolidación del Nivel Territorial

La autoridad política de los gobiernos territoriales se extiende a cada jurisdicción que hace parte de dicho territorio, y cada uno se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como son educación, salud, agua potable, saneamiento básico, entre otros. En el siguiente esquema se detalla la matriz de consolidación para el nivel territorial, que incluye el sector central y descentralizado.

Tabla 3.4 Consolidación del Gobierno Territorial

Consolidación del Gobierno Territorial		
Matriz	Grupo consolidable	Ejemplos
Nivel Territorial – Matriz	1. Administración Central	- Departamentos - Municipios
	2. Entes Descentralizados	- Institutos municipales de deporte - Institutos municipales de turismo - Fondos mixtos
	3. Seguridad Social	- E.P.S.I. Anas Wayuu - E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca - AIC
	4. Empresas No Financieras	- Empresas Industriales y Comerciales del Estado (Electrificadoras del nivel Territorial). - Servicios Públicos
Algunas transacciones recíprocas		
· Impuestos intergubernamentales		
· Transferencias		
· Inversiones en acciones y participación de capital		
· Compra y venta de bienes y servicios		
· Arriendos por cobrar y por pagar		
· Operaciones de préstamos		
· Comisiones por cobrar y por pagar		
· Distribución de dividendos		

POLÍTICAS ESPECIALES DE CONSOLIDACIÓN APLICADAS POR LA CGN

• Perímetro de la consolidación

Corresponde a las entidades que conforman el Nivel Territorial de acuerdo con la definición de la Constitución Política y de las normas que desarrollan la estructura del Estado Colombiano, lo

cual se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación, el cual señala: *"El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores. También debe ser aplicado por los órganos autónomos e independientes creados para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. En el mismo sentido, el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública incluye a los Fondos de origen presupuestal, además de las Sociedades de Economía Mixta, y las que se les asimilen, en las que la participación del sector público de manera directa o indirecta sea igual o superior al cincuenta (50%) por ciento del capital social.*

El ámbito de aplicación de dicho Régimen también incluye a las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del Sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior a cincuenta (50%) por ciento del capital social."

En el universo de entidades que conforman el sector público del país, deben diferenciarse en la consolidación, las entidades que pertenecen al nivel nacional y las que pertenecen al nivel territorial, y el proceso se debe realizar para cada uno de estos niveles y para la totalidad del sector público, que adicionalmente incluye al Banco de la República y al Sistema General de Regalías.

En el nivel nacional deben diferenciarse las entidades que pertenecen al gobierno general, separando el sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el sector financiero aparte del no financiero, conforme a la definición y características establecidas en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, con los ajustes a la clasificación que se deriven de las incertidumbres generadas en algún tipo de entidad.

En el nivel territorial, se siguen los mismos criterios de clasificación definidos en el nivel nacional, adicionando la necesidad de ubicar las entidades territoriales en el respectivo departamento y/o, distrito y/o municipio al cual pertenecen.

El proceso de consolidación estará en la capacidad de generar informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, siendo los principales los siguientes:

- Ü Informe Consolidado del Nivel Nacional
- Ü Informe Consolidado del Nivel Territorial
- Ü Informe Consolidado del Sector Público
- Ü Informe Consolidado por Departamentos

- **Consolidación CGN, incluyendo entidades en liquidación**

En el proceso de consolidación ejecutado por la CGN se incorporan a las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación o supresión, hasta la culminación

efectiva de este proceso, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado.

Por su parte, no existe ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁵, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del Estado frente a éstas entidades. Para el efecto, se elabora un informe en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado de la Nación.

- **Consolidación CGN, incluyendo solo información del periodo que se requiere consolidar**

La información objeto de consolidación en la CGN es la correspondiente a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte.

No se utilizará información de periodos anteriores de aquellas entidades que no reportaron su información en el periodo objeto de consolidación; por lo tanto, si no se cuenta con las cifras de los estados financieros de la entidad que requiere ser consolidada para un determinado corte, quedarán en su condición de “omisa”, con independencia que por esta razón se generen saldos por conciliar, los cuales se incluyen en la información consolidada.

- **Consolidación incluyendo intermediarios financieros y de capital**

El proceso de consolidación podrá incluir o excluir entidades dentro de un árbol de consolidación o agrupación de entidades por razones de tipo económico, estadístico u otro fin.

Así las cosas, para los efectos de consolidación contable deben incluirse a las entidades públicas que actúan como intermediarias financieras y de capital. Lo anterior, en cumplimiento de las normas, especialmente lo establecido en el artículo 10º de la Ley 298 de 1996: *“Para efectos de la presente Ley, la Contabilidad Pública comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con estos”*.

Se resalta también lo que en su oportunidad pronunció la Corte Constitucional en Sentencia C-487 de 1997, (Examen de constitucionalidad, Ley 298 de 1996): *“Funciones todas, que dadas sus características, entrañan con carácter esencial la posibilidad de ejercer poder de mando e imposición sobre las entidades públicas supeditadas para esos efectos a la institución del Contador, sea cual sea el nivel al que pertenezcan”*.

En la consolidación contable del Balance General del Sector Público que el Contador General

⁵ Se calcula para ellas el interés minoritario público o privado que corresponda.

de la Nación prepara para presentar al Congreso, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes, es auditado por la Contraloría General de la República, como lo señala el mandato constitucional y legal, no se excluirá en el mismo, a ninguna entidad contable pública de las enunciadas en el artículo 38 de la Ley 489 de 1998, toda vez que las normas superiores no prevén exclusión alguna.

Los estados contables consolidados deben reflejar los bienes, derechos, obligaciones y resultados de las entidades contables públicas como si se tratara de una sola entidad, por tanto, hacen parte de los activos financieros del consolidado del sector público, el portafolio de inversiones y de cartera (correspondientes a los recursos colocados en el mercado), y en los pasivos incluye las captaciones del sistema financiero (correspondientes a las obligaciones por los recursos recibidos de los terceros), con independencia que obedezcan a recursos administrados o intermediados por las entidades financieras contables públicas, dado que éstas hacen parte del sector público colombiano.

- **Eliminación de operaciones recíprocas de los intermediarios financieros con las demás entidades públicas en el proceso de consolidación**

Las operaciones recíprocas efectuadas entre las entidades clasificadas como intermediarios financieros y las demás entidades contables públicas, se eliminan durante el proceso de consolidación, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

- ü Las entidades financieras, al hacer parte del perímetro o grupo a consolidar se comportan como cualquier otra entidad, y por tanto, sus saldos finales de cuentas de balance y de resultados serán objeto de eliminación si corresponden a saldos recíprocos con otra entidad del mismo grupo de consolidación.
- ü Las operaciones recíprocas entre una entidad intermediaria financiera de naturaleza pública y otra entidad contable pública que toma recursos colocados por la intermediaria financiera se deben eliminar en el proceso de consolidación.
- ü Si una entidad financiera del sector público adquiere Títulos del Gobierno, deben eliminarse en el proceso de consolidación aquellos adquiridos con recursos propios y no los adquiridos con recursos captados del público.

- **Eliminación de operaciones recíprocas de la DEUDA PÚBLICA**

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de recursos administrados por la Dirección General Crédito Público y del Tesoro Nacional, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos

- **Consolidación a partir de saldos**

El proceso de consolidación contable se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas trimestralmente en el formulario CGN_2005_001_saldos_y_movimientos, a través del Sistema CHIP, lo cual está en concordancia con prácticas internacionales líderes que sugieren la realización de la consolidación con la integración y sumatoria “línea por línea” de los saldos de las entidades que intervienen en dicho proceso.

La preparación de estados contables consolidados se inicia con la agregación de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados y continúa con la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. La agregación se efectúa sumando “Línea a línea” las partidas del Estado de situación financiera y del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y se efectúa todo el proceso aplicando lo definido en el Manual Funcional del Proceso de Consolidación.

Los movimientos débitos y créditos y los saldos iniciales que reportan las entidades contables públicas se utilizarán para el seguimiento de transacciones y hechos económicos registrados, para las estadísticas fiscales y como insumos de las cuentas nacionales.

- **Construcción de árboles de consolidación**

Se podrán construir los árboles de consolidación o agrupaciones de entidades que se consideren necesarios para un fin determinado, y el proceso estará en la capacidad de realizar consolidaciones por cada uno de ellos y por las agrupaciones que al interior del mismo se establezcan.

- **Operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales no se eliminan**

Las operaciones recíprocas que se presenten entre una entidad contable pública con los Fondos de Reservas Pensionales no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el propósito de reflejar los valores de cotizaciones, transferencias y pasivo pensional respectivo, y en atención a lo señalado en la Ley 100 de 1993. Lo anterior, en concordancia con lo establecido en el numeral 2.3.16 Operaciones con fondos de reservas: *“Los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de los Fondos de Reserva Pensionales no constituyen operación recíproca, en tal sentido, ninguna entidad contable pública debe reportar operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales”*.

Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

Para el año 2015, el proceso de consolidación de la información contable se vio impactado por dos razones principales: a) el proceso de homologación de saldos para las empresas

que empezaron a aplicar el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013 y, b) por las entidades omisas o que fueron excluidas del proceso.

- **Homologación de saldos para las empresas que aplican el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013.**

Mediante la Resolución 743 de 2013 y sus posteriores modificaciones, la CGN estableció que las empresas estatales que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, utilicen en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, el marco normativo definido mediante el Decreto 2615 de 2014, que corresponde a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. La aplicación de esta nueva regulación contable se definió a partir del 1º de enero de 2015.

Para estas empresas la CGN estableció, mediante la Resolución 117 de 2015, el catálogo de cuentas propio en aplicación de las NIIF, con el cual deben reportar su información contable para efectos de la consolidación en el balance general de sector público colombiano.

Teniendo en cuenta que las demás entidades del sector público colombiano, es decir, las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, continúan durante el año 2015 aplicando el marco normativo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y utilizando un catálogo de cuentas diferente al de la Resolución 117 de 2015, el cual corresponde CGC versión 2007.15, se hizo necesario solicitarle a las empresas incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 que adicional a la presentación de la información contable en el catálogo definido, realizaran un proceso de homologar estos saldos obtenidos al catálogo de cuentas CGC versión 2007.15, exigencia se estableció en la Resolución 185 de 2015.

La Resolución 185 de 2015 al respecto señaló: *“(...) la CGN adelanta un proceso de transición del proceso de consolidación de la información que se mantendrá hasta tanto entren en aplicación los tres (3) marcos normativos contables que aplicarán para las entidades del sector público colombiano, periodo durante el cual las entidades que observen el marco normativo respectivo deben reportar la información en forma homologada al Catálogo General de Cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones, y al establecido mediante la Resolución 117 de 2015 y sus modificaciones, para garantizar la realización del proceso de consolidación durante dicho periodo”.*

En el artículo 3º de la citada resolución se señala que: *“El reporte de la información homologada al Catálogo de Cuentas (CGC) versión 2007.13 y sus modificaciones, es adelantar el proceso de consolidación de la información y dar cumplimiento a la obligación constitucional a cargo del Contador General de la Nación, prescrita en el artículo 354 de la Constitución Política”.*

La CGN es consciente que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homologarse a cuentas que en su esencia pueden no representar fielmente el hecho o saldo a homologar, pero que, una vez analizada la situación coyuntural, la CGN concluyó que era la mejor manera de consolidar a todo el sector público y garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se consolide con las demás entidades públicas, procurando que no se presenten diferencias en los grandes agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de las NIIF.

La CGN considera que algunos saldos de operaciones recíprocas, dado el proceso de homologación realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de contabilidad pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del Catálogo expedido para las empresas que cotizan.

Esta situación se mantendrá durante el año 2016, y se normalizará a partir del 2017 cuando todo el sector público esté aplicando los marcos normativos armonizados a estándares internacionales, es decir, cuando las empresas que no cotizan apliquen el marco definido en la Resolución 414 de 2014 y las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán más armonizados.

- **Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de la Resolución 743**

Con el propósito de dimensionar el impacto de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se presenta la información de 15 empresas territoriales que reflejaron dicho impacto en el concepto definido por la CGN para este propósito. A 31 de diciembre de 2015 el efecto patrimonial que presentan las 15 empresas que fueron seleccionadas es de \$16.108,0, valor neto que resulta de tomar los aumentos patrimoniales de \$16.205,4 y las disminuciones patrimoniales \$97,3, como se observa en la tabla siguiente.

Espacio en blanco

Tabla 3.5 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN				
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015				
Miles de millones de pesos				
No	ENTIDAD	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	VALOR NETO
1	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	188,8		188,8
2	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	279,2		279,2
3	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	63,3		63,3
4	Fiduciaria Central S.A.	6,9		6,9
5	Emtelco S.A.S.		(0,6)	(0,6)
6	E.S.P. Edatel S.A.	115,3		115,3
7	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.		(15,4)	(15,4)
8	EPM Inversiones S.A.	74,1		74,1
9	Empresas Públicas de Medellín	7.963,7		7.963,7
10	Empresas Varias de Medellín		(81,2)	(81,2)
11	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	5.567,5		5.567,5
12	E.S.P. Aguas de Urabá S.A.	0,1		0,1
13	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.946,3		1.946,3
14	E.S.P. Regional de Occidente S.A.	0,2		0,2
15	E.S.P. Aguas de Malambo S.A.		(0,1)	(0,1)
TOTAL EFECTO		16.205,4	(97,3)	16.108,0

De las 15 entidades de la muestra, 11 presentaron impactos positivos o incrementos del patrimonio por aplicación del nuevo marco normativo, siendo las principales: Empresas Públicas de Medellín \$7.963,7, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$5.567,5, y la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.946,3. De igual forma, 4 empresas presentaron disminuciones en su patrimonio por la aplicación de la nueva regulación, entre otras: Empresas Varias de Medellín \$81,2, y E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$15,4.

- **Impacto de las entidades omisas**

Como se señaló en la nota de cobertura al 31 de diciembre de 2015, fueron 233 entidades públicas que no fueron incluidas o incorporadas en el Balance Consolidado del Nivel Territorial, por cuanto algunas no presentaron la información contable y otras lo hicieron en forma extemporáneamente.

No obstante, al realizar el análisis de impacto de la omisión de esta información en el consolidado del Nivel Territorial se concluye que los saldos que manejan estas entidades no son materiales para el consolidado total, y realizada una evaluación se encontró que algunas entidades no presentan información a la CGN desde el año 2006, lo cual significa que pueden estar liquidadas, pero que no han completado el proceso para su inactivación en la base de datos, situación que debe ser objeto de revisión.

Un cálculo aproximado realizado con la última información presentada por estas entidades, algunas de las cuales data de los años 2006, 2011, 2014 y 2015, se concluye que el total de activos que corresponden a estas entidades no alcanza el 0,5% de los activos totales consolidados del nivel territorial que al 31 de diciembre de 2015 fue de \$401.298,8 mil millones, ni el 1,0% de los pasivos totales, que alcanzó la suma de \$100.131,4 mil millones. En dicho ejercicio se pudo establecer también que el total de ingresos proyectados que manejarían estas entidades omisas no supera el 0,5% de los ingresos consolidados del nivel territorial que se situó en \$135.809,7 mil millones, ni el 0,6% de los gastos que fueron de \$91.421,8 mil millones, como se observa en la tabla.

En conclusión, la omisión de las 233 entidades en el informe consolidado del Nivel Territorial, no es representativo desde el punto de vista cuantitativo, dado que las cifras omitidas no tienen materialidad para desvirtuar los resultados presentados.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Territorial durante el año 2015 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida, por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación y por la homologación de saldos que realizaron las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público, quienes aplicaron el marco normativo establecido en la Resolución 743 de 2013, pero debieron homologar sus saldos al catálogo de cuentas definido para las demás entidades públicas de gobierno y empresas no emisoras.

- **Normatividad expedida**

Un aspecto relevante en la consolidación de las entidades nacionales es el relacionado con algunas normas expedidas por la CGN que tienen impacto directo en las cifras comparativas del año 2015 frente a 2014. Las normas expedidas que tienen impacto directo en las cifras comparativas corresponden al tema pensional de los fondos de reservas y de la Unidad de Gestión de Pensiones y Parafiscales – UGPP. Estas normas son:

Resolución 633 de 2014. Con esta normativa se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

La norma señala que son entidades responsables del pasivo pensional "*(...) las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y a las entidades de gobierno que, con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993, asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados, así como a las que, por excepción, aún continúan asumiendo de manera directa, una vez estos cumplen los requisitos para consolidar su derecho pensional de acuerdo con la normatividad aplicable.*

También son responsables del pasivo pensional, las entidades que, por disposiciones legales, asumen obligaciones pensionales, incluidas las entidades gubernamentales responsables de las obligaciones pensionales de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

La Resolución revisó completamente los registros contables hasta ese momento vigentes para redefinir, a partir de 2015, el tratamiento contable de: Cálculo actuarial, su actualización y amortización, registro de la reserva financiera actuarial, de la nómina de pensionados, de las cuotas partes, del pago de obligaciones pensionales por terceros, de los bonos pensionales y de la liquidación provisional de los bonos pensionales. La norma señaló que los ajustes derivados de este nuevo tratamiento contable se realizarían directamente contra el patrimonio, en la cuenta de Capital Fiscal.

Señaló que la causación de la nómina mensual de pensionados se registre utilizando la cuenta 510206-pensiones de jubilación patronales, lo cual significó que durante 2015 este concepto presente un valor de \$9.673,7, el cual no tiene comparación con el año anterior, por cuanto el registro anterior no afectaba el resultado del ejercicio.

Resolución 634 de 2014. Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones.

La norma señala los recursos de los fondos de reservas pensionales como son: las cotizaciones, aportes estatales, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, títulos pensionales, por conmutación pensional, reintegros pensionales, devolución de cotizaciones, recuperación de cartera, intereses de mora, entre otros, y definiendo que éstos recursos se registrarán directamente en las cuentas de patrimonio creadas para el efecto con es la 3207-Capital de los fondos de reservas pensionales, a diferencia del anterior reconocimiento que se llevaba a los ingresos en el grupo 45-Administración del Sistema General de Pensiones. De igual manera, la norma señaló que las obligaciones del fondo de reservas, afectarían directamente la cuenta patrimonial mencionada.

Con relación al cálculo actuarial la norma estableció que su registro se hará en cuentas de orden acreedoras, al igual que la liquidación provisional de los bonos pensionales, que anteriormente se revelaban en cuentas de balance.

Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General y del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 3.6 Conceptos y valores no comparables

CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
Miles de millones de pesos			
CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR 2015	VALOR 2014
3207	Capital de los fondos de reservas pensionales	(2,2)	0,0
45	Administración del sistema general de pensiones	0,0	27,7
9149	Liquidación provisional de bonos pensionales	5.164,9	0,0

Resolución 635 de 2014. Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

El procedimiento incorporado contempla los registros de los hechos económicos propios de la UGPP, en cuanto a la revelación del cálculo actuarial, administración y liquidación de la nómina, liquidación y seguimiento del cobro de cuotas partes de pensiones activas y pasivas, así como algunos hechos económicos de las entidades responsables del pasivo pensional, haciendo las modificaciones al Catálogo General de Cuentas.

La norma definió que la UGPP revelara en cuentas de orden el cálculo actuarial de pensiones de entidades o fondos de reservas que fueron sustituidos por ella en el reconocimiento de obligaciones pensionales, creando la cuenta 9310-Cálculo Actuarial Revelado por la UGPP.

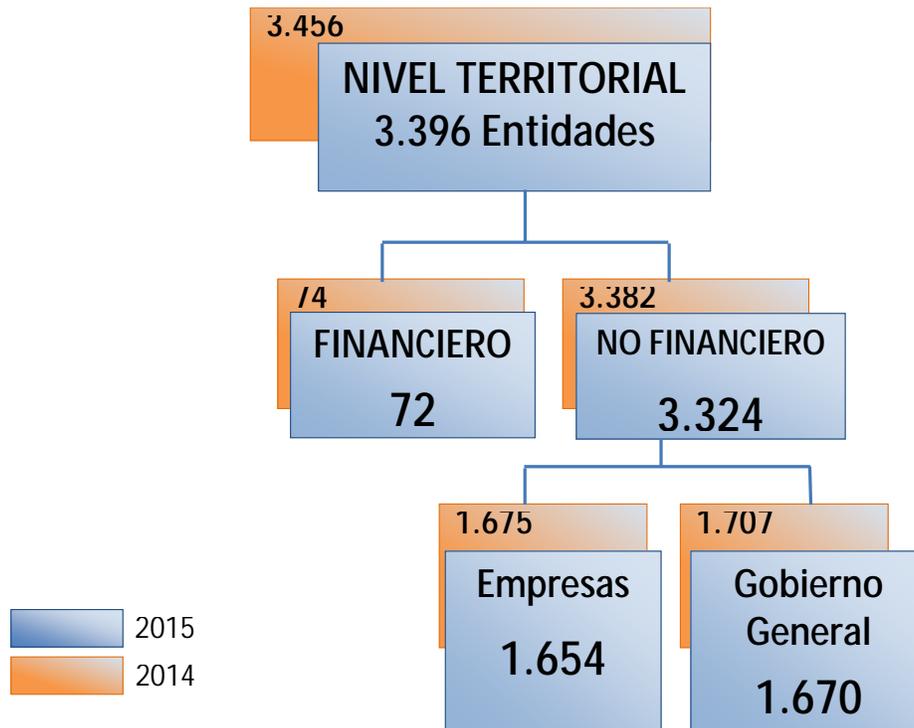
Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en el cuadro siguiente, en las cuentas de orden:

Tabla 3.7 Conceptos y valores no comparables

CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
Miles de millones de pesos			
CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR 2015	VALOR 2014
8309	Gestión de pensiones	2,0	0,0
9309	Gestión de pensiones	1,1	0,0

· Cobertura

Gráfica 3.2 Cobertura



La clasificación de las entidades que utiliza la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación se basa en criterios económicos de agrupación, 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, orientados a presentar información financiera que permita la comparación entre países.

Para el periodo contable 2015 el universo de las entidades contables públicas en el Nivel Territorial se encuentra conformado por 3.396, distribuidas en centros de consolidación tal como se visualiza en la gráfica anterior comparativamente y en la tabla siguiente.

Espacio en blanco

Tabla 3.8 Cobertura entidades consolidadas Nivel Territorial

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE											
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	Dic-15	Dic-14	Variación	Dic-15	%	Dic-14	Variación	Dic-14	%	Dic-13	Variación
No financiero	3.324	3.382	(58)	3.095	93,1	3.067	28	229	6,9	315	(119)
Territorial Gobierno General	1.670	1.707	(37)	1.582	94,7	1.562	20	88	5,3	145	(90)
Administración Central	1.133	1.133	0	1.101	97,2	1.078	23	32	2,8	55	(23)
Administración Descentralizada	518	557	(39)	465	89,8	471	(6)	53	10,2	86	(33)
Entes Autonomos	20	20	0	20	100,0	20	0	0	0,0	0	0
Entes Descentralizados	498	537	(39)	445	89,4	451	(6)	53	10,6	86	(33)
Entidades de Seguridad Social	19	17	2	16	84,2	13	3	3	15,8	4	(1)
Empresas no Financieras	1.654	1.675	(21)	1.513	91,5	1.505	8	141	8,5	170	(29)
Empresas Industriales y Comerciales	106	108	(2)	100	94,3	96	4	6	5,7	12	(6)
Sociedades de Economía Mixta	73	75	(2)	65	89,0	64	1	8	11,0	11	(3)
Empresas de Servicios Públicos	570	580	(10)	488	85,6	486	2	82	14,4	94	(12)
Empresas Sociales del Estado	901	907	(6)	858	95,2	857	1	43	4,8	50	(7)
Empresas Supra	4	5	(1)	2	50,0	2	0	2	50,0	3	(1)
Entidades Financieras de no Depósito	72	74	(2)	68	94,4	67	0	4	5,6	7	0
Cajas de Vivienda	44	46	(2)	43	97,7	42	1	1	2,3	4	(3)
Fiduciarias	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Fondos	24	24	0	21	87,5	21	0	3	12,5	3	0
Otros	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
TOTAL	3.396	3.456	(60)	3.163	93,1	3.134	28	233	6,9	322	(119)

Los estados contables básicos consolidados del Nivel Territorial: Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, se elaboran con el reporte de información contable pública enviada por el 93,1% de las entidades que pertenecen a este nivel, esto es 3.163 de las 3.396 que conforman el universo de las entidades contables públicas registradas en la CGN.

Esta información contable reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, fue debidamente certificada por cada uno de los gerentes públicos y contadores de cada entidad del nivel territorial, motivo por el cual el proceso Consolidador de las 3.163 entidades de este nivel, se respalda en la fiabilidad, presunción de buena fe y verdad sabida de que gozan como documento público, dichas certificaciones.

A continuación se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Territorial para el proceso de consolidación del año 2015.

Espacio en blanco

Tabla 3.9 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS A 31 DE DICIEMBRE 2013	
JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2015	
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Puerto Rico Meta	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Juan del Cesar - En Liquidación.	Servicios Públicos
Instituto Municipal del Deporte - Unguía	Descentralizados
E.S.E. Puesto de Salud Santa Lucía de Busbanzá - En liquidación	E.S.E.
Comercializadora e Introdutora de Licores de Risaralda - En liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes - Chocó	Descentralizados
I.P.S. Indígena Outajapala	Hospitales
E.S.E. Hospital Regional de Bolívar	E.S.E.
E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Palmira	E.S.E.
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Magdalena	Descentralizados
E.S.E. Hospital Local Santa Cruz - Abriaquí - En Liquidación	E.S.E.
Fondo Mixto de Promoción de Cultura del Caquetá	Descentralizados
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes de Santander	Descentralizados
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Departamento del Putumayo	Descentralizados
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes de Cundinamarca - En Liquidación	Descentralizados
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y el Arte - San Andrés	Descentralizados
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Guainía	Descentralizados
Hospital Lascario Barbosa Avendaño - Acandí	Hospitales
Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes - Vaupés	Descentralizados
I.P.S. Servicios Médicos Asistenciales del Chocó	Hospitales
Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - En Liquidación	Descentralizados
Empresa Administradora de Juegos de Suerte y Azar del Cesar - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Lotería del Chocó - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Fondo Ganadero del Arauca - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Biorgánicos S.A.	Servicios Públicos
E.S.E. Hospital la Cruz - Puerto Berrio - En Liquidación	E.S.E.
E.S.E. Hospital La Paz - Puerto Triunfo - En Liquidación	E.S.E.
Empresa Agroindustrial del Oriente Embalses S.A. - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
E.S.E. Hospital Local - Turbana	E.S.E.
Asociación de Municipios del Sur de Bolívar	Entes Supra
Ente Amigos del Deporte	Descentralizados
Asociación de Municipios de Ciénaga Grande - Bajo Sinú	Entes Supra
Asociación de Municipios de Gualiva - En Liquidación	Entes Supra
Junta Municipal de Deportes y Recreación - Arboledas	Descentralizados
E.S.E. Centro de Salud - Chalan Sucre	E.S.E.
Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Fonseca	Servicios Públicos
Asociación de Municipios de la Cordillera Occidental	Entes Supra
Asociación de Municipios del Extremo Norte del Valle del Cauca	Entes Supra
Asociación de Municipios de la Cuenca Carbonífera del Suroeste Antioqueño	Entes Supra
E.S.P. Asociación de Municipios de Sabanagrande y Santo Tomas	Servicios Públicos
Asociación de Municipios del Alto Magdalena	Entes Supra
Asociación de Municipios del Alto Guavio	Entes Supra
Asociación de Municipios del Magdalena Centro - En Liquidación	Entes Supra
Asociación de Municipios del Nordeste Antioqueño	Entes Supra
Asociación de Municipios de la Provincia de Obando	Entes Supra
Asociación de Municipios del Rionegro - En Liquidación	Entes Supra
Cooperativa de Asociación de Municipios del Tolima Ltda.	Empresas Supra
Asociación de Municipios de la Provincia de Obando Asoprobando - En Liquidación	Entes Supra
Asociación de Municipios del Tequendama - En Liquidación	Entes Supra
Asociación de Municipios del Suroccidente de Nariño	Entes Supra
Asociación de Municipios Sabana Occidente - En Liquidación	Entes Supra
Fundación Ambiental Eco-Región Asociación de Municipios de Ciudad Bolívar	Entes Supra
Asociación de Municipios del Valle de Tenza	Entes Supra
Asociación de Municipios del Magdalena Medio, Norte y Nordeste Antioqueño	Entes Supra
Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes de Cartagena	Descentralizados
Comercializadora Líder del Oriente Colíder - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo	Servicios Públicos
E.S.P. Municipales Ciénaga de Oro - En Liquidación	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Agua de Dios - En Liquidación	Servicios Públicos
E.S.P. De Corozal	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Juan de Betulia - En Liquidación	Servicios Públicos
Empresas Públicas de Santiago de Tolú	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Electro Orito - En Liquidación	Servicios Públicos
Empresa de Servicios Públicos de Energía Eléctrica de Santa Rosalia	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa Intermunicipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado S.A.	Servicios Públicos
Sorteo Extraordinario de Villa de Leiva	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Empresa de Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Cereté - En Liquidación	Servicios Públicos

Continuación del cuadro anterior	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Lorica S.A.	Servicios Públicos
Acueducto y Alcantarillado de Mocoa - En Liquidación	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Valparaiso s.a. - En Liquidación.	Servicios Públicos
Fondo de Fomento a la Minería y Al Medio Ambiente - Segovia	Descentralizados
E.S.P. Distritales de Cartagena - En Liquidación	Servicios Públicos
Fondo de Vivienda de Popayán	Cajas de Vivienda
Empresas Varias Municipales de Sahagún - En Liquidación	Servicios Públicos
Acueducto Regional de Arjona Turbaco y Turbana - En Liquidación	Servicios Públicos
E.S.E. Nuestra Señora de las Victorias - En liquidación	E.S.E.
E.S.E. Salud Pajarito - En liquidación	E.S.E.
E.S.E. Centro de Salud Manuel Arturo Higuera	E.S.E.
Banco de los Pobres de Yondó - En Liquidación	Fondos
Municipios Asociados del Bajo Putumayo	Entes Supra
Promotora del Complejo Agroindustrial del Valle del Aburrá Ltda. - En Liquidación	Sociedades de Economía Mixta
Municipios Asociados de la Troncal del Nordeste Antioqueño	Entes Supra
Asociación de Municipios de la Región de Loba - Asomurloba Bolivarense	Entes Supra
Asociación de Municipios de la Provincia de Ricaurte - N.S.	Entes Supra
Empresa de Vivienda del Guaviare - En Liquidación	Empresas Industriales y Comerciales
Instituto de Deportes, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre - Dabeiba	Descentralizados
E.S.P. de Galeras S.A.	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Lloro S.A.	Servicios Públicos
Administración Pública Cooperativa Aguas de Córdoba	Servicios Públicos
Parque Manantiales S.A.S - En Liquidación	Descentralizados
Por fusión año 2015	
Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Chia	Cajas de Vivienda
Banco Inmobiliario del Municipio de Chia	Descentralizados
No está dentro del ambito del RCP año 2015	
Asilo Sagrado Corazón de Jesús	Descentralizados
E.S.P. Empresas Públicas de Tarazá S.A.	Servicios Públicos
Empresa de Telecomunicaciones de Pereira	Servicios Públicos
Spa Rivera Termales S.A.	Sociedades de Economía Mixta
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	Servicios Públicos
Instituto Municipal de Transporte y Tránsito de Corozal	Descentralizados
Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chia	Descentralizados
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	Entidades de Seguridad Social
Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de Buenaventura	Descentralizados
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A.	Servicios Públicos
La Estrella Promotora de Proyectos	Empresas Industriales y Comerciales
E.S.P. De Támesis S.A.S	Servicios Públicos
E.S.P. Junta Administradora del Acueducto y Alcantarillado de Funes.	Servicios Públicos
Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín	E.S.E.
E.I.C.E. Empresa Industrial y Comercial del Estado Maquinas y Servicios Viales del Municipio de Tibú	Empresas Industriales y Comerciales
Centro de Vida para el Adulto Mayor mis Años Maravillosos	Descentralizados
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Solita S.A.	Servicios Públicos
E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	Entidades de Seguridad Social
E.S.P. La Central Hidroeléctrica San José de la Montaña S.A.S.	Servicios Públicos
E.S.E. Hospital Departamental San Rafael de Risaralda - Caldas	E.S.E.
Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central	Entes Supra
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Municipio Villa de San Diego de Ubaté S.A.	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo del Municipio de Beltrán S.A.S	Servicios Públicos
Corporación Red Prestadora de Servicios de Salud del Valle de Aburrá	E.S.E.
Modernización Vial de Colombia Masora & FCM MVC S.A.S	Sociedades de Economía Mixta
Instituto Municipal para la Educación Física, Recreación y Deportes de San Vicente de Chucurí	Descentralizados
Unidad Prestadora del Servicio Público Domiciliario de Acueducto de Manatí	Servicios Públicos
E.S.P Operador Regional de Occidente Oro S.C.A	Servicios Públicos
E.S.P Aguas la Cristalina S.A	Servicios Públicos
Asociación de Municipios de la Provincia de Vélez y el Occidente de Boyacá	Empresas Supra
Museo Casa de la Memoria	Descentralizados
Instituto de Cultura, Recreación y Deporte del Municipio de Pitalito	Descentralizados
E.S.P. Central Hidroeléctrica la Cascada de Granada S.A.S.	Servicios Públicos
E.S.P. Empresa de Servicio de Aseo Trujillo S.A.	Servicios Públicos
Instituto Municipal de Deportes de Venadillo	Descentralizados
Transporte y Tránsito Seguro de Zarzal Valle del Cauca SEM. SAS	Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de La Jagua de Ibirico S.A.	Servicios Públicos
E.S.P. Aguas de Chiribiquete S.A.S	Servicios Públicos
Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.	Empresas Industriales y Comerciales
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Purificación	Fondos

La siguiente tabla muestra el total de entidades del Nivel Territorial incluidas y excluidas clasificadas por centro de consolidación para el corte a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.10 Diferencias por centro de consolidación

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2015			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Entes Descentralizados	9	45	-36
Entidades de Seguridad Social	2		2
Servicios Públicos	15	26	-11
Sociedades de Economía Mixta	2	5	-3
Empresas Industriales y comerciales del estado	3	5	-2
E.S.E.	3	11	-8
Cajas de vivienda		2	-2
Fondos	1	1	0
Empresas Supra	1	1	0
Otros			0
TOTAL	36	96	-60

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

Nota 5. Efectivo

Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas.

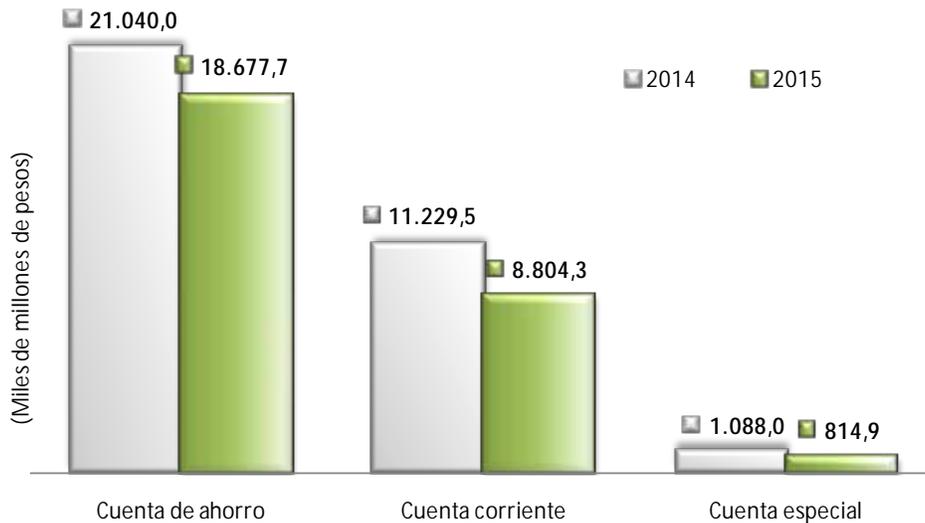
La tabla siguiente presenta el valor total consolidado y registrado en el grupo de Efectivo del Nivel Territorial.

Tabla 3.11 Efectivo

EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	29.061,2	99,4	34.017,4	99,5	(4.956,2)	-14,6
Fondos en tránsito	101,9	0,3	100,9	0,3	0,9	0,9
Caja	68,0	0,2	64,0	0,2	3,9	6,2
Administración de liquidez	0,7	0,0	12,3	0,0	(11,7)	(94,6)
TOTAL	29.231,7	100,0	34.194,7	100,0	(4.963,0)	(14,5)

A 31 de diciembre de 2015 el grupo de Efectivo consolidado de las entidades del Nivel territorial alcanzó la suma de \$29.231,7 que corresponde al 7,3% del activo total \$401.298,8, que registra una disminución de \$4.963,0 equivalente a un 14,5%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por la reducción del saldo de la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$4.956,2. Las subcuentas que la conforman son: Cuenta de ahorro con \$18.677,7 el 64,3% del total de la cuenta, Cuenta corriente \$8.804,3 el 30,3% y Cuenta especial \$814,9 el 2,8%, su correspondiente comparación con el año anterior se refleja en la siguiente gráfica.

Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en la subcuenta Cuenta de ahorro:

Tabla 3.12 Cuentas de Ahorro

CUENTAS DE AHORRO A 31 DE DICIEMBRE	
Miles de millones de pesos	
Nombre Entidad	2015
Bogotá D.C.	1.246,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	657,1
Departamento de Cundinamarca	560,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	441,6
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	435,2
Departamento de Antioquia	392,8
Departamento de Casanare	371,3
Medellín	352,9
Santiago de Cali	344,7
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	342,3
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	307,3
Departamento de Santander	301,3

El 64,3% del saldo de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras \$29.061,2 corresponde al registro en cuentas de ahorro. La entidad que registra el mayor valor es Bogotá D.C. \$1.246,4 que revela en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015: *“El 17,15% corresponde a la Secretaría de Educación con \$213.749.176 miles, utilizadas para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones SGP. Tiene abiertas cuentas en diferentes Bancos y Corporaciones del sistema financiero, debidamente autorizados por la Superintendencia Financiera, a través de las cuales recibe y administra fondos provenientes de la Nación para atender las necesidades de inversión social propias de su naturaleza jurídica, fundamentalmente para el pago de nóminas administrativas de los Colegios y de docentes del SGP y servicios públicos de planteles anteriormente nacionales. Estos recursos se encuentran debidamente controlados, y sus conciliaciones bancarias se encuentran actualizadas. La Contraloría de Bogotá presenta un saldo de \$4.547.776 que corresponde al 0,36%”.*

Tabla 3.13 Cuentas Corriente

CUENTAS CORRIENTE A 31 DE DICIEMBRE	
Miles de millones de pesos	
Nombre Entidad	2015
Departamento del Meta	545,8
Departamento de la Guajira	371,1
U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	318,7
Departamento de Boyacá	279,3
Departamento de Casanare	244,5
Empresas Públicas de Medellín	238,2
Departamento de Arauca	213,5
Departamento del Cesar	189,9
Departamento del Chocó	173,9
Puerto Gaitán	155,9
Departamento del Cauca	150,7
Departamento de Santander	149,9
Departamento del Norte de Santander	137,8
Departamento del Magdalena	108,1
Departamento de Nariño	99,9
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	89,1

La subcuenta, Cuenta corriente por valor de \$8.804,3, representa el 30,3% de la cuenta Depósitos en instituciones financieras, el mayor valor registrado en esta subcuenta lo registra el Departamento del Meta, quien informa en notas a sus estados contables a 31 de diciembre de 2015: *“El efectivo y el equivalente de efectivo están compuesto por los recursos disponibles en caja y bancos, representa el 9.25% comparado con el 100% del activo total al 31 de Diciembre de 2015. Existen 236 cuentas bancarias abiertas a las cuales se les está realizando conciliación mensual. Comparado con el año 2014, su saldo al final de la vigencia disminuyo un 61.46% debido principalmente a que fue suspendido el giro de las asignaciones directas del sistema general de regalías a partir de abril de 2015,*

el cual correspondía en el año 2014 al 74.46% del total de la cuenta 111005, quedando en un 56.83% (\$309.292.761.922,09) del total de \$544.161.325.573,95 al final de la vigencia 2015, el restante del efectivo de la cuenta corriente el 43.17% corresponde a giros del Sistema General de Participaciones para Educación por \$21.575.442.214,14 y a regalías petrolíferas antiguas incluyendo margen de comercialización por \$70.470.140.981,40 entre las más importantes”.

Tabla 3.14 Fondos en tránsito

FONDOS EN TRÁNSITO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
Concepto	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Cuenta de ahorro	43,3	42,5	31,5	31,2	11,7	37,2
Otros depósitos	28,4	27,9	13,5	13,3	15,0	111,2
Red bancaria	25,4	24,9	45,6	45,2	(20,2)	(44,3)
Cuenta corriente	4,8	4,7	10,4	10,3	(5,6)	(54,0)
Total	101,9	100,0	100,9	100,0	0,9	0,9

La siguiente cuenta en representatividad del grupo de efectivo son los Fondos en tránsito y como se puede apreciar en la tabla anterior su subcuenta más representativa es: Cuenta de ahorro, y al efecto, el valor reportado por el Departamento del Cauca informa en notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015: “solo del nivel central, en 03 instituciones financieras, con 25 cuentas”.

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Representan los recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades.

El grupo de Inversiones e instrumentos derivados registra a 31 de diciembre de 2015 un valor de \$23.330,7 que representa el 5,8% del total del Activo consolidado del Balance de la Hacienda Pública Territorial que asciende a \$401.298,8. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

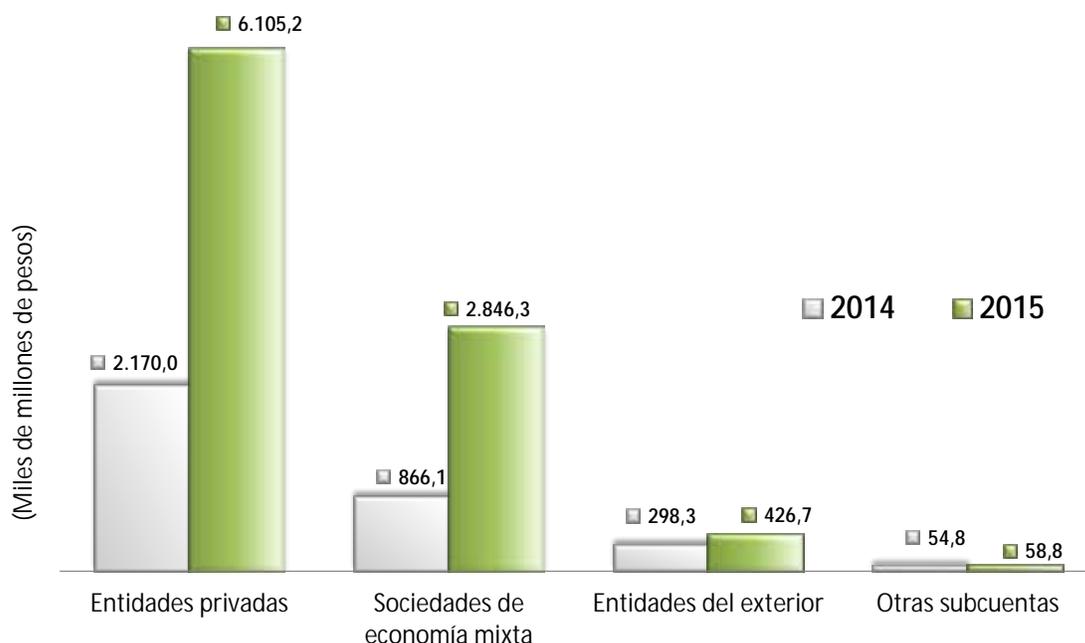
Espacio en blanco

Tabla 3.15 Inversiones e instrumentos derivados

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Patrimoniales en entidades no controladas	9.437,1	40,1	3.389,2	20,7	6.047,9	178,4
Patrimoniales en entidades controladas	7.118,4	30,3	3.627,6	22,1	3.490,8	96,2
Administración de liquidez en títulos de deuda	5.306,3	22,6	7.330,3	44,7	(2.024,0)	(27,6)
Administración de liquidez en títulos participativos	876,8	3,7	666,9	4,1	209,9	31,5
Con fines de política en títulos de deuda	676,6	2,9	1.320,6	8,1	(644,0)	(48,8)
Patrimoniales en entidades en liquidación	86,4	0,4	55,3	0,3	31,1	56,1
Administración de liquidez en instrumentos derivados	11,9	0,1	0,1	0,0	11,8	...
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	7,6	0,0			7,6	
SUBTOTAL	23.521,1	100,0	16.390,0	100,0	7.131,2	43,5
Provisión para protección de inversiones	190,4	0,8	217,3	1,3	(26,9)	(12,4)
TOTAL	23.330,7	99,2	16.172,7	98,7	7.158,0	44,3

En la estructura del grupo de Inversiones e instrumentos derivados del balance consolidado del nivel territorial, la cuenta que registra el mayor valor es Inversiones patrimoniales en entidades no controladas que presentó un saldo de \$9.437,1 a 31 de diciembre de 2015, la siguiente gráfica presenta su composición.

Gráfica 3.4 Inversiones Patrimoniales en entidades no controladas



Espacio en blanco

Las entidades que reportan los mayores saldos y variaciones se detallan en la tabla siguiente, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.16 Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014 Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		
Entidades privadas		Entidades privadas		
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4.962,0	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	6.105,2	2.170,0 3.935,3
EEB Gas S.A.S.	507,6	EEB Gas S.A.S.	4.962,0	1.301,8 3.660,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	393,2	Sociedades de economía mixta	507,6	236,0 271,7
Entidades del exterior		Sociedades de economía mixta		
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	413,7	Empresas Públicas de Medellín	2.846,3	866,1 1.980,3
EPM Inversiones S.A.	12,9	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.054,9	441,4 1.613,5
Sociedades de economía mixta		Empresas Públicas de Medellín		
Empresas Públicas de Medellín	2.054,9	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	408,2	62,8 345,4
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	408,2			

De acuerdo con las notas específicas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 de la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. registra en el concepto de Entidades privadas las *"Inversiones permanentes en empresas de servicios públicos privadas como CODENSA, EMGESA, GAS NATURAL"*.

Le sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$7.118,4, y las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones se presentan a continuación, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014 Var Abs.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		
Entidades del exterior		Entidades del exterior		
Empresas Públicas de Medellín	2.498,9	Empresas Públicas de Medellín	4.063,3	3.004,0 1.059,4
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.489,6	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.498,9	1.958,9 540,0
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	54,0		1.489,6	972,9 516,7

Empresas Públicas de Medellín indica, en sus notas específicas, que el valor de esta cuenta *"Incluye principalmente inversiones en DECA II Guatemala, Panamá Distribution Group SA PDG Panamá, EPM Capital SA de CV México y EPM Chile S.A."*.

La cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, registró un saldo de \$5.306,3 a 31 de diciembre de 2015, de las cuales se destacan en la tabla siguiente las entidades que reportan los valores más significativos:

Tabla 3.18 Mayores saldos y variaciones - Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA			
Certificados de depósito a término		Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras			
Bogotá D.C.	1.947,9	Empresas Públicas de Medellín	0,0	1.633,1	(1.633,1)
Instituto de Desarrollo Urbano	592,3	Certificados de depósito a término	4.538,2	5.295,1	(756,9)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	521,0	Bogotá D.C.	1.947,9	2.613,7	(665,8)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	386,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	27,8	379,2	(351,4)
Universidad Industrial de Santander	188,1	Empresas Públicas de Medellín	34,3	118,3	(84,1)
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior		E.S.E. Hospital General de Medellín	138,2	177,4	(39,2)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	455,4	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	521,0	346,8	174,2
		Instituto de Desarrollo Urbano	592,3	427,9	164,5
		E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	103,8		103,8
		Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	455,4	0,7	454,8
		E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	455,4		455,4

De acuerdo con las notas específicas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, Bogotá D.C. revela lo siguiente: “... la compra de instrumentos financieros se realiza teniendo en cuenta la Estrategia Financiera anual aprobada por el Comité de Tesorería de la Secretaría Distrital de Hacienda y los lineamientos semanales definidos por el Comité de Inversiones en la Subdirección de Planeación Financiera e Inversiones. La Secretaría Distrital de Hacienda tienen C.D.T s por valor de \$1, 947, 564,178 miles que representa el 99,98% y la Secretaría de educación del Distrito \$374,050 miles con el 0,02% de la cuenta”.

Entre las entidades que presentan valores en cuentas valuativas de Provisión para protección de inversiones y Valorizaciones de inversiones⁶ se destacan las siguientes:

Tabla 3.19 Valorizaciones y Provisión para protección de inversiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
VALORIZACIONES		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones en sociedades de economía mixta		Inversiones en entidades no controladas	
Bucaramanga	602,5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	73,1
San Juan de Pasto	226,3	Departamento de Antioquia	30,0
Departamento de Santander	197,3	Palmira	25,0
Popayán	145,5		
Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado			
Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira	519,0		
Cartago	203,5		
Departamento del Valle del Cauca	132,6		
Departamento del Meta	117,5		
Inversiones en entidades privadas			
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	374,5		
Departamento del Huila	34,8		
Instituto Financiero de Boyacá	24,2		
Buenaventura	19,9		

⁶ Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

Nota 7. Rentas por cobrar

Incluye las cuentas que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, determinados en disposiciones legales vigentes, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

El grupo de Rentas por cobrar con \$9.457,4, el 2,4% del total del Activo consolidado del nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$401.298,8.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de subcuenta, que lo conforman, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

Tabla 3.20 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia - Vigencia actual y Vigencia anterior

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA A 31 DE DICIEMBRE										
Miles de millones de pesos										
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				TOTAL RENTAS POR COBRAR	
	2015	2014	Variación		2015	2014	Variación		2015	2014
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto predial unificado	1.606,2	1.465,4	140,9	9,6	4.871,8	4.361,8	510,0	11,7	6.478,0	5.827,2
Impuesto de industria y comercio	273,7	407,4	(133,7)	(32,8)	1.393,3	1.319,2	74,1	5,6	1.667,0	1.726,6
Impuesto sobre vehículos automotores	118,7	66,3	52,4	79,1	390,2	409,1	(18,9)	(4,6)	508,9	475,4
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	59,3	83,1	(23,8)	(28,6)	111,2	79,4	31,8	40,1	170,5	162,5
Impuesto de avisos, tableros y vallas	22,5	35,8	(13,3)	(37,1)	95,2	93,2	2,0	2,1	117,7	129,0
Impuesto al consumo de cerveza	75,3	71,5	3,9	5,4	0,3	4,8	(4,5)	(94,4)	75,6	76,2
Sobretasa a la gasolina	41,2	48,3	(7,1)	(14,7)	14,9	13,8	1,2	8,6	56,2	62,1
Impuesto de registro	43,9	73,1	(29,1)	(39,9)	3,1	3,2	(0,2)	(4,8)	47,0	76,3
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	35,2	77,7	(42,5)	(54,7)	9,9	5,8	4,0	69,1	45,1	83,6
Otras rentas por cobrar*	151,6	136,9	14,7	10,7	139,8	157,1	(17,3)	(11,0)	291,3	293,9
Total	2.427,8	2.465,4	(37,6)	(0,0)	7.029,6	6.447,3	582,3	0,1	9.457,4	8.912,7

* Incluye los demás conceptos de rentas por cobrar.

· Vigencia actual

Representan el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, determinados en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuenta:

Espacio en blanco

Tabla 3.21 Mayores saldos y variaciones - Vigencia actual y Vigencia anterior

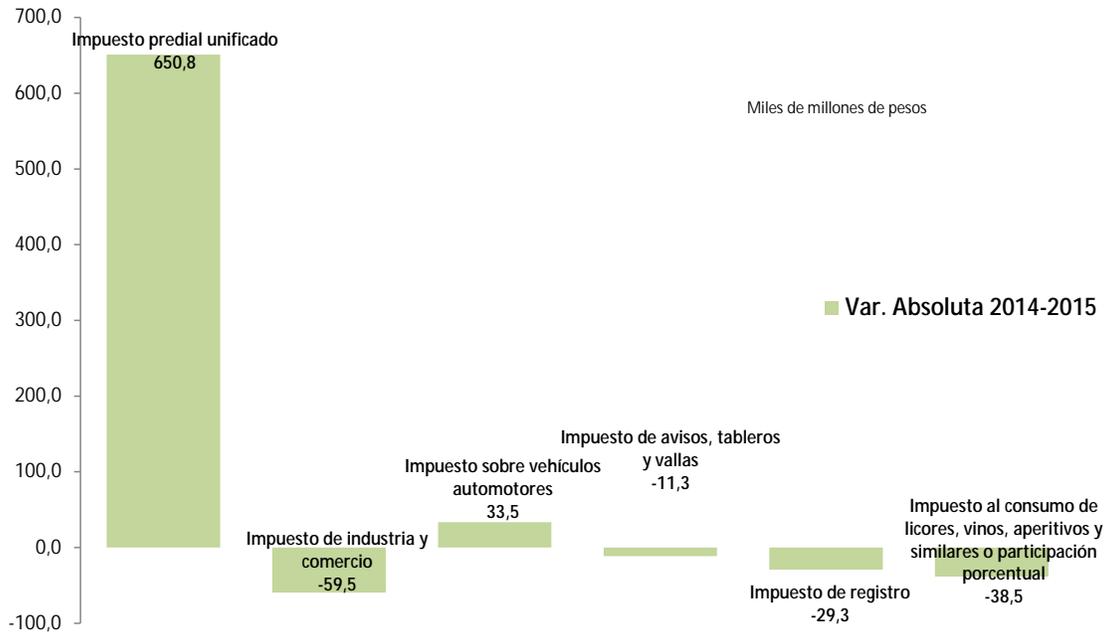
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
VIGENCIA ACTUAL		VIGENCIA ACTUAL			
Impuesto predial unificado		Impuesto predial unificado	1.606,2	1.465,4	140,9
Santiago de Cali	243,3	Santiago de Cali	243,3	210,8	32,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	135,8	Bello	38,9	13,6	25,3
Bogotá D.C.	98,1	Quibdó	26,7	7,1	19,7
Medellín	96,8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	42,9	23,4	19,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	73,9	Impuesto de Industria y comercio	273,7	407,4	(133,7)
Impuesto de Industria y comercio		Barrancabermeja	0,0	103,4	(103,4)
Medellín	92,1	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	4,0	23,4	(19,4)
Bogotá D.C.	38,0	Impuesto sobre vehículos automotores	118,7	66,3	52,4
Santiago de Cali	12,4	Departamento del Atlántico	51,4	0,0	51,4
Itagüí	11,0	Departamento de Antioquia	19,4	9,4	10,1
Puerto Gaitán	10,2	Bogotá D.C.	4,7	15,2	(10,5)
Impuesto sobre vehículos automotores		VIGENCIA ANTERIOR			
Departamento del Atlántico	51,4	Impuesto predial unificado	4.871,8	4.361,8	510,0
Departamento de Antioquia	19,4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	846,8	697,2	149,6
Departamento de Santander	11,7	Vallidupar	107,3	67,7	39,6
VIGENCIA ANTERIOR		Villavicencio	73,9	44,3	29,6
Impuesto predial unificado		Santiago de Cali	541,4	514,1	27,3
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	846,8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	138,5	114,5	24,0
Santiago de Cali	541,4	Impuesto de Industria y comercio	1.393,3	1.319,2	74,1
Bogotá D.C.	246,6	Barrancabermeja	218,3	115,4	102,9
Medellín	240,6	Medellín	422,6	391,4	31,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	236,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	93,2	69,1	24,2
Impuesto de Industria y comercio		Santiago de Cali	159,6	221,2	(61,6)
Medellín	422,6	Villavicencio	6,7	43,3	(36,7)
Barrancabermeja	218,3	Impuesto sobre vehículos automotores	390,2	409,1	(18,9)
Santiago de Cali	159,6	Departamento de Antioquia	162,8	155,1	7,7
Bogotá D.C.	102,2	Yumbo	2,8		2,8
Impuesto sobre vehículos automotores		Departamento de Bolívar	30,2	28,2	2,0
Departamento de Antioquia	162,8				
Bogotá D.C.	53,5				
Departamento de Santander	36,3				
Departamento de Bolívar	30,2				

En lo relativo al Impuesto predial, Santiago de Cali informa en las notas de carácter específico que "...En esta cuenta se registra el valor correspondiente el retiro de \$19,425 millones objeto de la depuración de cartera a Diciembre 31 de 2015", mientras que en el concepto de impuesto de industria y comercio indica: "En esta cuenta se registra el valor correspondiente el retiro de \$27,393 millones objeto de la depuración de cartera a Diciembre 31 de 2015".

Espacio en blanco

A continuación se observan las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2014 - 2015:

Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar



Es importante mencionar que durante la vigencia 2015, los ingresos Tributarios⁷ ascendieron a \$24.355,0, destacándose los registrados por concepto de Impuesto de industria y comercio \$7.031,7, Impuesto predial unificado \$6.995,8, Impuesto al consumo de cerveza \$1.929,8, Sobretasa a la gasolina \$1.715,9 y el Impuesto sobre vehículos automotores \$1.120,8.

Nota 8. Deudores

En el grupo de Deudores se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Deudores del Nivel Territorial.

⁷ Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

Tabla 3.22 Deudores

DEUDORES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos no tributarios	11.345,3	20,8	10.349,8	21,0	995,4	9,6
Recursos entregados en administración	9.305,9	17,0	9.377,0	19,0	(71,1)	(0,8)
Otros deudores	7.988,6	14,6	7.005,8	14,2	982,7	14,0
Avances y anticipos entregados	5.831,8	10,7	5.291,9	10,7	539,9	10,2
Servicios de salud	4.576,7	8,4	3.966,9	8,0	609,8	15,4
Servicios públicos	3.522,1	6,4	3.165,1	6,4	357,0	11,3
Transferencias por cobrar	3.446,8	6,3	3.058,0	6,2	388,8	12,7
Otras cuentas	8.592,3	15,7	7.098,0	14,4	1.494,3	21,1
SUBTOTAL	54.609,4	100,0	49.312,6	100,0	5.296,8	10,7
Provisión para deudores (cr)	(3.987,2)	(7,3)	(3.524,6)	(7,1)	(462,6)	13,1
TOTAL	50.622,3	92,7	45.788,0	92,9	4.834,2	10,6

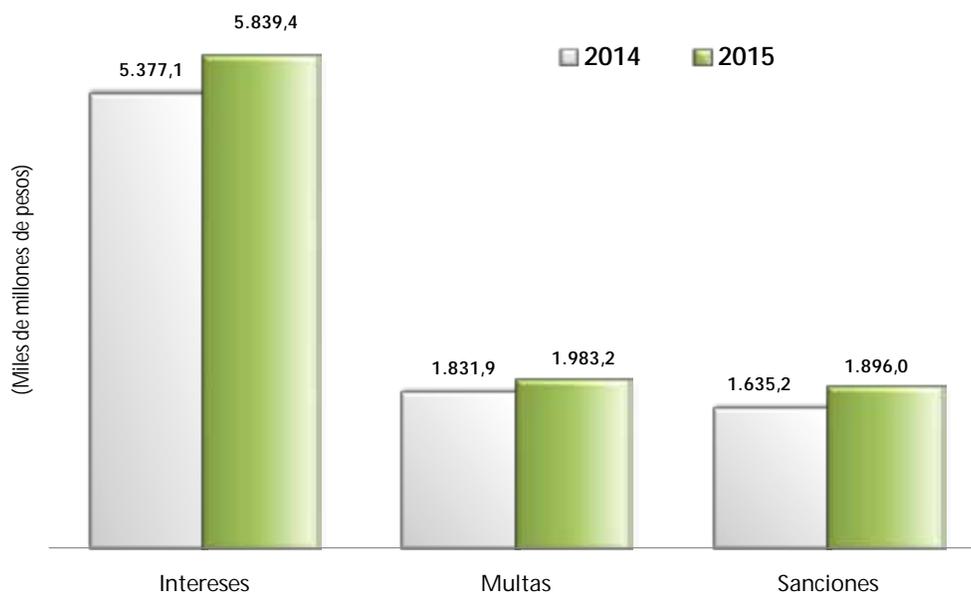
*Deudas de difícil recaudo, Fondo de ahorro y estabilización petrolera, Depósitos entregados en garantía, Anticipo o saldos a favor por impuestos y contribuciones, Préstamos concedidos, Prestación de servicios, Venta de bienes, Administración del sistema general de seguridad social en salud, Regalías, Préstamos gubernamentales otorgados, Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales, Cuotas partes de bonos y títulos pensionales, Aportes sobre la nómina.

El grupo de Deudores por valor de \$50.622,3 corresponde al 12,6% del total de Activo del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2015 asciende a \$401.298,8, registrando un incremento del 10,6% frente a lo reportado el año anterior, que fue del orden de \$45.788,0.

La cuenta más representativa dentro del grupo de los Deudores son los Ingresos no tributarios por valor de \$11.345,3, el 22,4% del total.

El gráfico siguiente detalla las cuentas las principales cuentas que lo componen:

Gráfica 3.6 Composición de los Ingresos no Tributarios



En la siguiente tabla se detallan las subcuentas y entidades que reportan los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.23 Mayores saldos y variaciones - Ingresos no tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Intereses		Intereses	5.839,4	5.377,1	462,3
Medellín	1.621,2	Medellín	1.621,2	1.501,2	120,1
Santiago de Cali	1.345,9	Bogotá D.C.	575,2	481,9	93,3
Bogotá D.C.	575,2	Sanciones	1.896,0	1.635,2	260,7
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	179,3	Medellín	689,2	601,5	87,7
Multas		Bogotá D.C.	97,2	17,9	79,4
Bogotá D.C.	693,5	Otros deudores por ingresos no tributarios	382,8	184,3	198,5
Medellín	357,8	Instituto de Desarrollo Urbano	88,4	0,3	88,1
Santiago de Cali	177,0	Bogotá D.C.	112,1	25,9	86,1
Sanciones		Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	28,2	0,0	28,2
Medellín	689,2				
Santiago de Cali	375,6				
Departamento de Santander	218,2				

Según las notas explicativas del Municipio de Medellín, el saldo reportado en las subcuentas Intereses, "(...) representa el mayor saldo de cartera con un 78.8% que equivale a \$1.621.249.788; de los cuales el 90.7% corresponde a los liquidados sobre los impuestos de Predial, Industria y Comercio y Avisos y Tableros; con una cartera de \$370.445.421, \$1.042.740.526 y \$57.822.057, respectivamente. Durante el 2015 la facturación por intereses del impuesto Predial ascendió a \$70.693.921 y su recaudo a \$44.607.820, por intereses de Industria y Comercio la facturación fue de \$103.383.067 y su recaudo de \$15.568.663 por último la facturación de intereses de avisos y tableros sumó \$6.719.983 y el recaudo \$836.064. También se reconocen intereses moratorios sobre multas por contravenciones al Código Nacional de Tránsito en aplicación de la Ley 1383 de 2010, con un saldo por cobrar a diciembre 31 de 2015 de \$125.887.858, presentando un incremento del 62.4%; con respecto al mismo corte de la vigencia anterior, asociado al incremento en la cartera de las Multas por contravenciones al Código Nacional del Tránsito".

La cuenta Recursos entregados en administración y las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta se presentan en la tabla siguiente:

Tabla 3.24 Mayores saldos y variaciones - Recursos entregados en Administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
Encargo fiduciario - fiducia de administración		En administración	4.321,9	3.622,1	699,8
Medellín	754,9	Departamento del Meta	3.448,0	2.979,9	468,1
Santiago de Cali	60,5	Encargo fiduciario - fiducia de garantía	498,0	544,6	-46,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	144,5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	10,7	9,6	1,1
En administración		Departamento del Valle del Cauca	1,1		1,1
Departamento del Meta	3.448,0	Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	0,6		0,6
Bogotá D.C.	956,2	Departamento de Cundinamarca	2,6	2,4	0,2
Encargo fiduciario - fiducia de garantía		Área Metropolitana del Valle de Aburrá	1,7	1,6	0,1
Departamento del Valle del Cauca	316,7	Instituto Distrital de las Artes	0,1		0,1
Departamento de Córdoba	130,0	Departamento del Quindío	0,1		0,1

Con respecto a la subcuenta Encargo fiduciario – Fiducia de administración, informa en las notas el Municipio de Medellín que corresponden a: *“Reconocimiento de los recursos entregados en administración a METROPLÚS S.A. según convenio interadministrativo No. 1 de 2005 suscrito para el desarrollo del sistema de transporte masivo de mediana capacidad en el corredor troncal de Medellín y el corredor pre troncal para los municipios de Envigado, Itagüí y Medellín Metropolitano sur. El saldo por ejecutar a diciembre 31 asciende a \$18.669.050. Durante el periodo se efectuaron movimientos que representaron disminuciones por \$10.421.759, producto de traslado de \$2.316.060 a la subcuenta 542303-Transferencia para gastos de funcionamiento en cumplimiento al concepto de la Contaduría General de la Nación 201111-159270 de diciembre 19 de 2011 y se reconocieron ejecuciones por \$8.105.699, en los proyectos mencionados. Para el manejo de los recursos entregados por el Municipio de Medellín, se suscribió el contrato No. 53 del 30 de septiembre de 2005 y otros íes modificatorios, entre Metroplús S.A. y el Consorcio Metroplús, integrado por Fiduciaria la Previsora S.A. y Fiduciaria de Occidente S.A.”*

El concepto de otros deudores es representativo dentro del grupo, los mayores valores reportados son explicados por los registros de las entidades que se muestran a continuación:

Tabla 3.25 Entidades que reportan los mayores saldos - Otros deudores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
OTROS DEUDORES		OTROS DEUDORES			
Préstamos a vinculados económicos		Préstamos a vinculados económicos			
E.S.E. Hospital Vito Fasael Gutiérrez Pedraza - Valle de San Juan	1.915,0	E.S.E. Hospital Vito Fasael Gutiérrez Pedraza - Valle de San Juan	2.669,2	990,3	1.678,9
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	1.304,7	E.S.E. Hospital Vito Fasael Gutiérrez Pedraza - Valle de San Juan	1.915,0	942,6	972,5
Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Ventaquemada	1.013,2	Préstamos concedidos por instituciones no financieras	685,8	401,6	284,2
Otros deudores		E.S.P. de Cucunubá S.A.S.	330,0	1,3	328,7
Instituto Tecnológico del Putumayo	536,9	Otros deudores	1.351,2	1.260,4	90,8
Junta Municipal de Ferias y Exposiciones Agropecuarias de Girardot	136,1	Instituto Tecnológico del Putumayo	536,9	25,7	511,1
I.P.S. San Sebastián de Suratá	97,2	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	84,0		84,0
Cuotas partes de pensiones					
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	381,0				
Créditos a empleados					
E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	125,3				

Las notas a los estados financieros de la E.S.P. Colombia Móvil S.A., en relación con los Préstamos a vinculados económicos, informa: *“Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Los saldos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa no se encuentran garantizados y no devengan intereses. No existen garantías otorgadas o recibidas en relación con las cuentas por cobrar o pagar con partes relacionadas”.*

En la cuenta de Avances y anticipos entregados las entidades que reportan los mayores saldos son:

Tabla 3.26 Mayores saldos y variaciones - Avances y anticipos entregados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS				
Anticipos para proyectos de inversión		Anticipos para proyectos de inversión		3.054,5	2.678,8	375,7
U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	302,4	Acacias	112,3		112,3	
Bogotá D.C.	246,9	Departamento del Valle del Cauca	116,9	29,7	87,2	
Departamento de Santander	142,8	Departamento de Casanare	302,4	216,6	85,8	
Departamento del Cesar	130,4	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.496,6	1.412,1	84,5	
Instituto de Desarrollo Urbano	116,9	Departamento de Casanare	252,7	173,6	79,0	
Montería	112,3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	68,8	7,8	61,0	
Departamento de Arauca	108,1	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	44,9	1,7	43,2	
Anticipo para adquisición de bienes y servicios						
Departamento de Casanare	252,7					
Medellín	105,5					
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	68,8					
Departamento de Arauca	53,7					
Fondo Financiero Distrital de Salud	46,6					

En las notas a los estados financieros Bogotá, D.C., en el concepto de Anticipos para Proyectos de Inversión, informa: *“La Secretaría del Hábitad presenta un saldo no corriente de \$210.664.031 miles que corresponde al 85,32% y se registran los giros anticipados realizados en el marco de los Subsidios Distritales del Vivienda en Especie, en proyectos de vivienda nueva y los relacionados con subsidios de mejoramiento que otorga la entidad, de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 844 del 9 de octubre de 2014 ?Por medio de la cual se adopta el reglamento operativo para el otorgamiento del Subsidio Distrital de Vivienda en Especie para Vivienda de Interés Prioritario en el Distrito Capital, en el marco del Decreto Distrital 539 de 2012. Durante la vigencia 2015 se legalizó la suma de \$7.701.387 por el cumplimiento de los requisitos para la adquisición de vivienda enmarcados en el reglamento operativo, así como por el desistimiento de la negociación con la constructora por parte de algunos subsidiados que se encontraban en la categoría de giro anticipado, por otro lado, se reconoció la suma de \$38.526.387 por el desembolso de SDVE de vigencias anteriores indexados y por desembolso en nuevos proyectos de vivienda”.*

Nota 9. Inventarios

Este grupo del Activo comprende las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal. Este grupo es utilizado principalmente por las empresas públicas.

Los Inventarios de las entidades del Nivel Territorial participan con \$1.661,7 el 0,4% del total de los activos consolidados del balance del nivel territorial que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$401.298,8.

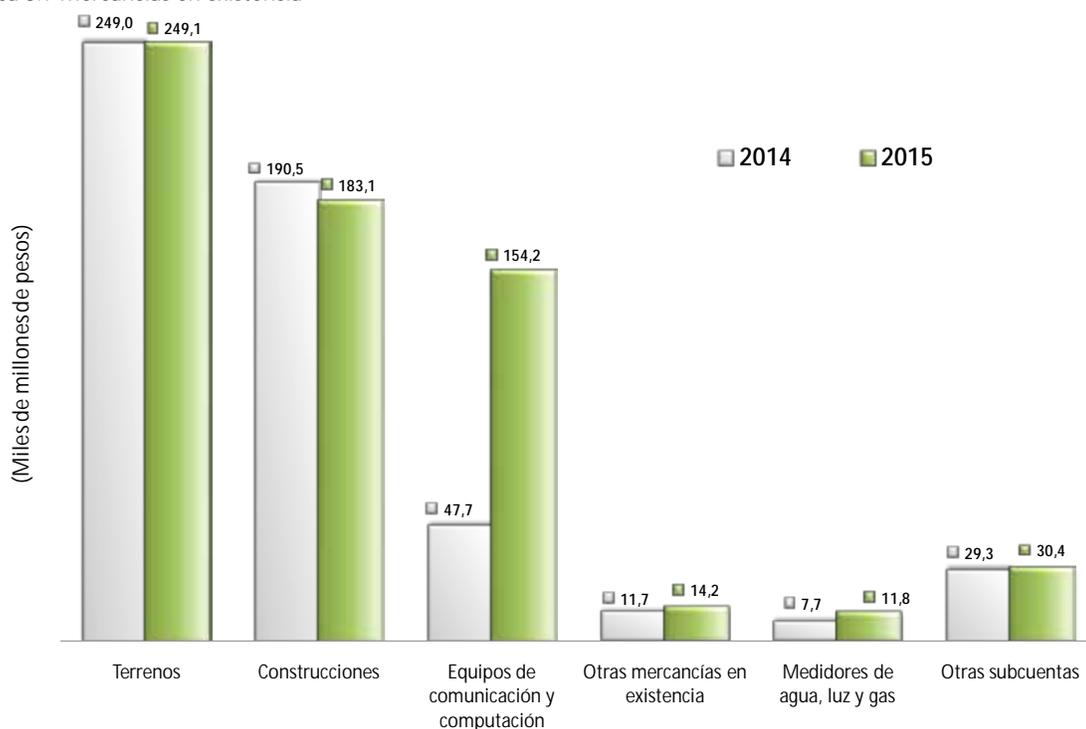
La siguiente tabla presenta las cuentas que componen el consolidado de la cuenta de Inventarios a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.27 Inventarios

INVENTARIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	642,7	37,7	536,0	34,0	106,8	19,9
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	596,0	35,0	622,8	39,6	(26,8)	(4,3)
PRODUCTOS EN PROCESO	265,0	15,5	262,3	16,7	2,7	1,0
BIENES PRODUCIDOS	88,0	5,2	45,5	2,9	42,5	93,3
EN PODER DE TERCEROS	38,6	2,3	53,5	3,4	(14,9)	(27,8)
ENVASES Y EMPAQUES	31,0	1,8	24,7	1,6	6,3	25,8
MATERIAS PRIMAS	26,2	1,5	22,9	1,5	3,3	14,6
EN TRÁNSITO	11,4	0,7	2,6	0,2	8,8	346,2
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	3,9	0,2	3,6	0,2	0,3	8,5
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE	2,1	0,1	0,6	0,0	1,6	279,1
SUBTOTAL	1.705,0	100,0	1.574,4	100,0	130,7	8,3
Provisión para Protección de inventarios	43,3	2,5	36,8	2,3	6,6	17,8
TOTAL	1.661,7	97,5	1.537,6	97,7	124,1	8,1

La gráfica registra la composición de la cuenta más representativa del grupo de Inventarios, Mercancías en existencia:

Gráfica 3.7 Mercancías en existencia



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3.28 Mercancías en existencia

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		MERCANCIAS EN EXISTENCIA			
Terrenos		Equipos de comunicación y computación			
Metrovivienda	70,4	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	154,2	47,7	106,5
Medellín	22,9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	115,6		115,6
Caja de Vivienda Popular	22,3	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	16,1	13,3	2,8
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	22,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	0,4		0,4
Villavivienda	21,4	Bogotá D.C.	1,4	1,6	(0,2)
Construcciones		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	20,4	32,6	(12,2)
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	158,8				
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,1				
Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	5,1				
Equipos de comunicación y computación					
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	115,6				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	20,4				
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	16,1				
Bogotá D.C.	1,4				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga	0,4				

El incremento de la cuenta de Mercancías en existencias en \$106,5, por concepto de equipos de comunicación y computación fue registrado principalmente por la empresa E.S.P. Colombia Móvil S.A., según las notas corresponde a: *“aparatos de telefonía móvil y accesorios relacionados se valoran al monto menor entre el costo y el valor neto realizable.*

El costo se determina mediante el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de los negocios, menos los gastos de venta variables aplicables”.

En orden de representatividad le siguen la cuenta Materiales para la prestación de servicios. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3.29 Materiales para la prestación de servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SEVICIOS		MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SEVICIOS			
Medicamentos		Elementos y accesorios de telecomunicaciones			
Departamento de Bolívar	8,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	39,0	70,5	(31,4)
E.S.E. Hospital General de Medellín	4,6	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	0,0	25,2	(25,2)
E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	3,5	Empresa de Telecomunicaciones de Pereira	22,9	28,5	(5,6)
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	3,1	E.S.P. Edatel S.A.		4,5	(4,5)
E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	3,1	E.S.P. EdateL S.A.	2,4	5,3	(2,8)
Materiales médico - quirúrgicos		E.S.P. Colombia Móvil S.A.	3,7		3,7
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	3,8	Elementos y accesorios de energía			
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	3,3	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	87,2	98,4	(11,2)
E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	3,1	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	10,7	5,1	5,6
E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	2,8	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	10,6	5,6	5,0
E.S.E. Hospital de Suba	2,4	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	2,2	1,1	1,1
Elementos y accesorios de energía		Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Melgar	0,3		0,3
Empresas Públicas de Medellín	22,6	Empresas Públicas de Medellín	22,6	38,0	(15,5)
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	14,0				
E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	10,7				
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	10,6				
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	9,0				

En relación con la cuenta Productos en proceso, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas así:

Tabla 3.30 Productos en proceso

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PRODUCTOS EN PROCESO		PRODUCTOS EN PROCESO			
Licores, bebidas y alcoholes		Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			
Departamento de Antioquia	107,7	Reforestadora Industrial de Antioquia S.A.	90,0	74,2	15,9
Industria Licorera de Caldas	51,9	Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	86,1	70,1	15,9
Industria Licorera del Cauca	3,0		0,8	0,9	(0,1)
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		Construcciones			
Reforestadora Industrial de Antioquia S.A.	86,1	Villavienda	11,7	13,1	(1,4)
Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	0,8	Nunchia	0,0	1,7	(1,7)
Construcciones		Paz de Ariporo	4,3	5,5	(1,2)
Nunchia	4,3	E.S.P. Aguas del Pore S.A.	0,1	0,0	0,1
Caja de Vivienda Popular	3,6		1,8	1,3	0,5
E.S.P. Aguas del Pore S.A.	1,8	Caja de Vivienda Popular	3,6	2,7	0,9
Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	1,1	Licores, bebidas y alcoholes			
		Departamento de Antioquia	162,6	174,0	(11,4)
		Industria Licorera de Caldas	107,7	113,4	(5,7)
		Industria Licorera del Cauca	51,9	57,4	(5,5)
			3,0	1,8	1,1

La disminución reportada por el Departamento de Antioquia en la cuenta Productos en proceso por concepto de Licores, bebidas y alcoholes, corresponde según las notas

contables a 31 de diciembre de 2015 de la entidad a: *“la existencia de bienes que quedan sin estar totalmente transformados al cierre del ejercicio, comprenden: destilación de alcoholes, preparación de licores, preparación de alcoholes, esta es la cuenta más representativa en el grupo de inventarios. Esta disminución de inventarios se debe a políticas internas de mantener menos inventarios en la Fábrica y a políticas de envasado de producir dependiendo del proyecto de ventas”.*

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

En este grupo del Activo se incluye el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

En la tabla se presenta el valor total registrado en el grupo de Propiedades, planta y equipo del Nivel Territorial, separado el costo histórico de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Tabla 3.31 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	133.453,4	100,0	114.718,9	100,0	18.734,5	16,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(31.874,6)	(23,9)	(36.686,1)	(32,0)	4.811,6	(13,1)
TOTAL	101.578,8	76,1	78.032,7	68,0	23.546,1	30,2

El grupo de Propiedades, planta y equipo registra un saldo de \$101.578,8, el 25,3% de los Activos totales del consolidado del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$401.298,8, con un incremento de \$223.546,1, el 30,2% con relación al año anterior.

Espacio en blanco

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.32 Propiedades, planta y equipo costo histórico

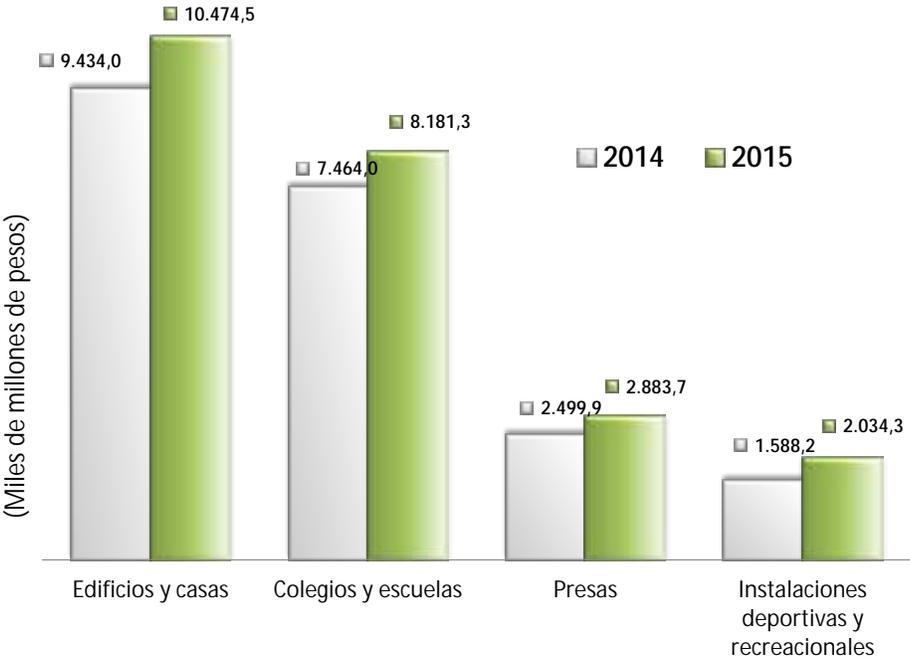
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Edificaciones	30.250,3	22,7	26.772,5	23,3	3.477,8	13,0
Plantas, ductos y túneles	25.347,0	19,0	22.697,8	19,8	2.649,1	11,7
Redes, líneas y cables	22.262,9	16,7	21.488,4	18,7	774,5	3,6
Terrenos	16.154,7	12,1	13.897,0	12,1	2.257,6	16,2
Construcciones en curso	15.772,4	11,8	10.741,8	9,4	5.030,6	46,8
Equipos de comunicación y computación	7.139,7	5,3	4.701,6	4,1	2.438,1	51,9
Equipos de transporte, tracción y elevación	4.066,2	3,0	3.602,4	3,1	463,8	12,9
Maquinaria y equipo	2.714,9	2,0	2.812,2	2,5	(97,3)	(3,5)
Equipo médico y científico	2.434,2	1,8	2.151,7	1,9	282,4	13,1
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.337,2	1,8	1.909,9	1,7	427,4	22,4
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.920,2	1,4	1.550,8	1,4	369,4	23,8
Propiedades de inversión	1.188,2	0,9	813,5	0,7	374,7	46,1
Bienes muebles en bodega	920,9	0,7	754,9	0,7	165,9	22,0
Propiedades, planta y equipo no explotados	439,9	0,3	494,3	0,4	(54,3)	(11,0)
Propiedades, planta y equipo en tránsito	308,5	0,2	159,1	0,1	149,4	93,9
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	126,9	0,1	114,4	0,1	12,5	10,9
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	57,4	0,0	43,9	0,0	13,4	30,5
Semovientes	10,7	0,0	11,3	0,0	(0,6)	(5,4)
Plantaciones agrícolas	1,4	0,0	1,3	0,0	0,1	4,4
TOTAL COSTO HISTÓRICO	133.453,4	100,0	114.718,9	100,0	18.734,5	16,3

Las Edificaciones registraron el mayor valor, esta cuenta está conformada por: Edificios y casas, Colegios y Escuelas, Presas. La mayor variación se presentó las Construcciones en curso con un incremento de \$5.030,6, el 46,8 % respecto al año anterior, al pasar de \$10.741,8 a \$15.772,4; así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Edificaciones, en \$3.477,8, el 13,0%, le siguen en su orden Plantas, ductos y túneles, terrenos y equipos de comunicación y computación con \$2649,1, \$2.257,6 y 2.438,1 respectivamente.

Espacio en blanco

Un detalle gráfico de las edificaciones se presenta a continuación comparada con el año 2014.

Gráfica 3.8 Edificaciones



Espacio en blanco

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas, se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.33 Edificaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EDIFICACIONES		EDIFICACIONES			
Edificios y casas		Edificios y casas			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.491,7	Empresas Públicas de Medellín	10.474,5	9.434,0	1.040,5
Empresas Públicas de Medellín	555,1	Bogotá D.C.	555,1	286,2	268,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	395,3	Departamento del Meta	275,2	231,1	44,0
Universidad de Cartagena	288,3	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	78,3	40,0	38,3
Bogotá D.C.	275,2	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	51,8	18,8	33,1
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	218,3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	100,3	75,7	24,6
Colegios y escuelas		Colegios y escuelas			
Bogotá D.C.	888,6	Montería	8.181,3	7.464,0	717,3
Medellín	435,6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	107,1	15,3	91,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	282,1	Ayapel	138,9	59,6	79,4
Albania - Guajira	247,4	Itagüí	33,1		33,1
Magangué	180,9	Tumaco	85,3	58,4	27,0
Presas		Instalaciones deportivas y recreacionales			
Empresas Públicas de Medellín	2.800,3	Universidad de Cundinamarca	2.034,3	1.588,2	446,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3,6	Melgar	47,1	5,6	41,5
Instalaciones deportivas y recreacionales		Barrancabermeja	36,1	0,5	35,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	63,4	Instituto para el Deporte y la Recreación - Yopal	33,9	17,5	16,4
Itagüí	54,7	Presas			
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia	46,0	Empresas Públicas de Medellín	2.883,7	2.499,9	383,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	41,8	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.800,3	2.264,8	535,6
Clinicas y hospitales		Otras edificaciones			
E.S.E. Metrosalud	111,2	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	920,9	590,5	330,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	108,1	E.S.E. Hospital San Andrés - Tumaco	108,1	61,9	46,2
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	55,0	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	34,8		34,8
			21,2		21,2

El saldo presentado por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda de \$1.491,7 en la cuenta Edificaciones por concepto de Edificios y casas, son explicadas en las notas así: *“Situaciones particulares de las cuentas: La propiedad, planta y equipo no tienen restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la Empresa. Así mismo, está asegurada con pólizas corporativas de todo riesgo daño material y terrorismo con el lucro cesante consecuencial y responsabilidad civil, incluyendo los amparos para indemnizar las pérdidas por siniestros que afecten estos activos”*

Espacio en blanco

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas del concepto contable Plantas, ductos y túneles a diciembre 31 de 2015 fueron:

Tabla 3.34 Plantas, Ductos y Túneles

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES					
Gasoductos					
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	5.745,2	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	5.745,4	2.489,2	3.306,2
Departamento del Meta	25,4	Departamento del Chocó	8,6		8,6
Departamento del Chocó	8,6	Empresas Públicas de Medellín	5,6	3,7	1,9
Plantas de generación					
Empresas Públicas de Medellín	5.216,2	Empresas Públicas de Medellín	5.216,2	3.993,7	1.222,5
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	144,9	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	144,9	66,6	78,3
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	56,2	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	42,6	11,9	30,8
Acueducto y canalización					
Aguazul	117,5	Estaciones de bombeo	2.113,5	1.280,0	833,5
San Juan de Urabá	13,0	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.519,7	890,3	629,4
Puerto Wilches	11,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	353,2	101,7	251,6
Subestaciones y/o estaciones de regulación					
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	809,8	Cáceres	1,2		1,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	783,6	Otras plantas, ductos y túneles			
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	405,0	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	330,5	9,7	320,8
Subestaciones y/o estaciones de regulación					
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	541,3	E.S.P. EdateL S.A.	24,2		24,2
Empresas Públicas de Medellín	230,2	Puerto Wilches	8,5		8,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	188,9	Rioviejo	2,3	0,4	1,8
Subestaciones y/o estaciones de regulación					
		Subestaciones y/o estaciones de regulación	1.965,8	1.802,9	162,9
		E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	190,1	136,3	53,7
		E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	90,5	38,8	51,7

El incremento presentado por la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. de \$3.296,1, en la cuenta Planta, ductos y túneles corresponde al concepto de Gasoductos, variación justificada por la entidad en sus notas así: *"Corresponde a los gasoductos de propiedad de la empresa para transporte de gas: Ballena-Barranca Mariquita-Cali Cusiana-Apiay-Btá Cusiana-Porvenir La Belleza-Cogua Montañuelo-Gualanday-Dina Morichal-Yopal Sabana de Bogotá Boyacá-Santander y sus ramales"*.

El saldo reportado por las Empresas Públicas de Medellín de \$5.216,2, en la cuenta Planta, ductos y túneles, por concepto de Plantas de generación, según las notas de la entidad *"Corresponden a componentes de la infraestructura operativa de los negocios de generación, transmisión, distribución, gas natural, acueducto y saneamiento aguas residuales."*

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad Planta y Equipo, lo registra la cuenta Redes, líneas y cables, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3.35 Redes, líneas y cables

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
REDES, LÍNEAS Y CABLES		REDES, LÍNEAS Y CABLES			
Redes de distribución		Redes de distribución			
Empresas Públicas de Medellín	2.596,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.766,4	524,2	1.242,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.766,4	Empresas Públicas de Medellín	2.596,0	2.285,3	310,7
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.051,4	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	518,1	301,4	216,7
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	518,1	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	439,8	234,4	205,4
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	498,2	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	498,2	382,6	115,6
Redes de recolección de aguas		Líneas y cables de transmisión			
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.982,4	Empresas Públicas de Medellín	155,3	288,3	(133,0)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.166,4	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	221,1	298,0	(76,9)
Empresas Públicas de Medellín	509,1	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	9,3	21,7	(12,4)
Departamento de Casanare	391,0	San Juan de Urabá	0,0	0,3	(0,3)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	169,7	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	24,5	24,6	(0,1)
Líneas y cables de telecomunicaciones		Líneas y cables de telecomunicaciones			
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.280,0	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.235,5	1.720,6	(485,1)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.235,5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.280,0	1.691,0	(411,0)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	595,4	Empresa de Telecomunicaciones de Pereira		149,1	(149,1)
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	202,2	E.S.P. Edatel S.A.	82,7	154,1	(71,4)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	131,6	Universidad de Antioquia	1,1	2,9	(1,8)

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Terrenos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.36 Terrenos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
TERRENOS		TERRENOS			
Urbanos		Urbanos			
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.696,8	Empresas Públicas de Medellín	490,3	48,5	441,8
Palmira	693,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	150,9	8,3	142,6
Empresas Públicas de Medellín	490,3	Pereira	280,1	198,1	82,0
Medellín	472,1	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	76,1	6,9	69,2
Bello	332,5	Envigado	213,2	162,5	50,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	305,3	Instituto para el Deporte y la Recreación - Yopal	26,0	0,1	25,9
Pereira	280,1	Departamento de Risaralda	41,5	19,4	22,2
Bogotá D.C.	268,4	Florián	16,8	0,5	16,3
Rurales		Rurales			
Empresas Públicas de Medellín	497,8	Empresas Públicas de Medellín	497,8	88,0	409,9
Departamento del Valle del Cauca	289,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	36,3	1,0	35,3
Palmira	111,6	El Carmen de Chucurí	30,2	1,6	28,6
Santiago de Cali	38,5	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	30,3	5,5	24,8
Universidad de Antioquia	38,0	Empresa de Licores de Cundinamarca	23,7	0,6	23,1
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	36,3	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	25,4	3,7	21,6
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	30,3	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	28,4	7,2	21,3
El Carmen de Chucurí	30,2	Universidad de Antioquia	38,0	24,0	14,0

Asimismo, en el análisis de representatividad de la cuenta Construcciones en curso, las siguientes entidades reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.37 Construcciones en curso

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
CONSTRUCCIONES EN CURSO		CONSTRUCCIONES EN CURSO			
Plantas, ductos y túneles		Plantas, ductos y túneles			
Empresas Públicas de Medellín	3.861,4	Empresas Públicas de Medellín	6.374,5	4.173,2	2.201,3
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	697,4	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	3.861,4	2.267,4	1.594,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	338,5	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	697,4	333,6	363,8
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	325,0	Departamento de Casanare	129,9	65,3	64,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bog	134,6	Otras construcciones en curso	2.184,8	1.033,2	1.151,6
Departamento de Casanare	129,9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	316,1		316,1
Edificaciones		Bucaramanga	314,7	123,0	191,6
Empresas Públicas de Medellín	452,2	Puerto Gaitán	197,6	35,0	162,6
Medellín	392,1	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A	267,4	161,4	105,9
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá L	264,8	Aipe	51,9		51,9
Departamento del Atlántico	264,0	Pereira	92,5	45,8	46,7
Redes, líneas y cables		Buenaventura	67,6	34,5	33,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	591,7	Edificaciones	4.549,3	3.476,7	1.072,6
Empresas Públicas de Medellín	590,5	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá L	264,8	147,9	116,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bog	387,5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	124,4	24,0	100,4
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	185,5	Departamento del Atlántico	264,0	177,2	86,8
		La Jagua de Ibirico	97,2	42,0	55,1

De igual manera, la cuenta Equipos de comunicación y computación, se destaca por su representatividad dentro del grupo, seguidamente se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.38 Equipos de comunicación y computación

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
Equipo de comunicación		Equipo de comunicación			
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.087,9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	4.500,4	2.241,2	2.259,2
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.059,2	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.087,9		2.087,9
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	399,0	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.059,2	835,5	223,7
E.S.P. Edatel S.A.	126,9	Departamento de Cundinamarca	14,8	4,8	10,0
Bogotá D.C.	83,6	Medellín	35,9	28,3	7,6
Equipo de computación		Bogotá D.C.	83,6	77,5	6,0
Bogotá D.C.	282,8	Equipo de computación	2.510,8	2.348,2	162,6
Medellín	127,3	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	81,9		81,9
Empresas Públicas de Medellín	104,9	Bogotá D.C.	282,8	256,5	26,3
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	81,9	Departamento de Cundinamarca	60,4	38,3	22,1
Departamento de Cundinamarca	60,4	Departamento de Santander	24,6	4,2	20,4
		Departamento del Quindío	25,6	9,6	15,9

Adicionalmente, en la siguiente tabla se presenta un detalle de la estructura de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del grupo de Propiedad, planta y equipo, en la que se puede observar los valores correspondientes para cada uno de estos conceptos contables.

Tabla 3.39 Propiedad, planta y equipo provisiones, depreciaciones y amortizaciones

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Depreciación acumulada (Cr)	30.358,2	100,0	38.332,5	100,0	(7.974,4)	(20,8)
Redes, líneas y cables	8.051,2	26,5	10.039,1	26,2	(1.987,8)	(19,8)
Plantas, ductos y túneles	6.454,7	21,3	13.543,0	35,3	(7.088,3)	(52,3)
Edificaciones	5.430,4	17,9	5.582,6	14,6	(152,3)	(2,7)
Equipos de comunicación y computación	4.550,5	15,0	3.255,9	8,5	1.294,6	39,8
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.087,0	6,9	2.026,9	5,3	60,0	3,0
Maquinaria y equipo	1.303,2	4,3	1.483,6	3,9	(180,5)	(12,2)
Equipo médico y científico	1.245,3	4,1	1.159,5	3,0	85,7	7,4
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.164,2	3,8	1.174,5	3,1	(10,3)	(0,9)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	71,7	0,2	67,3	0,2	4,4	6,6
Amortización acumulada (Cr)	3,3	100,0	3,3	100,0	(0,0)	(0,8)
Semovientes	3,2	95,8	3,2	97,2	(0,1)	(2,2)
Plantaciones agrícolas	0,1	4,2	0,1	2,8	0,0	46,2
Depreciación diferida	174,6	100,0	3.686,2	100,0	(3.511,7)	(95,3)
Exceso fiscal sobre la contable	294,9	168,9	3.806,5	103,3	(3.511,7)	(92,3)
Defecto fiscal sobre la contable (cr)	120,3	68,9	120,3	3,3	(0,0)	(0,0)
Provisiones para protección de Propiedades, planta y equipo (Cr)	1.687,7	100,0	2.036,5	100,0	(348,8)	(17,1)
Edificaciones	823,4	48,8	799,8	39,3	23,6	3,0
Terrenos	472,9	28,0	449,4	22,1	23,5	5,2
Maquinaria y equipo	124,0	7,3	47,1	2,3	76,8	163,0
Equipo de transporte, tracción y elevación	89,2	5,3	31,3	1,5	57,9	185,2
Plantas, ductos y túneles	85,9	5,1	440,2	21,6	(354,3)	(80,5)
Redes, líneas y cables	39,7	2,4	152,0	7,5	(112,3)	(73,9)
Equipo médico y científico	20,6	1,2	21,0	1,0	(0,4)	(2,0)
Equipos de comunicación y computación	16,9	1,0	79,6	3,9	(62,7)	(78,7)
Muebles, enseres y equipo de oficina	13,1	0,8	14,2	0,7	(1,1)	(7,6)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,5	0,1	1,5	0,1	(0,0)	(1,6)
Semovientes	0,4	0,0	0,2	0,0	0,1	49,9
Plantaciones agrícolas	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
TOTAL	31.874,6		36.686,1		(4.811,6)	(13,1)

Registro contable de Propiedades, planta y equipo en la porción corriente

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades que se encuentran en proceso de liquidación para la elaboración y presentación del balance general a la CGN aplican el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que surgen como consecuencia de éste, y en el cual se señala que durante el proceso de liquidación todos los activos y pasivos se clasifican en corriente.

En la tabla siguiente, se observan las entidades en liquidación que revelan la información de las propiedades, planta y equipo en la porción corriente, valor que a 31 de diciembre de 2015 asciende a \$27.541,3 millones, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

Tabla 3.40 Entidades que reportan valores en la porción corriente de las propiedades, planta y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	
Millones de pesos	
CONCEPTO	VALOR
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Río Palo S.A. - En Liquidación	12.009,0
Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	5.769,7
Empresas Municipales de Puerto Tejada Cauca - En Liquidación	2.522,4
Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación	1.736,9
Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	1.425,6
E.S.P. Empresa de Servicios Domiciliarios de Honda - En Liquidación	1.044,0
Fondo Ganadero del Occidente Colombiano S.A. - En Liquidación	730,0
Escombros Sólidos Adecuados Ltda. - En Liquidación	666,2
Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación	554,4
Empresa Municipal Galería El Bordo - En Liquidación	383,5
Fondo de Vivienda de Interés Social Cisneros - En Liquidación	270,3
Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación	167,2
Empresas Públicas Municipales de Sevilla - En Liquidación	93,8
Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Guadalajara de Buga - En Liquidación	67,1
Empresas Públicas Municipales de Candelaria - En Liquidación	36,7
Frigorífico Urabá Darién Caribe - En Liquidación	24,5
E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación	15,4
Empresa de Obras Sanitarias de Leticia - En Liquidación	8,2
E.S.P. Aguas del Golfo S.A.- En Liquidación	6,3
Asociación de Municipios del Guavio - En Liquidación	4,5
Lotería del Caquetá - En Liquidación	2,9
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Segovia - En Liquidación	2,7
TOTAL	27.541,3

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

En este grupo del Activo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de las entidades contables públicas que conforman el Balance General Consolidado de las entidades territoriales. También, incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Territorial participa con el 26,5% esto es \$106.529,7 con respecto al total de los activos consolidados para el balance del nivel territorial que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$401.298,8.

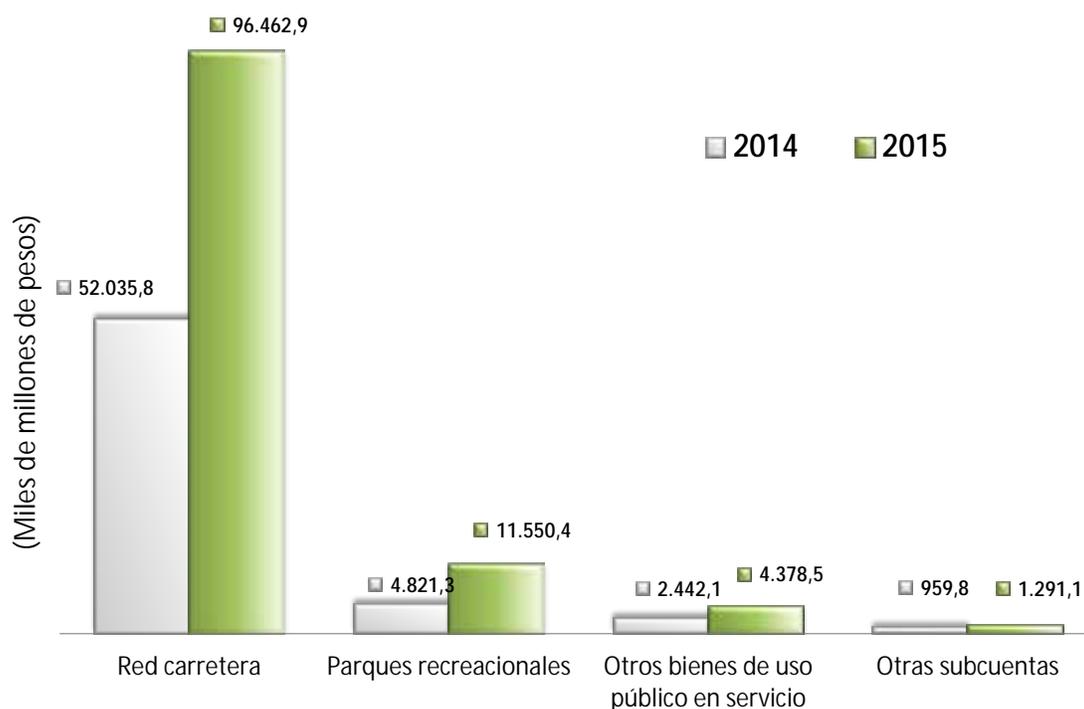
La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.41 Bienes de uso público e históricos y culturales

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público en servicio	113.682,8	91,8	60.259,0	88,6	53.423,8	88,7
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	6.848,9	5,5	4.661,8	6,9	2.187,1	46,9
Bienes de uso público en servicio-concesiones	1.015,3	0,8	941,1	1,4	74,2	7,9
Bienes históricos y culturales	896,5	0,7	799,3	1,2	97,1	12,2
Bienes de uso público en construcción-concesiones	846,4	0,7	814,2	1,2	32,2	3,9
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	601,1	0,5	519,3	0,8	81,8	15,7
Materiales	2,8	0,0	2,4	0,0	0,4	17,8
SUBTOTAL	123.893,9	100,0	67.997,2	100,0	55.896,6	82,2
Amortización acumulada de bienes de uso público (cr)	17.364,2	14,0	15.498,5	22,8	1.865,7	12,0
TOTAL	106.529,7		52.498,8		54.030,9	102,9

En la estructura del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales, la cuenta que registra el mayor valor consolidado es la de Bienes de uso público en servicio; en la siguiente gráfica se observa su composición.

Gráfica 3.9 Bienes de uso público en servicio



Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas, se presentan a continuación:

Tabla 3.42 Bienes de uso público en servicio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en servicio			
Red carretera		Red carretera			
Bogotá D.C.	47.768,7	Bogotá D.C.	96.462,9	52.035,8	44.427,1
Instituto de Desarrollo Urbano	10.675,2	Bogotá D.C.	47.768,7	6.475,9	41.292,8
Departamento de Cundinamarca	4.090,3	Instituto de Desarrollo Urbano	10.675,2	9.970,7	704,5
Medellín	3.802,0	Medellín	3.802,0	3.313,5	488,5
Departamento del Valle del Cauca	3.682,0	Departamento de Arauca	690,4	564,3	126,0
Departamento de Antioquia	1.872,7	Departamento del Cauca	191,8	76,1	115,7
Departamento del Tolima	1.528,2	Pereira	127,5	16,0	111,5
Departamento de Boyacá	1.406,0	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	956,9	846,6	110,3
Parques recreacionales		Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	307,1	199,0	108,1
Bogotá D.C.	8.265,6	Parques recreacionales	11.550,4	4.821,3	6.729,1
Medellín	859,7	Bogotá D.C.	8.265,6	2.013,4	6.252,2
Santiago de Cali	389,7	Medellín	859,7	690,3	169,4
Instituto Distrital para la Recreación y	265,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	52,0	24,8	27,1
Otros bienes de uso público en servicio		Envigado	71,7	51,9	19,8
Bogotá D.C.	2.382,9	Otros bienes de uso público en servicio	4.378,5	2.442,1	1.936,4
Fondo de Restauración, Obras e Inver:	339,8	Bogotá D.C.	2.382,9	652,5	1.730,4
Departamento de Cundinamarca	153,6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	30,5	10,0	20,5
San Gil	136,3	Cotorra	21,1	0,9	20,2
Empresa de Transporte Masivo del Va	103,7	La Jagua de Ibirico	17,6		17,6
		Floridablanca	17,6	2,6	15,1

El crecimiento registrado por Bogotá D.C. de \$41.292,8, en la cuenta Bienes de uso público en servicio por concepto de Red carretera, se origina según las notas de la entidad por: *"el DADEP tiene el mayor porcentaje de participación 99,65% con un saldo de \$47,600,505,667 miles y comprende los bienes puestos al servicio de la ciudadanía para su utilización, disfrute, o estar orientados a la exaltación de valores culturales y que están administrados por el DADEP, tales como, vías de comunicación, puentes, plazas públicas, parques recreacionales, museos, monumentos, entre otros. Para registrar estos bienes, se han tomado los valores de las escrituras y a falta de este el avalúo catastral reportado en el Sistema Integral de Información Catastral (SIIC) aplicativo de la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, atendiendo lo estipulado en el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación número 20112-151779 del 15 de marzo de 2011, recibido en el DADEP, radicado 2011ER3567 del 17 de marzo de 2011. El incremento se produce por la asignación de valor y contabilización de 38,141 predios públicos durante el año 2015"*.

Por su parte, el saldo por este mismo concepto presentado por el Instituto de Desarrollo Urbano por valor de \$10.675,2, corresponde según lo aportado por la entidad en sus notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2015, a: *"... está conformada por el costo de las obras civiles de las vías, parques, monumentos, puentes peatonales y vehiculares, tanto en construcción como los que han sido puestos al servicio de la comunidad, el registro del costo se realiza discriminando cada una de las fases de estos proyectos como son: Estudios y Diseños, Adquisición de Predios, Construcción, Mantenimiento, Rehabilitación"*.

En orden de relevancia de las cuentas de este grupo, le sigue la cuenta de Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, respecto de la cual seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.42 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción		Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red carretera		Red carretera	5.269,4	3.654,5	1.614,9
Instituto de Desarrollo Urbano	1.022,6	Instituto de Desarrollo Urbano	1.022,6	1.121,7	(99,1)
Medellín	559,2	Departamento de Antioquia	90,2	116,6	(26,4)
Departamento de Casanare	275,1	El Copey	1,3	9,6	(8,3)
Departamento de Santander	259,9	Tunja	0,5	16,4	(15,8)
Bogotá D.C.	242,1	Monterrey	0,4	10,5	(10,2)
Departamento del Cesar	239,9	Cantagallo	0,2	20,5	(20,3)
U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	138,1	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	0,0	27,0	(27,0)
Departamento de Arauca	128,1	Departamento de Nariño		23,9	(23,9)
Parques recreacionales		Parques recreacionales	761,9	398,3	363,5
Medellín	315,0	Medellín	315,0	162,4	152,6
Departamento del Cesar	51,0	Departamento del Cesar	51,0	9,7	41,3
Bogotá D.C.	49,1	Chiriguaná	19,1	1,4	17,6
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	44,8	Cabuyaro	0,0	1,2	(1,2)
Itagüí	32,0	Arauca	1,2	2,5	(1,3)

El saldo que reporta el Instituto de Desarrollo Urbano por \$1.022,6, en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de Red carretera, es explicado por la entidad en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, así: *“ está conformada por el costo de las obras civiles de las vías, parques, monumentos, puentes peatonales y vehiculares, tanto en construcción como los que han sido puestos al servicio de la comunidad, el registro del costo se realiza discriminando cada una de las fases de estos proyectos como son: Estudios y Diseños, Adquisición de Predios, Construcción, Mantenimiento, Rehabilitación y el costo de la Interventoría de cada uno de los conceptos antes descritos ... ”.*

Espacio en blanco

El tercer lugar, lo ocupa la cuenta Bienes de uso público en servicio-concesiones. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.43 Bienes de uso público en servicio-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio-concesiones		Bienes de uso público en servicio-concesiones			
Red carretera		Red carretera	921,6	875,6	46,0
Departamento de Cundinamarca	281,8	Departamento del Atlántico	245,4	221,3	24,1
Departamento de Antioquia	277,2	Popayán	32,6	19,6	13,0
Departamento del Atlántico	245,4	Montelíbano	4,4		4,4
Departamento del Cesar	74,3	Cartagena del Chairá	3,6		3,6
Popayán	32,6	Departamento de Antioquia	277,2	276,7	0,5
Montelíbano	4,4	San Juan de Río Seco	0,5		0,5
Red aeroportuaria		Red aeroportuaria	92,4	65,5	26,9
Aeropuerto Olaya Herrera	92,4	Aeropuerto Olaya Herrera	92,4	65,5	26,9

El saldo registrado por el Departamento del Atlántico en la cuenta de Bienes de uso público en servicio-concesiones por concepto de Red Carretera de \$245,4, corresponde según las notas a los estados financieros de la entidad a 31 de diciembre de 2015 a: *“Valores pagados a la concesión de plazas y parques por el manejo del contrato con esta entidad registrados con las transferencias de la fiducia al contratista. Y valor correspondiente al contrato de concesión de plazas y parques.*

Valores pagados a la concesión de la malla vial del Atlántico por el manejo de las carreteras del Atlántico con base en el informe de la sociedad fiduciaria”.

En el cuarto lugar de relevancia de las cuentas de este grupo se ubica, la cuenta Bienes históricos y culturales. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3.44 Bienes históricos y culturales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes históricos y culturales		Bienes históricos y culturales			
Edificaciones		Edificaciones			
Universidad de Antioquia	320,7	Universidad de Antioquia	393,2	373,3	19,9
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	22,8	El Peñol - Antioquia	3,4		3,4
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	13,3	Universidad Industrial de Santander	2,7		2,7
Guadalajara de Buga	8,9	Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	22,8	21,6	1,1
Bibliotecas		Monumentos			
Soacha	37,5	Departamento de Santander	38,3	0,3	38,0
Calarcá	17,7	Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	18,7	12,0	6,8
Departamento del Meta	8,7	Tame	1,6	0,0	1,6
San José de Cúcuta	5,8	Neiva	1,4	0,5	0,9
Monumentos		Bibliotecas			
Departamento de Santander	38,3	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3,7	1,4	2,2
Medellín	25,6	Departamento de Cundinamarca	2,2	0,4	1,8
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	18,7	Dolores	1,4		1,4
Departamento de Boyacá	16,0	Génova	1,6	0,2	1,4

Finalmente, la cuenta de Bienes de uso público en construcción-concesiones se destaca en la representatividad del grupo. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.45 Bienes de uso público en construcción-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic 2014	Dic 2013	Var Abs.
Bienes de uso público en construcción-concesiones		Bienes de uso público en construcción-concesiones			
Red carretera		Red carretera			
Santiago de Cali	677,6	Santiago de Cali	846,4	814,2	32,2
Departamento de Antioquia	102,9	Departamento de Antioquia	677,6	643,9	33,7
Valledupar	17,8	Departamento de Antioquia	102,9	84,6	18,3
Departamento del Atlántico	12,8	Valledupar	17,8	5,7	12,1
Chiquinquirá	5,3	Departamento del Atlántico	12,8	1,1	11,7
Manaure	3,8	El Carmen de Bolívar	2,4		2,4
		Nilo	1,7		1,7

El aumento que presenta el municipio de Santiago de Cali de \$33,7, por Bienes de uso público en construcción-concesiones en Red carreteras, se debe según lo revela en sus notas a los estados financieros a: *"Esta cuenta se incrementó en la suma de \$33,712 millones producto de las Construcciones con el pago de la Contribución de Valorización"*.

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Los recursos naturales no renovables son bienes que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación, y no son susceptibles de ser reemplazados o reproducidos por otros de las mismas características. Incluye las inversiones orientadas a su explotación.

El saldo de este grupo a diciembre de 2015 fue de \$48,4 y representa el 0,01% de los Activos del Nivel Territorial. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen.

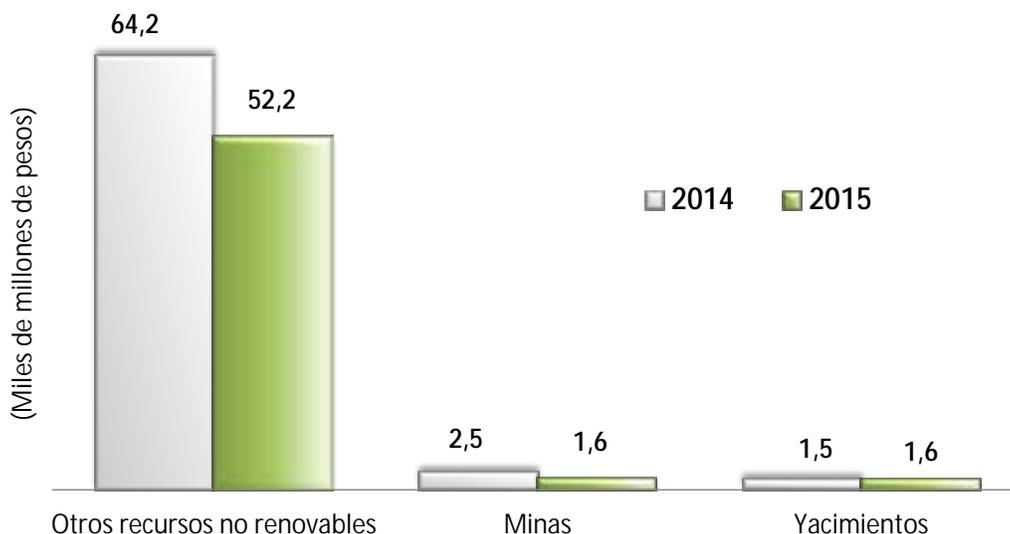
Tabla 3.46 Recursos naturales no renovables

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	55,4	114,5	68,2	175,1	(12,8)	(18,8)
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	9,2	19,0	6,6	17,0	2,6	38,5
Subtotal recursos naturales no renovables	64,6	133,5	74,8	192,1	(10,2)	(13,7)
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(16,2)	(33,4)	(35,8)	(92,0)	19,7	54,9
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(0,0)	(0,1)	(0,0)	(0,1)	(0,0)	13,0
Subtotal agotamiento y amortización	(16,2)	(33,5)	(35,9)	(92,1)	19,7	54,9
TOTAL	48,4	100,0	38,9	100,0	9,4	24,3

La cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo, no obstante el decrecimiento de \$12,8 con respecto al año anterior. Por el contrario, se presentó un aumento del concepto Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación que tuvo un incremento de \$2,6, un 38,5%, al pasar de \$6,6 a \$9,2.

El concepto Recursos naturales no renovables en explotación lo componen las siguientes subcuentas: Otros recursos no renovables, Minas y Yacimientos. Un detalle gráfico muestra a continuación el valor de estas subcuentas, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.10 Recursos naturales no renovables en explotación



A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más representativas, organizadas por subcuentas:

Tabla 4.47 Saldos y variaciones más representativas de los Recursos Naturales en Explotación

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN			
Otros recursos no renovables		Otros recursos no renovables			
La Cruz	16,6	Empresas Varias de Medellín	52,2	64,2	(12,0)
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,7	Popayán	0,9	1,8	(0,9)
El Charco	5,8	Istmina	4,9		4,9
Istmina	4,9	Bagadó	2,2		2,2

Complementario a lo anterior, y respecto del análisis de los Recursos naturales no renovables en explotación, el siguiente es un detalle de la variación del Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación:

Tabla 4.48 Variaciones más significativas de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación (Cr)

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (Cr)			
Otros recursos no renovables	15,6	35,3	(19,7)
Empresas Varias de Medellín		20,0	(20,0)
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,5	15,2	0,3

Finalmente, se destacan los saldos reportados en la cuenta Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (Cr):

Tabla 3.49 Saldos más representativos de las Inversiones en Recursos Naturales no Renovables en Explotación

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	
Otros recursos naturales no renovables	
San José de Cúcuta	5,6
Nemocón	1,9

Nota 13. Otros activos

Incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o que están asociados a su administración, en función de situaciones

tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El grupo Otros activos representa el 21,03% del total del Activo del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$401.298,8. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen.

Tabla 3.50 Otros activos

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Reserva financiera actuarial	41.258,6	48,9	39.584,5	41,9	1.674,1	4,2
Valorizaciones	26.758,2	31,7	38.579,5	40,8	(11.821,4)	(30,6)
Intangibles	5.901,5	7,0	6.809,5	7,2	(908,0)	(13,3)
Obras y mejoras en propiedad ajena	4.079,3	4,8	3.341,3	3,5	738,1	22,1
Bienes entregados a terceros	3.523,2	4,2	4.284,9	4,5	(761,7)	(17,8)
Derechos en fideicomiso	2.448,0	2,9	2.239,1	2,4	209,0	9,3
Cargos diferidos	2.420,6	2,9	1.969,9	2,1	450,7	22,9
Bienes y servicios pagados por anticipado	851,5	1,0	875,5	0,9	(24,0)	(2,7)
Bienes adquiridos en leasing financiero	259,8	0,3	263,3	0,3	(3,4)	(1,3)
Bienes de arte y cultura	241,6	0,3	227,8	0,2	13,8	6,1
Bienes recibidos en dación de pago	105,6	0,1	108,6	0,1	(3,1)	(2,8)
Subtotal	87.847,8	104,1	98.283,8	104,0	(10.436,0)	(10,6)
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	(2.580,0)	(3,1)	(2.611,5)	(2,8)	31,5	1,2
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	(733,0)	(0,9)	(1.128,8)	(1,2)	395,8	35,1
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	(88,5)	(0,1)	(27,7)	(0,0)	(60,9)	...
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (Cr)	(35,6)	(0,0)	(44,5)	(0,0)	8,8	19,9
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	(0,5)	(0,0)	(0,6)	(0,0)	0,1	18,9
Subtotal amortización, provisión y depreciación	(3.437,7)	(4,1)	(3.813,1)	(4,0)	375,4	9,8
TOTAL	84.410,2	100,0	94.470,7	100,0	(10.060,6)	(10,6)

Como puede apreciarse, la cuenta con mayor saldo del grupo es Reserva financiera actuarial que tuvo un incremento de \$1.674,1, el 4,2%, respecto del año anterior, al pasar de \$39.584,5 a \$41.258,6. Por el contrario, la cuenta Valorizaciones registró una importante disminución de \$11.821,4, un 30,6%, al pasar de \$38.579,5 a \$26.758,2.

La Reserva financiera actuarial está compuesto principalmente por: Encargos fiduciarios, Recursos entregados en administración, entre otras subcuentas. Un detalle gráfico de éstas comparadas con el año 2014, se presenta a continuación.

Espacio en blanco

Gráfica 3.11 Reserva financiera actuarial



Las entidades que reportaron los mayores saldos en la Reserva Financiera Actuarial se relacionan en la siguiente tabla, ordenadas por subcuenta:

Tabla 3.51 Principales saldos de la Reserva financiera actuarial

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	
Encargos fiduciarios	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - Bogotá, D.C.	5.436,0
Departamento de Antioquia	3.064,1
Departamento de Boyacá	886,4
Departamento de Bolívar	845,8
Medellín	793,1
Departamento del Tolima	746,0
Departamento de Nariño	743,8
Departamento del Atlántico	735,6
Departamento del Meta	718,3
Santiago de Cali	692,6
Recursos entregados en administración	
Departamento del Valle del Cauca	1.948,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.025,2
Departamento de Santander	974,8

La Reserva financiera actuarial representa el valor de los activos destinados y ahorrados por la entidad contable pública empleadora para la atención de sus obligaciones pensionales, especialmente en el FONPET. Estos recursos se conservan en diversos Encargos fiduciarios de acuerdo a las disposiciones de cada entidad. Dichos activos

aumentaron 290,1% en el período 2012-2015, al pasar de \$8.644,5 a \$33.719,9, esto es un incremento de \$25.075,4

En el caso de los Recursos entregados en administración, el saldo registrado por el Departamento del Valle del Cauca se refiere al *“valor de los pagos anticipados por concepto de bienes y/o servicios que se recibirán de terceros”*.

Con el fin de continuar con el análisis de los Otros activos es necesario presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Valorizaciones:

Tabla 3.52 Principales saldos y variaciones de la cuenta Valorizaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
VALORIZACIONES		VALORIZACIONES			
Terrenos		Inversiones en E.I.C.E. societarias			
Medellín	1.006,7	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	644,4	3.910,9	(3.266,5)
Bogotá D.C.	759,7	Plantas, ductos y túneles	1.768,9	4.834,6	(3.065,7)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	639,6	Empresas Públicas de Medellín		2.396,2	(2.396,2)
Universidad Industrial de Santander	457,1	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.		571,6	(571,6)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	398,3	Redes, líneas y cables	4.829,4	7.582,3	(2.752,9)
Edificaciones		Empresas Públicas de Medellín			
Universidad del Valle	716,8	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.		1.570,1	(1.570,1)
Medellín	501,8			358,2	(358,2)
Departamento de Antioquia	462,7				
Universidad de Antioquia	389,3				
Bogotá D.C.	377,4				
Redes, líneas y cables					
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.080,6				
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.488,9				

En el caso de la subcuenta Terrenos, el municipio de Medellín especifica que este saldo es el *“... resultado del proceso de actualización de avalúos, principalmente de los siguientes lotes: Aeroparque Juan Pablo II, incluyendo glorieta y zona verde \$108.750.488, Edificio Inteligente Empresas Públicas de Medellín \$42.844.603, Tránsito Municipal \$17.461.132, Centro de Espectáculos de Medellín \$11.355.308, Parque La Ladera \$9.644.131, Estación Libertadores \$5.188.220...”*.

En el caso de Bogotá D.C., las notas específicas de la entidad que se refiere a Terrenos, establecen: *“En la cuenta valorizaciones el DADEP (Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público) es la entidad más representativa 95,04%, la cual se vio incrementada con respecto al año anterior debido a la actualización de los bienes inmuebles, se realizó tomando como base la información Catastral emitida por la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, al finalizar la vigencia estas valorizaciones ascienden a \$722.008.504 miles de pesos. Estas valorizaciones corresponden al proceso de comparar el valor en libros de cada uno de los predios sujetos a valoración, vs el avalúo catastral tomado del Sistema de Información Integrado de Catastro Distrital; es decir el avalúo catastral de cada predio”*.

En la subcuenta Edificaciones, Medellín detalla lo siguiente: *“La actualización de los bienes inmuebles fiscales se realiza tomando como base el avalúo catastral con la aplicación del algoritmo Regresión Lineal Simple. Para efectos comerciales la actualización de los bienes inmuebles se realiza a través de avalúos con base en lo estipulado en el Decreto 1420 de 1998 y la Resolución 620 de 2008 del Instituto Geográfico Agustín Codazzi”.*

Y continúa sobre este mismo concepto, detallando la valorización de las edificaciones de este municipio así : *“Las valorizaciones de las edificaciones suman \$492.068.720 con un incremento de \$269.722.408 equivalente al 121,3%, respecto al año 2014, como resultado del proceso de actualización de avalúos, principalmente de los siguientes inmuebles, Finca Paraje La Quiebra, Corregimiento de San Cristóbal \$54.254.767, Edificio Inteligente Empresas Públicas de Medellín \$24.629.178, Plaza de Toros La Macarena \$7.328.803, Aeropuerto Juan Pablo II \$7.126.927(...).”.*

Para Bogotá D.C., *“Las valorizaciones de la edificaciones son reportadas en su mayoría 86,20% por el DADEP. Estas valorizaciones corresponden al proceso de comparar el valor en libros de cada uno de los predios sujetos a valoración, vs el avalúo catastral tomado del Sistema de Información Integrado de Catastro Distrital; es decir el avalúo catastral de cada predio, con un saldo de \$325.282.783 miles”.*

Entre tanto, el saldo de la subcuenta Redes, líneas y cables reportado por la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E, se explica por la *“ ... actualización a la cuenta de Redes según datos arrojados por inventario y avalúo realizado para este rubro, como resultado se registró un efecto neto de valorización por valor de \$233.497.926., cifras expresadas en miles de pesos”.*

Y para finalizar el análisis de los Otros activos del Nivel Territorial, la disminución de las subcuentas, especialmente en las valorizaciones, que puede apreciarse en la tabla anterior, es producida en las respectivas empresas por la aplicación del marco normativo contable expedido por la CGN a través de la Resolución 743 de 2013, que acoge las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

En este grupo se registran las cuentas representativas de las diferentes formas de captación de los intermediarios del sistema financiero del Nivel Territorial, de conformidad con las normas vigentes. Así mismo, incluye las captaciones de las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional.

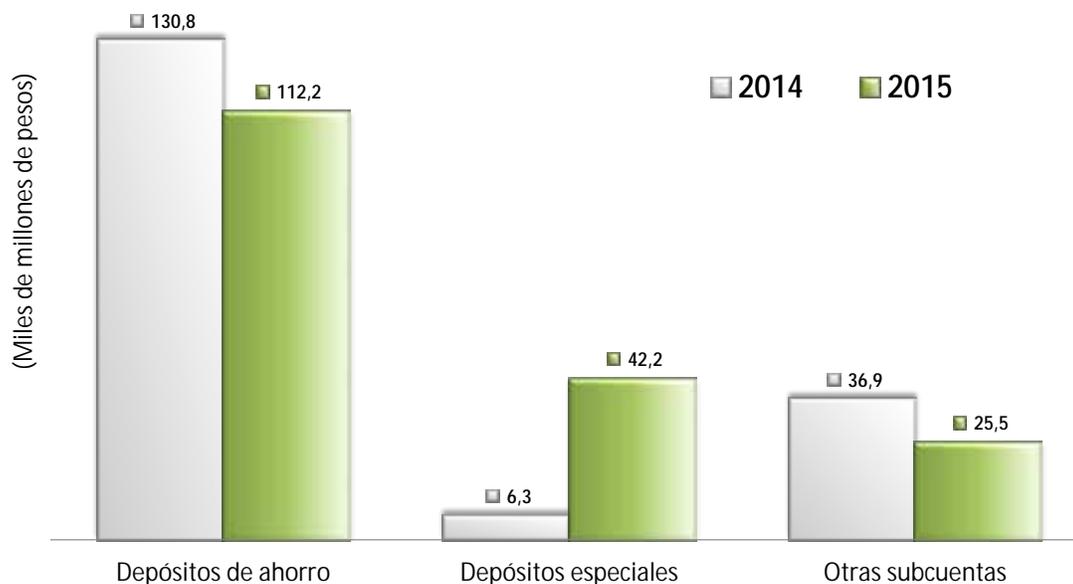
Tabla 3.53 Operaciones de instituciones financieras

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	179,9	100,0	174,0	100,0	5,9	3,4
TOTAL	179,9	100,0	174,0	100,0	5,9	3,4

El grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras a 31 de diciembre de 2015 registró un saldo consolidado de \$179,9 y representa el 0,2% del total del Pasivo del Nivel Territorial, que suman \$100.131,4; dicho saldo corresponde al valor de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros.

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Depósitos de ahorro, Depósitos especiales, Cuentas corrientes, Depósitos simples, Certificados de depósito a término, Otras operaciones de captación y servicios financieros y Cuentas de ahorro especial. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más representativas para 2015 comparadas con el 2014.

Gráfica 3.12 Operaciones de captación y servicios financieros



Las entidades con mayores valores y aquellas que explican en mayor medida la variación del grupo por cada una de las subcuentas más representativas son:

Tabla 3.54 Mayores saldos y variaciones de las Operaciones de captación y servicios financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS					
Depósitos de ahorro					
Instituto Financiero del Valle	41,3	Depósitos especiales	42,2	6,3	35,9
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	21,0	Instituto Financiero del Norte de Santander	37,9		37,9
Instituto Financiero de Boyacá	17,1	Instituto Financiero del Huila		5,1	(5,1)
Depósitos especiales					
Instituto Financiero del Norte de Santander	37,9	Depósitos de ahorro	112,2	130,8	(18,6)
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	3,6	Instituto Financiero del Norte de Santander	2,0	57,0	(55,0)
		Instituto Financiero del Valle	41,3	89,8	(48,5)
		Instituto Financiero de Boyacá	17,1	31,1	(14,0)
		Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	21,0	31,4	(10,4)

El Instituto Financiero del Valle (Infivalle), recibe y maneja depósitos en dinero que provienen de entidades públicas, mediante la financiación directa o como intermediario en operaciones de redescuento y la prestación de servicios técnicos, presenta saldos en: Certificados de depósito a término, Depósitos de ahorro, Cuentas de ahorro especial y Depósitos especiales, en la información contable reportada a la CGN a 31 de diciembre de 2015, se evidencia que el mayor saldo lo registra la subcuenta Depósitos de ahorro.

El Instituto Financiero del Norte de Santander (IFINORTE), reporta el mayor saldo en la subcuenta Depósitos especiales, según sus notas específicas reportadas a la CGN a 31 de diciembre de 2015, corresponde a: "...los pasivos que tiene el instituto con sus clientes por el manejo de Depósitos de ahorro, Excedentes de Liquidez, Depósitos especiales-Convenios y Certificados de Depósito a Término-Depósitos IFINOR."

Finalmente, se destaca que las Operaciones de captación y servicios financieros del nivel territorial para la vigencia 2015 informan operaciones recíprocas por \$453,8, pues las entidades reportaron valores que ascendieron a \$633,7. Por lo anterior, los valores que se observan en los totales consolidados pueden llegar a ser menores que los reportados por las entidades individualmente.

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

Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, a través de empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y crédito de proveedores, así como las Operaciones de financiamiento con la banca central que corresponden a los préstamos que obtiene el Gobierno Nacional del Banco de la República.

La conformación del Catálogo de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de las operaciones de crédito público, se basa en la normatividad expedida

sobre el tema, y en lo relativo a la exigibilidad se permite el registro del monto del crédito en corriente y no corriente.

En la siguiente tabla se presentan los saldos agregados y consolidados del grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, separando las Operaciones de crédito público internas de las Operaciones de crédito público externas; para efectos del análisis y las descripciones que se efectúan para esta nota, se tomará el valor del saldo consolidado es decir, una vez descontado del saldo agregado, el valor de las operaciones recíproca efectuadas con entidades contables públicas del Nivel Territorial.

Tabla 3.55 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE			
Miles de millones de pesos			
CONCEPTO	2015		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	14.245,7	330,5	13.915,2
Operaciones internas de corto plazo	975,2	10,0	965,1
Operaciones internas de largo plazo	13.270,6	320,5	12.950,1
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	14.480,9	0,0	14.480,9
Operaciones externas de corto plazo	653,0		653,0
Operaciones externas de largo plazo	13.827,9		13.827,9
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	28.726,7	330,5	28.396,2

Este grupo presenta un saldo de \$28.396,2, que equivale al 28,4%, con respecto a los Pasivos totales consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$100.131,4.

De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público se observa que el 11,8%, \$3.351,5 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2016, tal como se detallan a continuación:

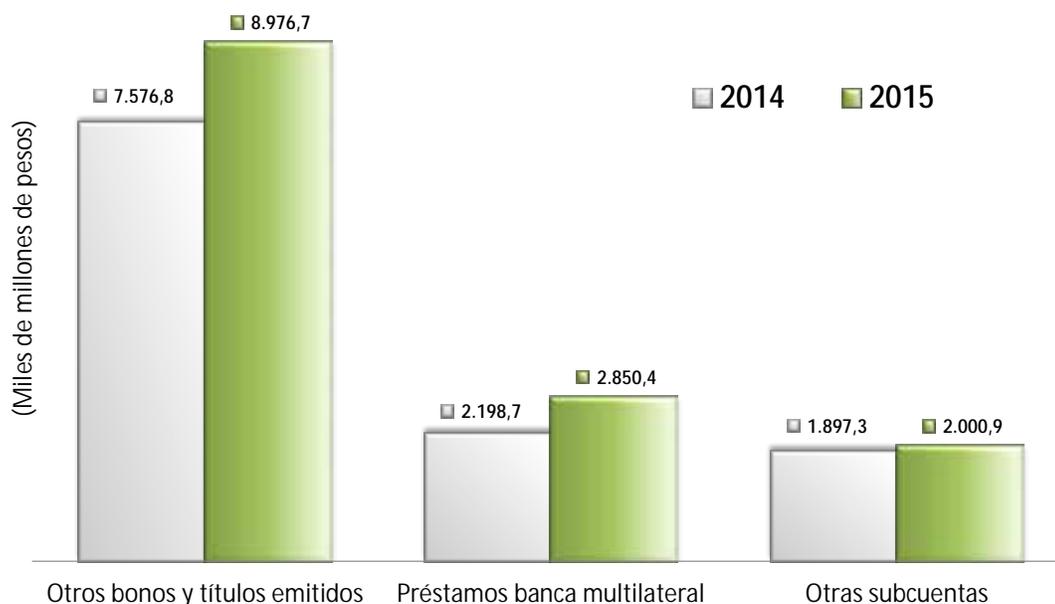
Espacio en blanco

Tabla 3.56 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL								
CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD								
A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	13.915,2	49,0	1,7	11.521,9	48,9	1,5	2.393,3	20,8
Corto Plazo	965,1	3,4	0,1	421,4	1,8	0,1	543,7	129,0
Corriente	965,1	3,4	0,1	421,4	1,8	0,1	543,7	129,0
Largo Plazo	12.950,1	45,6	1,6	11.100,5	47,1	1,5	1.849,6	16,7
Corriente	1.606,9	5,7	0,2	1.645,7	7,0	0,2	(38,8)	(2,4)
No corriente	11.343,2	39,9	1,4	9.454,9	40,1	1,2	1.888,4	20,0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	14.480,9	51,0	1,8	12.028,9	51,1	1,6	2.452,0	20,4
Corto Plazo	653,0	2,3	0,1	356,1	1,5	0,0	296,9	83,4
Corriente	651,5	2,3	0,1	356,1	1,5	0,0	295,4	82,9
No corriente	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	...
Largo Plazo	13.827,9	48,7	1,7	11.672,8	49,6	1,5	2.155,1	18,5
Corriente	128,0	0,5	0,0	89,8	0,4	0,0	38,2	42,6
No corriente	13.700,0	48,2	1,7	11.583,0	49,2	1,5	2.116,9	18,3
TOTAL	28.396,2	100,0	3,5	23.550,9	100,0	3,1	4.845,3	20,6

La cuenta más representativa es Operaciones de crédito público externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca multilateral, Préstamos banca de fomento, Préstamos de gobiernos y Préstamos banca comercial. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



En la estructura de éste grupo, el 48,7% esto es \$13.827,9, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, en las que se destacan los saldos reportados por las siguientes entidades:

Tabla 3.57 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos			
Empresas Públicas de Medellín	3.626,4	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	8.976,7	7.576,8	1.399,8
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.392,0	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.379,7	1.792,0	587,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.379,7	Empresas Públicas de Medellín	3.626,4	3.412,0	214,4
Préstamos banca multilateral		Préstamos banca multilateral			
Empresas Públicas de Medellín	1.478,1	Empresas Públicas de Medellín	2.850,4	2.198,7	651,7
Bogotá D.C.	732,4	Empresas Públicas de Medellín	1.478,1	1.063,2	414,9
Departamento de Antioquia	431,4	Departamento de Antioquia	431,4	291,4	140,0
Departamento de la Guajira	131,0	Bogotá D.C.	732,4	655,2	77,3

La subcuenta más representativa de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo es Otros bonos y títulos emitidos \$8.976,7 el 64,9% del total de la cuenta. Empresas Públicas de Medellín (EPM), es la entidad que aporta el mayor saldo, el cual lo explica en las notas a los estados financieros separados para el periodo 2015 (Nota 19. Créditos y préstamos), así: *"El 29 de diciembre la empresa firmó un contrato de crédito por USD \$1,000 millones con un grupo de siete bancos internacionales, el cual se destinará a la financiación del presupuesto y el plan de inversiones del 2016 de la empresa. El crédito fue otorgado con un plazo de cinco años, con pago de capital único al vencimiento, sin la exigencia de garantías, prepagable, con una tasa Libor + 1.40%, y podrá ser desembolsado en un período de 12 meses. Los bancos participantes en esta operación de crédito fueron Bank of América N.A., HSBC Securities (USA) Inc., Bank of Tokyo-Mitsubishi, Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Citigroup Global Markets, JP Morgan Securities y Mizuho Bank. Derivado de la firma del contrato se pagaron costos de transacción por \$14,181, por concepto de comisión de firma del contrato, comisión de agente administrativo, y abogados nacionales e internacionales."*

El segundo saldo más importante lo registró la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A., el cual es explicado por la emisión de bonos en los mercados internacionales de capital, realizada el 20 de marzo de 2012 por USD \$750 millones, con vencimiento el 20 de marzo de 2022 a una tasa de interés de 5,7% anual semestre vencido, como lo reveló en sus notas a los estados financieros separados con corte a 31 de diciembre de 2015.

De igual forma, E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A., reporta el tercer saldo más destacado de la subcuenta Otros bonos y títulos emitidos, el cual informa en las notas a los estados financieros separados con corte a 31 de diciembre de 2015 (Nota 18. Pasivos Financieros), lo siguiente: *"El 3 de noviembre de 2011 la Empresa realizó la colocación de los bonos en el mercado internacional por USDS610 millones, bajo la regla 144A*

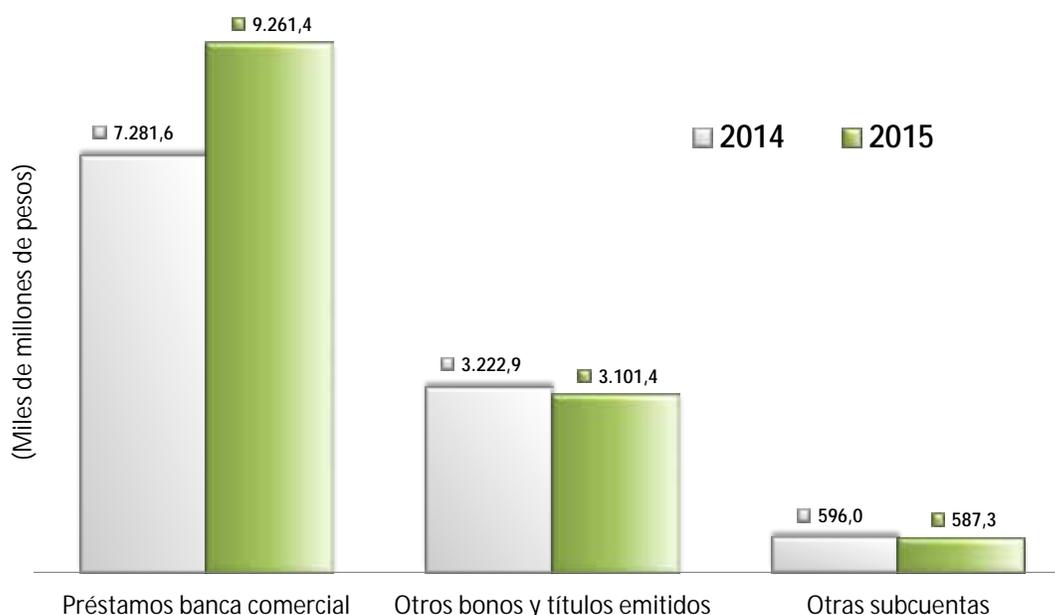
Regulación S, a un plazo de 10 años. En noviembre 15 y 27 de 2013 la Empresa realizó una reapertura de la emisión de bonos por USD\$112y USDS27 millones, con el mismo vencimiento de la emisión inicial. En estas reaperturas se presentaron primas por un valor de USD\$1.960 millones y USDS0.472 millones, respectivamente. Los recursos fueron usados para mejorar las condiciones financieras de la emisión de bonos del 2011."

Estas mismas empresas, presentan las variaciones más significativas, lo cual se debe principalmente, al impacto que ha recibido el endeudamiento por la devaluación del peso con respecto al dólar, el cuál no solo ha elevado el monto de la deuda sino que también se encarece el servicio de la misma.

Empresas Públicas de Medellín (EPM) reporta los mayores saldos y variaciones en la subcuenta Préstamos banca multilateral y los justifica en mayor medida en sus notas específicas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 (Nota 19. Créditos y préstamos), con el aumento del saldo del crédito BID 2120 que pasó de \$112,8 en 2014 a \$413,2 al cierre del 2015.

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de crédito público internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos banca comercial, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional, Préstamos banca de fomento, Crédito de proveedores y créditos presupuestarios. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con 2014.

Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



El 45,6% esto es \$12.950,1, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.58 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
Préstamos banca comercial		Préstamos banca comercial			
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.201,2	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	9.261,4	7.281,6	1.979,8
Departamento de Antioquia	1.006,6	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.201,2	540,0	661,2
Departamento de Cundinamarca	448,1	Departamento de Antioquia	1.006,6	722,4	284,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	425,7	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	132,9		132,9
Empresas Públicas de Medellín	407,8	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	265,8	147,6	118,3
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	384,6	Departamento de Cundinamarca	448,1	337,8	110,4
Departamento de Santander	310,1	Departamento del Cesar	120,0	11,5	108,5
Otros bonos y títulos emitidos		Otros bonos y títulos emitidos	3.101,4	3.222,9	(121,5)
Empresas Públicas de Medellín	2.337,4	Empresas Públicas de Medellín	2.337,4	2.011,4	326,0
Medellín	389,6	Departamento del Atlántico	62,0	48,2	13,8
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	298,5	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	298,5	450,0	(151,5)
		Bogotá D.C.		300,0	(300,0)

La subcuenta que mayor peso tiene en las Operaciones de crédito público internas de largo plazo es la denominada Préstamos de banca comercial con el 71,5%, \$9.261,4 y es explicada principalmente por el saldo reportado a 31 de diciembre de 2015 por parte de UNE EPM Telecomunicaciones S.A de \$1.201,2, empresa que presta servicios integrados de comunicaciones, propiedad de Millicom International Cellular y el Grupo EPM. En los saldos y movimientos reportados a la CGN para las vigencias 2014 y 2015, la empresa registra un mayor endeudamiento por créditos con la banca comercial por \$661,2 que corresponde a la variación más importante en el periodo de análisis para ésta subcuenta. En las notas a los estados financieros separados correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2015 (Nota 12. DEUDA Y FINANCIAMIENTO), la empresa explica que: *"En septiembre de 2015, UNE desembolsó \$1.2 billones mediante tres créditos con la banca comercial local con el fin de ampliar su perfil de vencimientos, reestructurar y refinanciar la deuda actual de UNE y sus filiales. En los términos de las autorizaciones conferidas, los recursos fueron destinados para novación de deuda de UNE por \$540 mil millones, \$110 mil millones para inversiones de capital de la Empresa y \$550 mil millones para el prepago de la deuda de Colombia Móvil (valor que quedó como un préstamo interempresa de UNE a Colombia Móvil). A diciembre de 2015, UNE tenía deuda con las entidades Bancolombia, BBVA y Davivienda con las cuales realizó reestructuración. Con las dos primeras entidades tiene créditos con un plazo a 10 años y con la tercera entidad a 13 años, todos con periodo de gracia de 3 años y amortizaciones variables semestrales y pago de intereses semestrales."*

El Departamento de Antioquia reportó créditos con banca comercial por \$1.006,6, y según las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 (Nota 9. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central), estos corresponden a créditos con: Banco Popular \$283,0, Bancolombia \$118,1, Banco de Occidente \$166,2, BBVA \$166,5, Banco Corpbanca \$242,5 y Banco Davivienda \$30,3.

La segunda subcuenta más relevante es Otros bonos y títulos emitidos que reporta el 23,9% del total de la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo y la entidad que presenta el saldo más representativo es Empresas Públicas de Medellín (EPM) con un valor de \$2.337,4, presenta además la mayor variación del periodo 2014-2015.

Otra variación importante se presentó en la información reportada por Bogotá D.C., que disminuyó el saldo de la subcuenta en \$300,0, en la nota a los estados financieros indican: *“La disminución presentada en el grupo se explica por el pago de \$300.000.000 miles realizado en el 2015 por concepto del vencimiento de bonos y títulos emitidos por el Distrito... vencimiento, el 23 de septiembre de 2015 de los bonos de deuda pública INT. PEC. 2003.”.*

De otro lado, como se puede observar en la siguiente tabla, las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2015, ascienden a \$1.246,5 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 95,5% del total del servicio de la deuda; esta información se complementa con los saldos de los gastos que por estos mismos conceptos se analizarán más adelante, en la nota correspondiente.

Tabla 3.59 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
INTERESES	1.244,3	99,8	0,2	1.397,3	99,6	0,2	(153,0)	(11,0)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	1.200,8	96,3	0,1	1.166,0	83,2	0,2	34,7	3,0
Corto plazo	9,8	0,8	0,0	58,0	4,1	0,0	(48,1)	(83,0)
Largo plazo	1.190,9	95,5	0,1	1.108,1	79,0	0,1	82,9	7,5
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	43,5	3,5	0,0	231,3	16,5	0,0	(187,8)	(81,2)
Corto plazo	0,9	0,1	0,0	180,6	12,9	0,0	(179,6)	(99,5)
Largo plazo	42,6	3,4	0,0	50,8	3,6	0,0	(8,2)	(16,1)
COMISIONES	2,2	0,2	0,0	5,0	0,4	0,0	(2,7)	(55,2)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	0,1	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0	(0,3)	(77,7)
Corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(37,6)
Largo plazo	0,1	0,0	0,0	0,3	0,0	0,0	(0,3)	(80,7)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	2,1	0,2	0,0	4,6	0,3	0,0	(2,5)	(53,4)
Corto plazo	2,1	0,2	0,0	4,5	0,3	0,0	(2,4)	(52,4)
Largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	(0,1)	(97,0)
TOTAL	1.246,5	100,0	0,0	1.402,3	100,0	0,2	(155,8)	(11,1)

Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

El Régimen de Contabilidad Pública define las Operaciones de financiamiento como aquellas que corresponden a las transacciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, y comprenden las operaciones efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del

cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo. Así mismo, incorpora las obligaciones contraídas por las empresas públicas con participación del sector público igual al cincuenta por ciento (50%) en el capital, o menor en caso de influencia importante, tales como préstamos y emisión y colocación de bonos y títulos, que tienen por objeto dotar a la entidad de recursos, con plazo para su pago, cuando tales operaciones se ciñen a los requerimientos jurídicos de orden comercial o financiero del sector privado, según los acuerdos o pactos de financiamiento entre las partes.

De igual forma, define los instrumentos derivados con fines de cobertura como aquellos que representan el valor de las operaciones financieras que se pactan con el objeto de gestionar el riesgo de los pasivos y pueden efectuarse para comprar o vender activos, como divisas o títulos valores o futuros financieros sobre tasas de cambio, tasas de interés, índices bursátiles o cualquier otro subyacente pactado, los cuales se liquidarán en fecha futura acordada.

La siguiente tabla presenta el valor total consolidado y registrado en el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados del Nivel Territorial, separando las Operaciones de financiamiento de los Instrumentos derivados con fines de cobertura.

Tabla 3.60 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

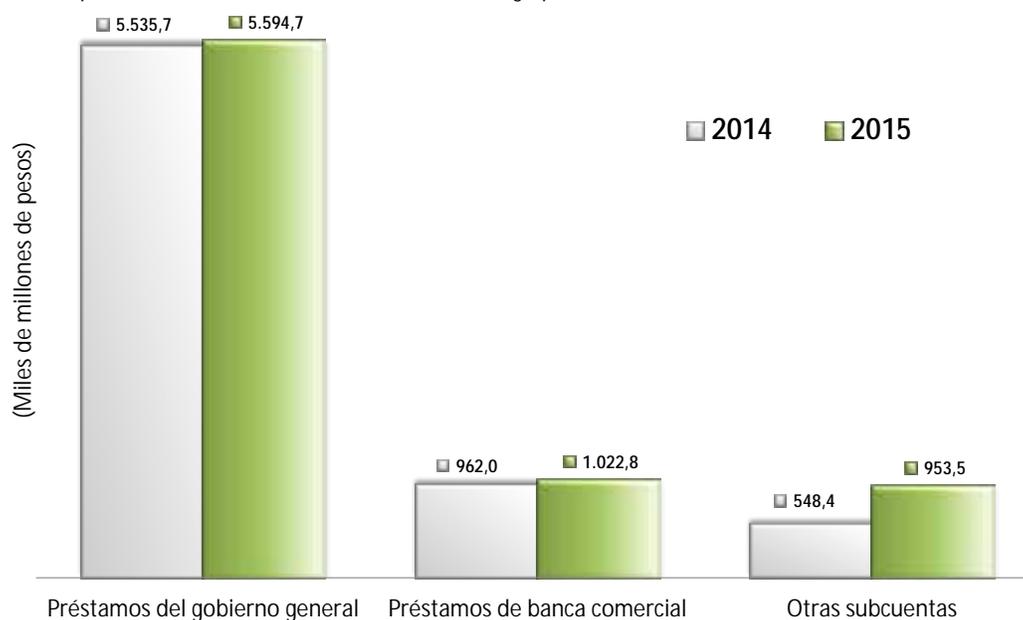
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	10.118,5	96,7	8.274,7	101,2	1.843,8	22,3
Internas de corto plazo	1.211,6	11,6	272,1	3,3	939,5	...
Internas de largo plazo	7.571,0	72,4	7.046,1	86,2	524,8	7,4
Externas de corto plazo	600,9	5,7	14,6	0,2	586,3	...
Externas de largo plazo	735,0	7,0	941,9	11,5	(206,9)	(22,0)
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	340,0	3,3	(99,1)	(1,2)	439,1	...
Operaciones de crédito público		0,0	(99,1)	(1,2)	99,1	(100,0)
Operaciones de financiamiento	340,0	3,3		0,0	340,0	100,0
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10.458,5	100,0	8.175,6	100,0	2.282,9	27,9

Este grupo presenta un saldo de \$10.458,5, el 10,4% de los Pasivos totales del Balance consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$100.131,4.

La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos del gobierno general, Préstamos de banca comercial, Contratos leasing, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de otras entidades, Bonos y títulos emitidos, Otras operaciones de financiamiento internas de largo plazo, Préstamos de fondos, Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional, Préstamos de vinculados económicos y Préstamos de empresas no financieras. La

siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de largo plazo



En la estructura del grupo, el 72,4%, \$7.571,0, corresponde a la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.61 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
Préstamos del gobierno general		Préstamos de banca comercial	1.022,8	962,0	60,8
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.292,5	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	153,4	95,4	58,1
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.119,4	Manizales	43,6		43,6
Préstamos de banca comercial		Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín		39,4	(39,4)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	153,4	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.		11,0	(11,0)
E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	108,2	Préstamos del gobierno general	5.594,7	5.535,7	59,0
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	101,8	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.119,4	1.070,2	49,1
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	91,7	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.292,5	4.267,3	25,2
Palмира	69,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	70,3	80,5	(10,1)
		Departamento de Bolívar	9,4	14,8	(5,3)

De ésta cuenta, la subcuenta más representativa es Préstamos del gobierno general que participa con el 73,9% del total y las dos entidades que más aportan a dicho saldo son Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. Y E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. (EMCALI), que de forma individual reportan saldos por \$4.292,5 y \$1.119,4, respectivamente, el 96,5% del total de los reportes individuales de las entidades.

La Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., en sus notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, explican sobre la subcuenta Préstamos del gobierno general, lo siguiente:

"La Ley 310 de 1996, se creó con el fin de darle viabilidad a la construcción de los sistemas de transporte masivo en el país y para modificar la ley 86 de 1989, por la cual rigen normas sobre sistema de servicio público urbano de transporte masivo de pasajeros y se proveían los recursos para su financiación. De acuerdo con la Ley, la Nación, el Departamento de Antioquia, el Municipio de Medellín y la Empresa, firmaron el 21 de mayo de 2004, el acuerdo para reestructurar la deuda del Metro así: El total de la deuda adquirida por la región para la construcción del metro de Medellín, será pagada según la Ley de Metros y lo estipulado en el acuerdo de reestructuración firmado con la Nación el 21 de mayo de 2004, donde el 40% de la deuda es asumida por la Nación y el 60% restante es asumido por la región (Departamento y Municipio) con base en la pignoración de la renta del tabaco y la gasolina".

... "El mecanismo para la cancelación, consiste en que la Nación asume el total del pago periódico que debe hacerse a la banca prestamista y trasfiere el 60% de la deuda pagada a la Empresa, descontando los aportes hechos por la región con rentas pignoradas, convirtiendo el saldo no pagado en deuda interna por pagar a la Nación. La deuda reestructurada continúa a cargo de la Empresa (se registra en sus balances) y el Municipio de Medellín y Departamento de Antioquia se comprometen a pignorar las rentas requeridas para atender su pago. Las rentas utilizadas por la región para el pago son: Una sobretasa del 10% sobre el consumo de gasolina corriente y extra en el Valle de Aburrá, y rentas por tabaco y cigarrillo. En 2015 las rentas pignoradas ascendieron a \$115.804 (millones de pesos), de los cuales \$33.207 (millones de pesos) fueron generados por cigarrillo y tabaco y \$82.598 (millones de pesos) por concepto de sobretasa a la gasolina. Del total de las rentas recaudadas en este año \$1.544 (millones de pesos) fueron abonados a deuda externa y \$114.260 (millones de pesos) restante se abonaron a intereses de la deuda pagada por la Nación." .

Por su parte, la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. (EMCALI), en las notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2015 publicadas en su página web oficial, explica lo siguiente:

"Préstamos del Gobierno General – Nación: *Corresponde al saldo del Tramo D, El valor de la deuda que paga el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Banco Interamericano de Desarrollo -BID- Banco Interamericano de Desarrollo en su calidad de Garante. Se celebró Otrosí No.1 el 07 de Noviembre de 2013, al acuerdo de pago celebrado entre Empresas Municipales de Cali -Emcali- y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección del Tesoro Nacional el 13 de Octubre de 2009, por Un billón veintiún mil catorce millones ochenta y un mil pesos moneda legal colombiana (\$1.021.014.081, saldo al 04 de Junio de 2013, deuda a favor de la Nación (Literal F de los Considerandos del Otrosí No. 1), el plazo establecido para el crédito es de 10 años, Los pagos que efectúe la nación en calidad de*

garante de la Deuda por pagar se convertirá a moneda legal colombiana, utilizando para ello, la tasa representativa del mercado vigente en la fecha de pago por parte de la Nación y empezará a causar intereses a partir de la fecha y hasta el pago total en los términos y condiciones previstos en el Otrosí No. 1. En la Cláusula Segunda: EMCALI pagará a la Nación a la cuenta que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, determine por escrito, el saldo de capital que exista al 05 de Diciembre de 2015 en cuarenta (40) cuotas trimestrales iguales y consecutivas, la primera cuota se pagara el 05 de Marzo de 2016, los pagos que efectúe la Nación en su calidad de garante de la Deuda por Pagar a partir del 05 de Diciembre de 2015 se capitalizaran en la misma forma establecida en la Cláusula Primera y se pagara junto con la siguiente cuota de Capital Prevista.

Se efectuó capitalización de intereses por valor de \$45.942.745, se trasladó del Largo Plazo al corto Plazo las 4 (cuatro) cuotas a ser pagadas en el año 2016, cada una por valor de \$27.984.637 por un valor total de \$ 111.938.547, se efectuó pago de deuda a nombre de Ecmali en su condición de garante por el crédito BID-823 por valor de \$3.194.254 correspondiente a las cuotas de mayo y noviembre de 2015. Los pagos que efectúe la Nación en su calidad de garante de la Deuda por Pagar a partir del 05 de diciembre de 2015 se capitalizara en la misma forma establecida en la Cláusula Primera y se pagara junto con la siguiente cuota de Capital Prevista. En la Cláusula Segunda: EMCALI se compromete a pagar sobre saldos de capital adeudado a partir del 5 de Junio de 2013 y hasta el 04 de Diciembre de 2015, inclusive, una tasa de intereses equivalente al IPC efectivo anual, pagadero en su equivalente trimestre vencido. Los intereses que se generen en este periodo, serán capitalizados trimestralmente y por consiguiente se incrementará en esos montos, el saldo de la Deuda a Favor de la Nación. A partir del 05 de diciembre de 2015 y hasta la cancelación total de la Deuda, EMCALI se compromete a pagar sobre saldos de capital adeudado, una tasa de intereses del DTF (T.A.) adicionada en dos (2) puntos porcentuales (2%), intereses que serán pagaderos en su equivalente Trimestre Vencido. Cifras expresadas en miles de pesos."

La otra subcuenta representativa es Préstamos de banca comercial, que participa con el 13,5% del total de la cuenta que se analiza y es explicada en mayor medida por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., que en sus notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, expresa: "Crédito Comercial obtenido para cancelar el crédito sindicado el cual había sido contratado con el fin de apoyar la realización de los proyectos de extensión al sur y adquisición de nuevas unidades de trenes, firmado el 27 de junio de 2013 por \$76.200. Crédito Recaudo Comunicación y Control: el 27 de diciembre de 2011 se firmó el contrato de empréstito suscrito con Bancolombia por \$35.000, estos recursos se destinan para financiar la implementación del sistema de recaudo y para adquirir los elementos para cumplir las funciones de administrador de estaciones del sistema de operación de buses (línea 1 y 2, cuencas 3 y 6). Crédito Compra de Trenes: Contrato de Empréstito suscrito entre el Metro de Medellín, Banco de Occidente, Banco de Bogotá en agosto de 2015 por \$275.007 para la compra de 16 trenes, el primer desembolso por \$55.000 se llevó a cabo el 11 de septiembre, el segundo

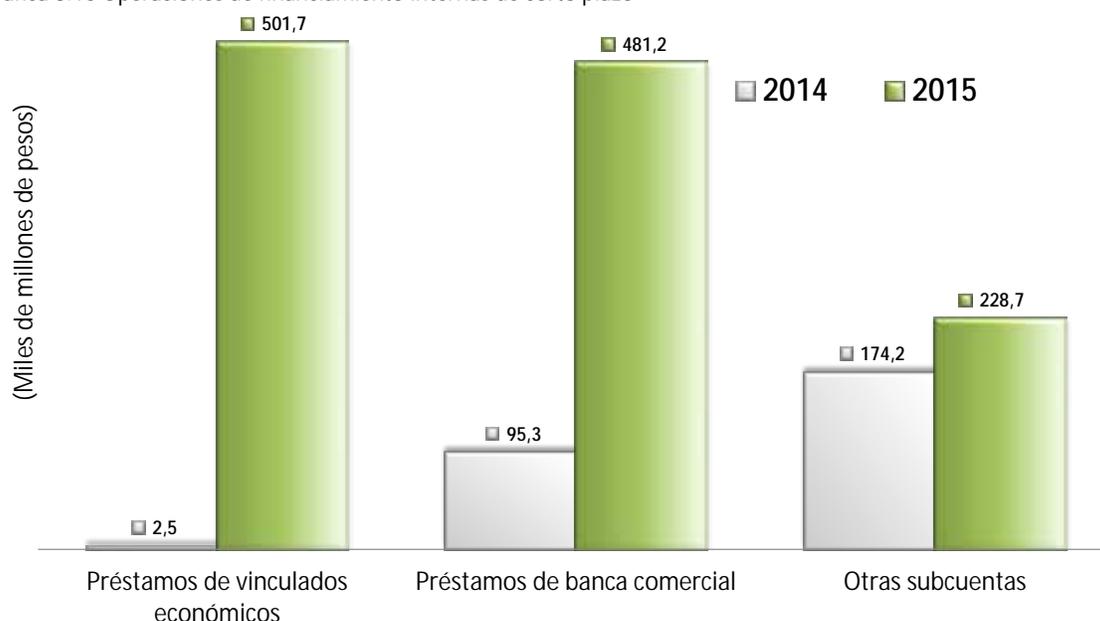
desembolso por \$20.000 fue realizado el 11 de noviembre, a la fecha queda pendiente por desembolsar un monto de \$200.007."

La E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A., reporta un importante saldo en la subcuenta Préstamos de banca comercial y explica en sus notas específicas enviadas a la CGN para la vigencia 2015 que el incremento obedece principalmente a la adquisición de nueva deuda por valor de \$31.250 millones de pesos y amortizaciones a capital por valor de \$16.545 millones de pesos.

Asimismo, la empresa Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P. contribuye de manera importante al saldo de la subcuenta y en sus notas específicas reportadas a la CGN a 31 diciembre de 2015, señala que el saldo corresponde al crédito firmado con los bancos BBVA Y Bogotá.

La segunda cuenta en representatividad es Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos de vinculados económicos, Préstamos de banca comercial, Sobregiros, Créditos de tesorería, Préstamos de fondos empresariales, Préstamos de otras entidades, Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional, Contratos leasing, Préstamos del gobierno general, Préstamos de banca de fomento, Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo, Fondos comprados ordinarios, Créditos transitorios, Préstamos de empresas no financieras y Otros bonos y títulos emitidos. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo



En la estructura del grupo, la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo corresponde al 11,6%, esto es \$1.211,6, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.62 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	Dic. 2013	Var. Abs.	
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO				
Préstamos de vinculados económicos		Préstamos de vinculados económicos		501,7	2,5	499,2
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	498,1	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	498,1	142,3	355,8	
Préstamos de banca comercial		Préstamos de banca comercial		54,0		54,0
Empresas Públicas de Medellín	432,8	Empresas Públicas de Medellín	481,2	95,3	385,9	
E.S.P. Aguas de Buga S.A.	7,5	Empresas Públicas de Medellín	432,8		432,8	
Industria Licorera de Caldas	5,7	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	0,0	21,2	(21,2)	
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	5,0	Empresa de Petróleos del Llano	0,0	10,5	(10,5)	
		E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	0,0	10,3	(10,3)	
		Universidad de Pamplona	0,0	5,1	(5,1)	

La subcuenta Préstamos de vinculados económicos participa en un 41,4% de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo y la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. reporta individualmente un saldo equivalente al 89,6% del total del valor reportado por las entidades que registran valores en ésta subcuenta. En sus notas a los estados financieros separados por los años terminados el 31 de Diciembre de 2015 y 2014 publicados en su página web oficial, descomponen las cuentas por pagar que poseen con sus vinculados económicos, así:

"Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:".

	Cuentas por cobrar			Cuentas por pagar		
	31 de diciembre 2015	31 de diciembre 2014	1 de enero 2014	31 de diciembre 2015	31 de diciembre 2014	1 de enero 2014
Contugas SAC.	\$ -	\$ 32.449	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Transportadora de Gas Internacional S.A. E.S.P	1.174.527	892.230	718.567	437.290	52.867	653
Calidda	2.866	2.067	2.992	-	-	11
Transportadora de Energía de Centroamérica S.A.	13.844	10.570	6.878	-	-	-
GEBBRAS Participacoes LTDA	143.195	-	-	-	-	-
EEB Ingeniería y Servicios Perú S.A.C	-	-	-	1.396	625	3
EEB Ingeniería y Servicios	5.389	4.563	1.361	-	-	-
Movilidad SAS	-	-	-	5	5	-
EEB GAS SAS	-	-	-	60.802	92.316	5
Codensa S.A. E.S.P.	45.516	289.584	65.853	-	-	73
Emgesa S.A. E.S.P.	93.276	536.714	101.028	408	198	813
	\$1.478.613	\$1.768.177	\$896.679	\$ 499.901	\$ 146.011	\$1.558

Se resaltó la columna que informa los préstamos con vinculados económicos.
Fuente: E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.

Asimismo, la subcuenta Préstamos de banca comercial presenta el 39,7% de éstas operaciones de financiamiento y es reportada en su mayoría (88,6%) por Empresas Públicas de Medellín (EPM), la cual explica el valor reportado en sus notas a los estados

financieros separados a 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Nota 19. Créditos y préstamos) publicadas en su página web oficial, en las que expresa lo siguiente: “En 2015 se contrataron dos créditos transitorios, uno con el Banco BBVA por \$280,000, y el segundo con el Banco de Bogotá por \$150,000...”, y según el detalle de los créditos y préstamos presentada en las mismas notas, sus saldos a 31 de diciembre de 2015 son \$282,4 y \$150,4, respectivamente.

Nota 17 Cuentas por pagar

En este grupo del Pasivo se incluyen las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

La tabla siguiente detalla el valor total consolidado y registrado en el grupo de Cuentas por pagar del Balance del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2015, con un acumulado de \$23.240,4.

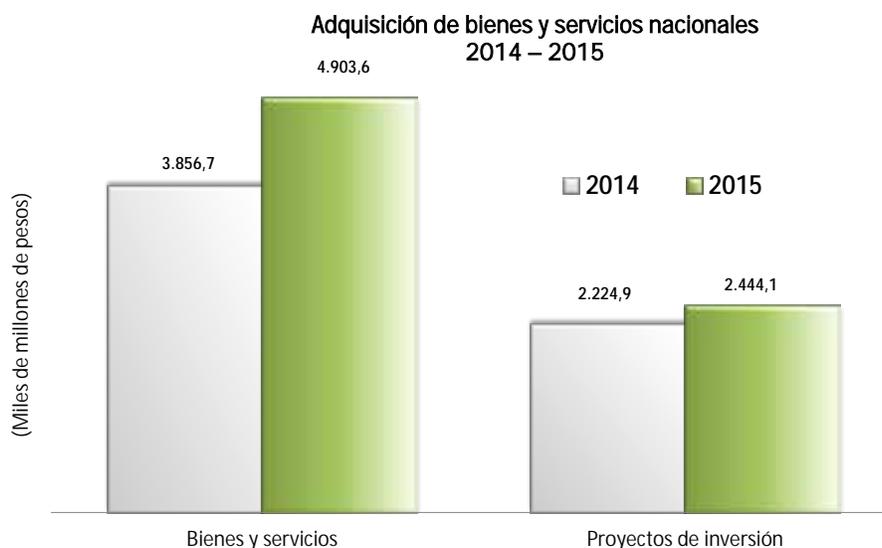
Tabla 3.63 Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.347,7	31,6	6.081,6	32,2	1.266,1	20,8
Acreeedores	5.144,6	22,1	3.883,6	20,6	1.261,0	32,5
Recursos recibidos en administración	3.373,6	14,5	2.301,6	12,2	1.072,1	46,6
Intereses por pagar	1.310,1	5,6	1.491,8	7,9	(181,7)	(12,2)
Otras cuentas por pagar	1.185,6	5,1	165,3	0,9	1.020,4	...
Administración y prestación de servicios de salud	1.093,6	4,7	1.109,3	5,9	(15,8)	(1,4)
Avances y anticipos recibidos	790,9	3,4	1.028,8	5,5	(237,9)	(23,1)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	631,7	2,7	458,7	2,4	172,9	37,7
Créditos judiciales	580,9	2,5	650,8	3,4	(69,8)	(10,7)
Transferencias por pagar	435,4	1,9	399,2	2,1	36,2	9,1
Adquisición de bienes y servicios del exterior	424,9	1,8	212,1	1,1	212,8	100,4
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	342,0	1,5	419,7	2,2	(77,7)	(18,5)
Depósitos recibidos en garantía	251,2	1,1	235,9	1,3	15,4	6,5
Subsidios asignados	180,9	0,8	298,2	1,6	(117,3)	(39,3)
Impuesto al valor agregado - iva	85,8	0,4	68,5	0,4	17,3	25,3
Premios por pagar	42,8	0,2	39,6	0,2	3,3	8,2
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y ries	15,1	0,1	15,2	0,1	(0,1)	(0,5)
Comisiones por pagar	2,2	0,0	5,0	0,0	(2,7)	(55,2)
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	1,1	0,0	0,7	0,0	0,4	63,7
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	0,1	0,0	0,3	0,0	(0,2)	(76,7)
TOTAL	23.240,4	100,0	18.865,8	100,0	4.374,7	23,2

Este grupo por \$23.240,4 representa el 23,2% del total del pasivo del nivel territorial que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$100.131,4, registra un incremento del 23,2%, \$4.374,7, frente a lo reportado el año anterior.

Las cuentas más representativas en el grupo de Cuentas por pagar son: Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$7.347,7, los acreedores con \$5.144,6, Recursos recibidos en administración por \$3.373,6; e intereses por pagar \$1.310,1; cuya sumatoria representa el 70.85% del total del grupo. Respecto de estas cuentas se hace una descripción de las entidades y cifras más relevantes.

Gráfica 3.17 Adquisición de bienes y servicios nacionales



En la siguiente tabla se relacionan las entidades del nivel territorial que reportan los mayores valores en la conformación de la cuenta.

Tabla 3.64 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Bienes y servicios		Bienes y servicios	4.903,6	3.856,7	1.046,9
Empresas Públicas de Medellín	364,2	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	349,7		349,7
Departamento de Córdoba	351,3	Empresas Públicas de Medellín	364,2	186,9	177,3
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	349,7	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	225,5	139,5	86,0
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	225,5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	116,6	41,9	74,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	206,5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	206,5	151,7	54,9
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	116,6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo de Madrid	31,2	0,4	30,8
Bogotá D.C.	116,1	Departamento del Chocó	29,5		29,5
Proyectos de inversión		Proyectos de inversión	2.444,1	2.224,9	219,2
Departamento del Atlántico	108,2	Departamento de Cundinamarca	34,6	85,8	(51,2)
Departamento de Santander	62,9	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	3,6	46,5	(42,9)
Departamento del Valle del Cauca	83,7	Departamento de Santander	62,9	101,4	(38,5)
Medellín	48,1	Riohacha	12,0	42,5	(30,5)
Montería	85,5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	0,1	24,5	(24,4)
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	57,0	Departamento del Valle del Cauca	83,7	101,6	(17,9)
Empresas Públicas de Medellín	241,1	Departamento de Arauca	12,1	28,7	(16,6)

En relación con la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, la misma la componen las subcuentas bienes y servicios, y proyectos de inversión. En bienes y servicios las entidades que reportan valores con mayor incidencia en su conformación son las Empresas Públicas de Medellín, el departamento de Córdoba y E.S.P Colombia Móvil S.A. De acuerdo con las notas contables de dichas entidades se manifiesta que dichos valores corresponden a obligaciones pendientes de pago con proveedores nacionales.

En la subcuenta proyectos de inversión, el valor reportado por las Empresas Públicas de Medellín es el de mayor representación por \$241,1; e igualmente corresponde a obligaciones por *adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, según la notas correspondiente en los estados contables.*

En orden de relevancia en la conformación del grupo Cuentas por pagar, son los Acreedores por \$5.144,6, el 22,13% del total. A continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en las subcuentas respectivas.

Tabla 3.65 Acreedores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
ACREEDORES		ACREEDORES			
Otros acreedores		Otros acreedores			
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	481,0	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	481,0	38,2	442,8
Departamento de Antioquia	99,5	Empresas Públicas de Medellín	92,0	37,8	54,2
Orocué	93,4	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	44,8		44,8
Empresas Públicas de Medellín	92,0	Departamento de Antioquia	99,5	73,3	26,2
Servicios		Servicios			
Empresas Públicas de Medellín	113,0	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	53,7		53,7
Buenaventura	86,0	Empresas Públicas de Medellín	113,0	86,5	26,5
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	53,7	Villavicencio	27,4	2,5	24,9
E.S.E. Hospital Universitario Cari	38,9	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	37,6	21,9	15,7
E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	37,6	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	14,4	0,5	13,9
Honorarios		Dividendos y participaciones			
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	106,8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	410,4	55,4	355,0
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	49,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	45,0		45,0
Empresas Públicas de Medellín	48,7	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	459,2	1.101,2	(642,0)
E.S.E. Hospital Regional - Sincelajo	22,7	Honorarios	713,4	560,7	152,7
Dividendos y participaciones		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	459,2	Empresas Públicas de Medellín	48,7	35,8	12,8
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	410,4	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	49,0	41,2	7,8
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	45,0	E.S.E. Hospital San Andrés - Tumaco	6,8		6,8

En la subcuenta otros acreedores el valor reportado por las Empresas Públicas de Medellín \$92,0 explica en sus notas a los estados contables que corresponden a valores descuentos de nómina, servicios, excedentes financieros, saldos a favor de contribuyentes por pagos de impuestos en exceso, excedentes de remates, aportes y otras obligaciones.

En relación con las entidades relacionadas en la subcuenta Dividendos y participaciones la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. informa que: *“En la Asamblea extraordinaria de accionistas del 24 de Julio de 2015 se decretaron dividendos extraordinarios por \$404.203.719, pagaderos al accionista mayoritario el 20 de julio de los años 2017 a 2021, por valor de \$349.999.743, los dividendos de los accionistas minoritarios se cancelaron en noviembre de 2015”.*

Continua en orden de relevancia en la conformación del grupo Cuentas por pagar, los Recursos recibidos en administración con \$3.373,6; con participación del 14.51% en el total del grupo. Un En el cuadro siguiente se relacionan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.66 Recursos recibidos en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN			
En administración		En administración			
U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	2.246,7	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	3.373,6	2.301,6	1.072,1
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta Bogotá D.C.	1.223,2	U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta Bogotá D.C.	2.246,7	1.938,4	308,3
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	428,9	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	606,9	345,8	261,1
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	371,5	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio	1.223,2	1.099,4	123,7
Empresa de Desarrollo Urbano	199,4	Corporación para el Fomento de la Educación Superior	139,2	47,5	91,7
U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	188,9	Empresa de Desarrollo Urbano	84,4	84,4	0,0
Departamento de Boyacá	163,2	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	199,4	290,3	(90,9)
			90,8	252,6	(161,8)

El saldo que registra la U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta– AIM lo explica en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, así: *“En esta cuenta se registran los valores de los recursos que nos transfieren las diferentes Entidades Nacionales, Departamentales y Municipales por Convenios y/o Contratos y Transferencias; esta cuenta se debitara en el momento que se haga entrega de las obras”*.

La siguiente cuenta representativa del grupo de Cuentas por pagar es la de Intereses por pagar, en la tabla se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos y variación:

Tabla 3.67 Intereses por pagar

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INTERESES POR PAGAR		INTERESES POR PAGAR			
Operaciones de crédito público internas de largo plazo		Operaciones de crédito público externas de corto plazo			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda	1.103,4	Empresas Públicas de Medellín	1.310,1	1.491,8	(181,7)
Departamento del Chocó	22,7	Empresas Públicas de Medellín		179,7	(179,7)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	7,3	Operaciones de crédito público internas de corto plazo	9,8	58,0	(48,1)
Departamento de Antioquia	4,5	Empresas Públicas de Medellín		31,2	(31,2)
Quibdó	3,1	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.		6,5	(6,5)
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo		Departamento de Risaralda	0,0	1,6	(1,6)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	43,6	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	0,0	1,2	(1,2)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	5,3				
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda	1,8				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1,1				

Del total de los intereses por pagar reportados por las entidades del nivel territorial por \$1.310,1, el valor adeudado por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda \$1.103,4 representa el 84,22% y corresponde a Interés de la deuda vigente con la nación, así como interés por créditos de presupuesto.

Finalmente, es importante destacar el saldo reportado por la E.S.P. Colombia Móvil S.A. por \$1.494,8, en cuenta Otras cuentas por pagar por concepto de socios y accionistas, según las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, corresponde a: *“Con el propósito de mejorar las condiciones financieras a través de la consolidación de pasivos en un solo prestamista y reducción en la tasa de interés y manteniendo las condiciones iniciales del plazo (hasta agosto de 2020) el 15 de diciembre de 2015 se firmó un contrato de cesión entre Millicom International Operations (MIO) y Millicom Spain S.L , quedando en cabeza de este ultimo la obligación total por un valor de USD306,5 Millones. Así mismo la Compañía obtuvo un crédito con UNE EPM Telecomunicaciones por \$500,000 millones para la cancelación anticipada de un crédito suscrito con 7 entidades financieras, el objetivo del pago anticipado es mejorar las condiciones financieras y reperfilamiento de la deuda”.*

Nota 18 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

En este grupo del Pasivo se incluyen las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. En estas cuentas se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o ex funcionarios de la entidad contable pública.

El grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$5.114,7 participa el 5,1% del total de los pasivos consolidados del nivel territorial, que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$100.131,4.

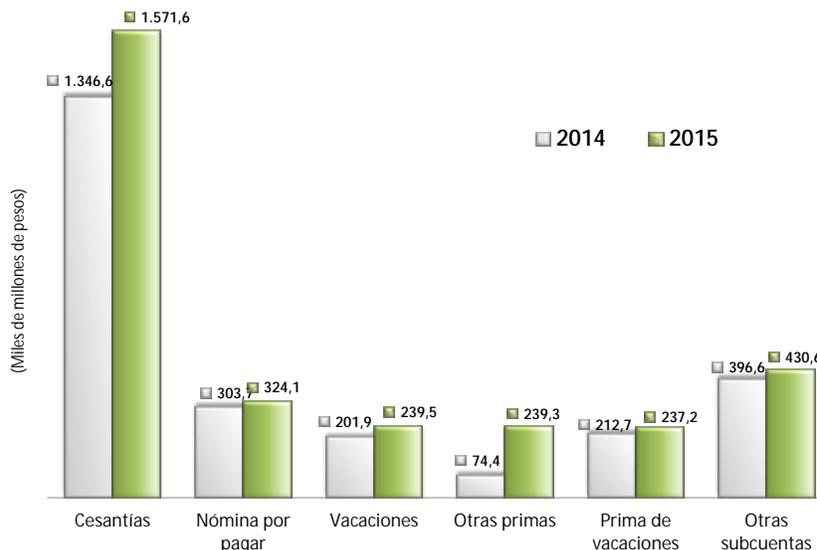
La siguiente tabla presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3.68 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	3.042,3	59,5	2.535,8	68,6	506,4	20,0
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	1.645,3	32,2	889,0	24,1	756,3	85,1
Administración de la seguridad social en salud	427,1	8,4	269,1	7,3	158,0	58,7
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	0,0	0,0	0,1	0,0	(0,1)	(96,3)
TOTAL	5.114,7	100,0	3.694,1	100,0	1.420,6	38,5

En la estructura del grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, la cuenta de mayor valor consolidado a 31 de diciembre de 2015 corresponde a Salarios y prestaciones sociales, en la gráfica siguiente se detalla su composición:

Gráfica 3.18 Salarios y prestaciones sociales



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones se presentan a continuación a nivel de subcuentas:

Tabla 3.69 Salarios y prestaciones sociales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES					
Cesantías					
Departamento de Córdoba	241,0	Cesantías	1.571,6	1.346,6	225,0
Empresas Públicas de Medellín	107,1	Empresas Públicas de Medellín	107,1	48,0	59,1
Bogotá D.C.	87,8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	52,9	18,1	34,9
Departamento del Valle del Cauca	61,3	Departamento del Valle del Cauca	61,3	41,0	20,3
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	52,9	Bogotá D.C.	87,8	70,3	17,6
Nómina por pagar					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	31,7	Sogamoso	15,2	2,9	12,3
Departamento del Valle del Cauca	22,2	Otras primas			
Santiago de Cali	20,2	Empresas Públicas de Medellín	239,3	74,4	164,9
Departamento de Córdoba	11,0	Empresas Públicas de Medellín	119,6	29,9	89,7
Departamento del Atlántico	10,4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	39,0	0,0	39,0
Vacaciones					
Bogotá D.C.	19,2	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	13,8	1,0	12,9
Empresas Públicas de Medellín	10,1	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	12,5	1,0	11,5
Medellín	9,1	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	9,3	0,5	8,8
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	8,7	Vacaciones			
Universidad de Antioquia	8,3	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	239,5	201,9	37,6
Otras primas					
Empresas Públicas de Medellín	119,6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	6,5		6,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	39,0	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	8,7	2,4	6,3
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	13,8	Departamento del Chocó	6,1		6,1
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	12,5	Universidad de Antioquia	8,3	5,7	2,7
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	9,3	Departamento de Risaralda	2,7	0,8	1,9
Prima de vacaciones					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	20,2	Prima de servicios			
Empresas Públicas de Medellín	20,1	Departamento de Boyacá	119,4	86,2	33,2
Bogotá D.C.	15,2	Departamento de Boyacá	11,2	1,2	10,0
Montería	10,6	Montería	8,2	4,0	4,3
Prima de vacaciones					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	20,2	Villavicencio	2,6	0,5	2,1
Empresas Públicas de Medellín	20,1	Departamento del Meta	2,3	0,4	1,9
Bogotá D.C.	15,2	Valledupar	2,5	0,5	1,9
Montería	10,6	Prima de vacaciones			
Prima de vacaciones					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	20,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	237,2	212,7	24,5
Empresas Públicas de Medellín	20,1	Sogamoso	9,2	0,1	9,1
Bogotá D.C.	15,2	Universidad de Antioquia	3,7	1,4	2,4
Montería	10,6	Departamento de Boyacá	0,6	7,4	(6,8)

El saldo presentado por el Departamento de Córdoba por \$241,0 en la cuenta de Salarios y prestaciones sociales por concepto de la subcuenta Cesantías, según la notas de la entidad *“representa el valor pendiente de pago a la nómina del Magisterio el cual está en ley 550”*.

Empresas Públicas de Medellín explica el saldo por concepto de cesantías en las respectivas notas como: *“La porción corriente corresponde a las cesantías de los empleados que no se acogieron a la Ley 50 de 1990 y que se trasladarán a los fondos de cesantías antes del 14 de febrero de 2015. La porción no corriente corresponde a las cesantías de los empleados del régimen anterior”*.

En orden de importancia, le sigue la cuenta de Pensiones y prestaciones económicas por pagar, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.70 Pensiones y prestaciones económicas por pagar

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR			
Cuotas partes de pensiones		Otras prestaciones económicas			
Departamento del Valle del Cauca	133,9	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	515,1	12,1	503,0
Departamento de Antioquia	112,0	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	191,8		191,8
Departamento del Cauca	67,8	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	171,5	0,0	171,5
Departamento de Caldas	51,5	Empresas Varias de Medellín	81,6	0,0	81,6
Departamento de Santander	50,1	Empresas Públicas de Medellín	38,0	0,0	37,9
Otras prestaciones económicas		E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	9,8	0,0	9,8
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander	191,8	Pensiones de jubilación patronales			
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	171,5	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	313,2	148,4	164,9
Empresas Varias de Medellín	81,6	E.S.P. Edatel S.A.	73,1		73,1
Empresas Públicas de Medellín	38,0	E.S.P. Edatel S.A.	69,6	0,0	69,6
Departamento de Santander	10,5	Bucaramanga	15,7	8,0	7,7
Pensiones de jubilación patronales		Departamento del Chocó	4,4		4,4
E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.	73,1	Chinchiná	5,9	10,7	(4,8)
E.S.P. Edatel S.A.	69,6	Cuotas partes de pensiones			
Departamento del Valle del Cauca	25,4	Departamento del Valle del Cauca	801,2	716,6	84,6
Departamento de Córdoba	21,5	Fundación	133,9	97,4	36,5
Bucaramanga	15,7	Departamento del Cauca	37,4	2,2	35,2
		Departamento del Cauca	67,8	40,5	27,3
		U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	17,8		17,8
		Departamento del Tolima	0,0	46,6	(46,6)

El saldo reportado por el Departamento del Valle del Cauca de \$133,9, en la cuenta de Administración del sistema general de pensiones por concepto de Cuotas partes de pensiones, en las notas a sus estados contables señala: *“En esta cuenta encontramos las nóminas por pagar y las cesantías consolidadas.”*

Asimismo, el saldo registrado por el Departamento de Antioquia \$112,0, por el mismo concepto, según las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, revela: *“Son las obligaciones por concepto de las cuotas partes por pagar según certificado expedido por la Secretaria del Recursos Humano a Diciembre 31 de 2015. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$111.963.295”*.

Por su parte, el saldo registrado por la E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. \$191,8, por concepto de Otras prestaciones económicas, según sus notas las explica así: *“Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras. La disminución por \$13.418 obedece principalmente a pensiones de jubilación patronales por el cambio en los supuestos financieros en \$5,868 en la tasa de descuento y la inflación a largo plazo, así mismo por los supuestos por experiencia en \$6,895 en el plan de aportes que se compartieron con Colpensiones”*.

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas en la cuenta Administración de la seguridad social en salud, se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla 3.71 Administración de la seguridad social en salud

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
Contratos por eventos y otras modalidades - subsidiado		Contratos por eventos y otras modalidades - subsidiado	355,8	223,7	132,2
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	416,0	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	416,0		416,0
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	208,7	E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre	8,3		8,3
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	31,0	E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	5,3		5,3
E.P.S. Convida	30,6	E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	31,0	26,1	5,0

El saldo reportado por E.P.S. Capital Salud S.A.S. \$416,0, en la cuenta Administración de la seguridad social en salud por concepto de Contratos por eventos y otras modalidades – subsidiado, según las notas reportadas de la entidad corresponde a: *“El valor de cuentas por pagar de cuentas médicas se incrementó igualmente por el crecimiento de la EPS, lo que genera que haya mayor facturación y por lo tanto mayor volumen de cuentas por pagar. En la cuenta por pagar de glosas se encuentran registradas las glosas ya conciliadas con las IPS pendiente por pagar, así como la reserva del 76% de la glosa pendiente por conciliar con cada IPS la cual será pagada o no una vez la IPS y la EPS realicen la respectiva conciliación. Adicionalmente las cuentas por pagar del costo médico se ven incrementadas con respecto al año anterior debido a la aplicación de la Resolución 2320 de 2011”...*

...“Esto indica que Capital Salud envía al Ministerio de Protección Social la programación del giro directo (facturación presentada por las IPSs hacia la EPSS) para los Hospitales el día 15 hábil de cada mes y es pagado efectivamente por parte del Ministerio el día 10 del siguiente mes, generando en la contabilidad de Capital Salud una cuenta por pagar representativa. Una vez realizado el pago por el Ministerio es descargado con la facturación citada. No obstante, se nota que el costo médico se ha visto incrementado en el nivel de facturación de las IPS pero el ingreso por UPC ha mantenido su tendencia”.

Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

Este grupo comprende los bonos y títulos emitidos por las entidades contables públicas, que por sus características especiales no se consideran operaciones de crédito público ni operaciones de financiamiento, dado que su objetivo no es obtener o captar recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones.

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Territorial registrado en el grupo de Otros bonos y títulos emitidos, separando los Bonos pensionales de los Títulos emitidos.

Tabla 3.72 Otros bonos y títulos emitidos

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
BONOS PENSIONALES	858,2	99,9	61,0	95,9	797,3	...
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	858,2	99,9	274,3	431,7	584,0	...
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db)			(213,3)	(335,7)	213,3	(100,0)
TÍTULOS EMITIDOS	0,7	0,1	2,6	4,1	(1,9)	(72,1)
Otros títulos emitidos	0,7	0,1	2,6	4,1	(1,9)	(72,1)
TOTAL	858,9	100,0	63,5	100,0	795,4	...

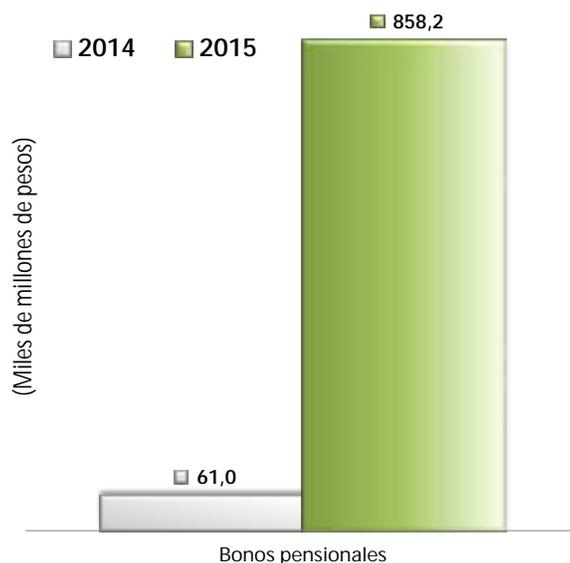
Este grupo acumula un saldo de \$858,9, el 0,9% de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 ascienden a \$100.131,4.

La cuenta más representativa es Bonos pensionales, según el Régimen de Contabilidad Pública "*Representa el valor de la obligación por concepto de cuotas partes de bonos pensionales emitidos, calculada a partir de la proyección financiera que implica dicha obligación.*" y está compuesta por las subcuentas: Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db).

En la cuenta Bonos pensionales, se debe considerar que la CGN eliminó del Catálogo General de Cuentas, los conceptos de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), a través de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014.

La siguiente gráfica presenta el saldo de la cuenta Bonos pensionales para 2015, comparados con el 2014, destacando que las entidades a 31 de diciembre de 2015, sólo reportaron valores en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, por la razón que se anotó en el párrafo anterior.

Gráfica 3.19 Bonos pensionales



En la estructura del grupo, el 99,9%, esto es \$858,2, corresponde a la cuenta Bonos pensionales, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

Tabla 3.73 Bonos pensionales

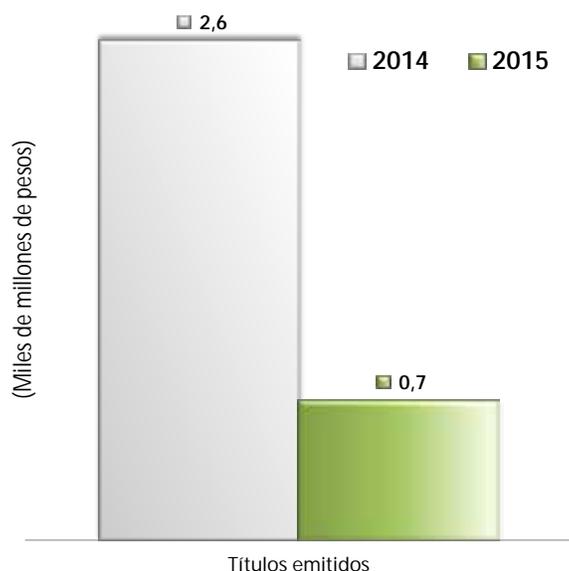
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
BONOS PENSIONALES		BONOS PENSIONALES			
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	858,2	274,3	584,0
Empresas Públicas de Medellín	483,3	Empresas Públicas de Medellín	483,3		483,3
Empresas Varias de Medellín	97,9	Empresas Varias de Medellín	97,9		97,9
E.S.P. Edatel S.A.	74,5				
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	73,3				

En La subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, la entidad de mayor connotación es Empresas Públicas de Medellín (EPM), que en sus notas específicas reportadas a la CGN a 31 de diciembre de 2015, explica lo siguiente: *“En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los bonos y títulos emitidos por EPM, que por sus características especiales no se consideran operaciones de crédito público ni operaciones de financiamiento, dado que su objetivo no es obtener o captar recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones”*.

La otra cuenta en la estructura del grupo es Títulos emitidos, el 0,1%, esto es \$0,7, la siguiente gráfica presenta el saldo de 2015, comparado con el 2014.

Espacio en blanco

Tabla 3.20 Títulos emitidos



Esta cuenta en su totalidad es reportada por EMCALI así:

Tabla 3.74 Títulos emitidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2014	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
TÍTULOS EMITIDOS		TÍTULOS EMITIDOS			
Otros títulos emitidos		Otros títulos emitidos			
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	0,7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	858,2	274,3	584,0
		E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	0,7	2,6	(1,9)

E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E (EMCALI), explica en sus notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2015 (Nota 2.11 Otros bonos y títulos emitidos) publicadas en su página web oficial, así:

"El saldo del Fondo de Capitalización Social a Diciembre 31 de 2015 y al 31 de Diciembre de 2014 se conforma así (en miles de pesos):

	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	VARIACIÓN
Otros Bonos y Títulos Emitidos	633.378	2.573.066	-1.939.688
F.C.S.			
Intereses F.C.S.	86.214	2.979	83.235
Total Bonos y títulos emitidos	719.592	2.576.045	-1.856.453

Corresponde al saldo de Capital del pasivo Fondo de Capitalización Social - F.C.S. reclasificados del pasivo asociado al F.C.S. que se encontraba reconocido como Operaciones de Crédito Público, generada por lo establecido en la Doctrina Contable Pública de Operaciones Recíprocas...".

Nota 20. Pasivos estimados

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

El grupo Pasivos estimados participa con el 30,1%, esto es \$30.167,4 del total del Pasivo Consolidado del Nivel Territorial que asciende a \$100.131,4, a 31 de diciembre de 2015.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que conforman el pasivo estimado y consolidado del balance consolidado de la hacienda pública del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 3.75 Pasivos estimados

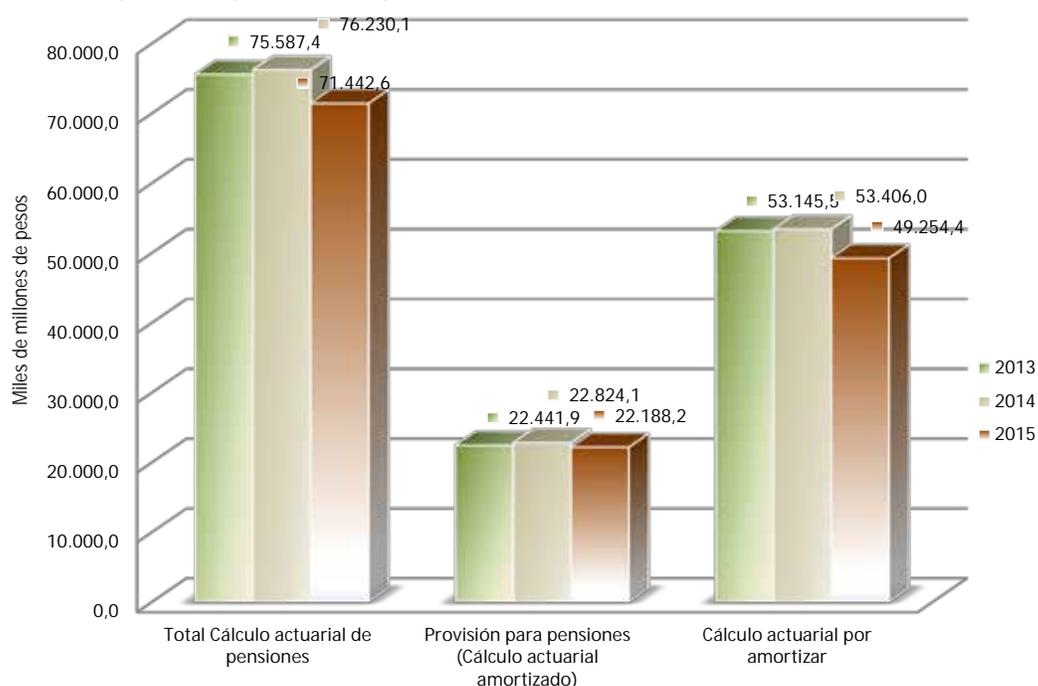
PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	22.188,2	73,6	22.824,1	70,8	(635,9)	(2,8)
Provisión para bonos pensionales			3.612,4	11,2	(3.612,4)	(100,0)
Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales	22.188,2	73,6	26.436,6	82,0	(4.248,3)	(16,1)
Provisión para contingencias	5.600,3	18,6	4.256,6	13,2	1.343,7	31,6
Provisiones diversas	1.911,7	6,3	982,8	3,1	928,9	94,5
Provisión para obligaciones fiscales	286,9	1,0	314,8	1,0	(27,9)	(8,9)
Provisión para prestaciones sociales	180,2	0,6	229,4	0,7	(49,2)	(21,4)
Provisión para seguros y reaseguros	0,1	0,0		0,0	0,1	
Subtotal otras provisiones	7.979,2	26,4	5.783,6	18,0	2.195,6	38,0
TOTAL	30.167,4	100,0	32.220,2	100,0	(2.052,7)	(6,4)

Teniendo en cuenta la importancia e impacto que tienen los pasivos estimados en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial y en la política macroeconómica del Estado Colombiano, a continuación se presenta la desagregación de los conceptos y valores revelados y reconocidos tanto en cuentas de balance como en cuentas de orden, con el propósito de tener una mejor comprensión de la situación pensional de las entidades del Nivel Territorial y la responsabilidad del Estado.

La gráfica siguiente presenta el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades territoriales para los años 2013 al 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.21 Principales conceptos del Pasivo pensional



Las entidades contables públicas empleadoras son aquellas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993, asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago; el cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre es \$71.442,6, de los cuales se ha amortizado \$22.188,2.

A continuación se muestran los diferentes conceptos que conforman el pasivo pensional de las entidades territoriales:

Tabla 3.76 Provisión para pensiones

PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2015	2014	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales	18.256,9	18.623,7	(366,8)	(2,0)
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	59.274,3	60.969,2	(1.694,8)	(2,8)
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(41.017,5)	(42.345,5)	1.328,0	(3,1)
	b. Provisión para futuras pensiones	924,7	931,7	(7,0)	(0,8)
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	2.746,1	2.954,6	(208,5)	(7,1)
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(1.821,5)	(2.022,9)	201,4	(10,0)
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	3.006,7	3.268,7	(262,0)	(8,0)
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	9.422,2	12.306,4	(2.884,2)	(23,4)
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(6.415,5)	(9.037,6)	2.622,2	(29,0)
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	71.442,6	76.230,1	(4.787,5)	(6,3)
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	22.188,2	22.824,1	(635,9)	(2,8)
	Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)	(49.254,4)	(53.406,0)	4.151,6	(7,8)

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3.77 Mayores saldos – Empleadores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	
EMPLEADORES		
Pensiones actuales	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Departamento del Valle del Cauca	10.420,7	10.416,6
Departamento de Antioquia	3.538,1	3.302,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	2.945,0	2.104,0
Santiago de Cali	2.573,8	1.534,3
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.356,7	0,0
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Universidad de Atlántico	358,7	358,7
Departamento del Valle del Cauca	291,6	
Universidad de Nariño	286,1	265,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	217,9	
Popayán	202,7	202,7
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Departamento del Meta	784,0	
Departamento de Antioquia	594,9	555,3
Departamento de Boyacá	488,9	375,9
Departamento de Cundinamarca	462,3	462,3
Departamento de Caldas	293,0	146,5

El Departamento del Valle del Cauca informa en las notas específicas que “...registra la provisión para pensiones y la provisión para los bonos pensionales de los empleados del Departamento, además se registran las contingencias”.

Espacio en blanco

A continuación se presentan las entidades que reportaron las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.78 Mayores saldos y variaciones - Empleadores

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Departamento de Antioquia	3.538,1	4.353,3	(815,2)	3.302,2	3.819,1	(516,9)
Bucaramanga	667,7	1.161,0	(493,4)	508,8	1.015,6	(506,8)
Villavicencio	79,7	425,5	(345,9)	43,6	324,9	(281,3)
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
El Espinal	0,0	76,9	(76,9)	0,0	76,9	(76,9)
E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.		64,7	(64,7)			
Purificación		25,5	(25,5)			
Villanueva - Bolívar	0,0	21,9	(21,9)	0,0	14,7	(14,7)
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Medellín	20,4	599,1	(578,7)		594,9	(594,9)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	87,7	431,5	(343,8)	81,5	203,5	(122,0)
Santiago de Cali	42,5	332,6	(290,1)		261,7	(261,7)
Villavicencio	11,4	203,7	(192,4)	6,2	201,4	(195,2)
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	5,9	138,9	(133,0)	5,0	127,6	(122,5)

- **Provisión para pensiones - Valor amortizado.**

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2015, de las entidades empleadoras asciende a \$22.188,2, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la cuenta 1.9.01 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2015 es de \$41.258,6.

Una norma a destacar en materia de pensiones territoriales es la Ley 549 de 1999, con la cual se crea el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET), con la finalidad de generar el ahorro de los recursos necesarios para atender el pasivo pensional de las entidades territoriales. Estos recursos provienen tanto de las mismas entidades territoriales como de la Nación, bajo la administración del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de fiducias.

Para las entidades territoriales los valores que administra el FONPET, se constituyen en la reserva financiera actuarial, es decir, el conjunto de recursos que han sido destinados por la entidad, para atender las obligaciones pensionales, en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes. También hacen parte de esta reserva los recursos que por iniciativa propia destina la entidad a este propósito.

Tabla 3.79 Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES		PROVISIÓN PARA PENSIONES			
		22.188,2		22.824,1	(635,9)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.368,8	Empresas Públicas de Medellín		321,7	(321,7)
Medellín	1.157,2	Departamento de Córdoba	153,5	426,5	(273,0)
Santiago de Cali	1.081,9	Departamento de Antioquia	275,5	534,8	(259,3)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	948,3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.368,8	2.177,5	191,4
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	841,0	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	841,0	665,0	176,0

Municipio de Medellín. "La provisión para pensiones se actualizó con el último cálculo actuarial publicado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en junio de 2015. Así mismo, a diciembre 31 de 2015 continúa pendiente la suscripción del contrato de concurrencia en la deuda del pasivo prestacional a 31 de diciembre de 1993 de la ESE METROSALUD entre la Nación, Departamento de Antioquia y Municipio de Medellín. Al respecto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificó para el Municipio de Medellín un porcentaje del 84.11 por ciento de concurrencia de la deuda equivalente a un valor preliminar de \$16.970.925, monto provisionado en la vigencia 2014. El Municipio de Medellín en el año 2012 anticipó pago por \$10.000.000 a la E.S.E METROSALUD por este concepto"⁸.

- **Liquidación provisional de los Bonos pensionales.**

A partir del 1 de enero de 2015, y en cumplimiento de la Resolución 633 de 2014, la provisión para bonos pensionales⁹ se reconoce como responsabilidades contingentes, en la cuenta de orden 9149 liquidación provisional de los Bonos pensionales, asciende a \$5.164,9, de los cuales, los Fondos de reservas registran \$4.881,2 y las Entidades responsables del pasivo pensional \$283,6. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3.80 Mayores saldos y variaciones - Liquidación provisional de los bonos pensionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4.848,5
E.S.E. Metrosalud	66,5
Medellín	64,9
Universidad de Antioquia	64,0
Departamento del Putumayo	23,2
Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P.	22,9

⁸ Municipio de Medellín. Notas de carácter específico.

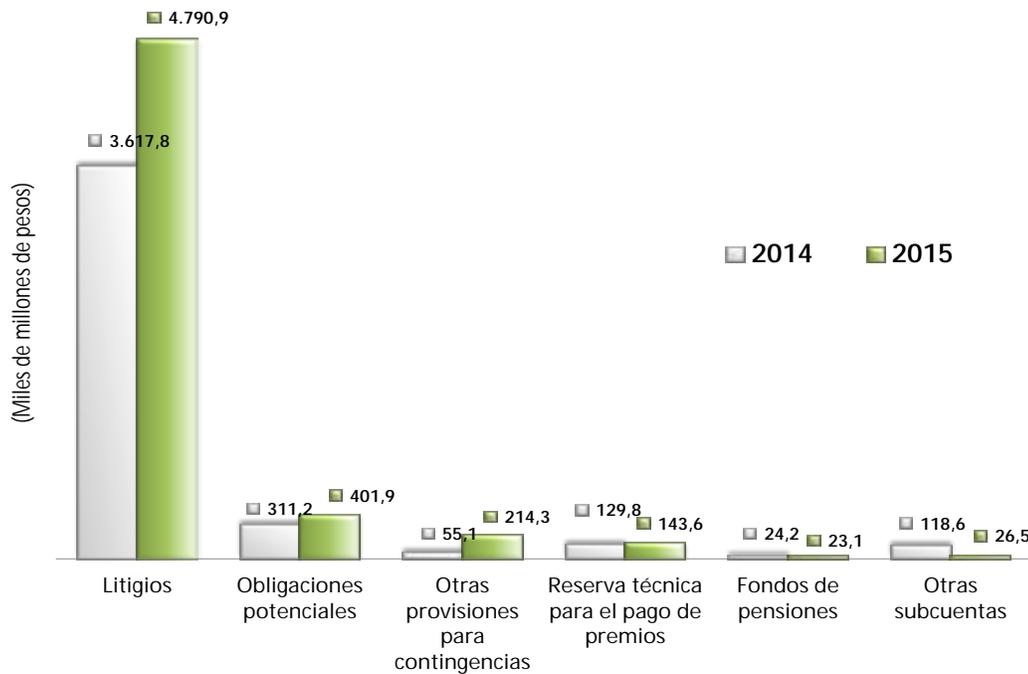
⁹ Hasta el año 2014, se reconocían dentro de los pasivos estimados como provisión para bonos pensionales.

- **Provisión para contingencias, Otras provisiones.**

En el pasivo estimado se registran otras provisiones, a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$7.979,2, (tabla 3-74), a continuación se destacan los aspectos más importantes: la Provisión para contingencias representa un valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera; ésta provisión asciende a \$5.600,3, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

La siguiente gráfica presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para contingencias.

Gráfica 3.22 Provisión para contingencias



Espacio en blanco

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, en la cuenta Provisión para contingencias a nivel de subcuentas:

Tabla 3.81 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencia

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios			
Departamento de Santander	401,8	Departamento de Santander	401,8	57,6	344,2
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	343,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	343,2	92,9	250,4
Bogotá D.C.	267,6	Envigado	87,3	0,5	86,8
Departamento de Antioquia	267,5	Departamento de Boyacá	199,5	130,9	68,6
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	245,8	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	110,1	47,8	62,2
Obligaciones potenciales					
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	92,2				
Departamento del Valle del Cauca	76,6				
E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	33,7				
Sincelejo	24,7				

En cuanto al valor de las Provisiones diversas \$1.911,7, se destacan las Otras provisiones diversas \$1.614,6, reportado por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$511,3, y E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., \$202,1, principalmente.

Nota 21. Otros pasivos

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones que se originan en la actuación por cuenta de terceros, o corresponden a recursos recibidos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquieren las entidades contables públicas en su calidad de garante.

El grupo Otros pasivos participa con \$9.667,9, el 9,7%, del total del Pasivo del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2015, que alcanzó la suma de \$100.131,4.

Espacio en blanco

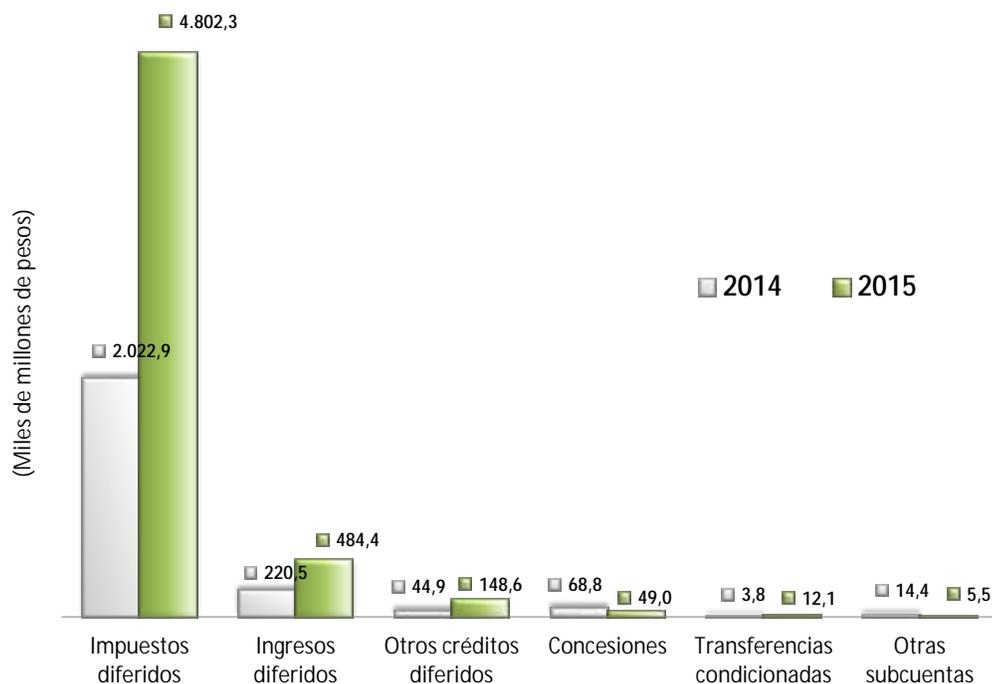
La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.82 Otros pasivos

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Créditos diferidos	5.502,0	56,9	2.375,3	38,5	3.126,6	131,6
Recaudos a favor de terceros	2.016,9	20,9	1.801,3	29,2	215,6	12,0
Anticipo de impuestos	1.133,6	11,7	1.008,3	16,4	125,2	12,4
Ingresos recibidos por anticipado	1.015,5	10,5	981,4	15,9	34,1	3,5
TOTAL	9.667,9	100,0	6.166,3	100,0	3.501,6	56,8

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Créditos diferidos, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3.23 Créditos diferidos



Espacio en blanco

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3.83 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
CRÉDITOS DIFERIDOS		CRÉDITOS DIFERIDOS			
Impuestos diferidos		Impuestos diferidos			
Empresas Públicas de Medellín	2.065,0	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	4.802,3	2.022,9	2.779,3
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.420,1	Empresas Públicas de Medellín	1.420,1	191,3	1.228,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	497,8	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.065,0	863,8	1.201,3
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	239,1	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	174,4	36,2	138,2
Ingresos diferidos		E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	132,9	26,5	106,3
Envigado	168,4	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.		92,3	(92,3)
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	124,3	Empresa de Telecomunicaciones de Pereira		13,1	(13,1)
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	64,0	Ingresos diferidos	484,4	220,5	263,9
Fondo Rotatorio de Valorización de Sincelajo	23,4	Envigado	168,4	5,1	163,3
		Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	124,3	54,0	70,3

Las Empresas Públicas de Medellín, en relación con este concepto señala, en las revelaciones¹⁰ que: "El impuesto diferido surge de aplicar la tarifa de impuesto de renta a las diferencias temporales entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable. Este impuesto se reconoce en la medida en que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro. La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable es aquella vigente al momento en el cual se revertirán las citadas diferencias. Si la diferencia temporal conlleva a un mayor pago del impuesto sobre la renta en el futuro, se reconoce como un pasivo diferido en la cuenta otros pasivos, impuestos diferidos y su contrapartida será un menor valor del gasto por impuesto de renta del año corriente; esta partida se presenta en forma separada del impuesto corriente".

En orden de representatividad, le sigue la cuenta Recaudos a favor de terceros, en la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.84 Mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
Otros recaudos a favor de terceros		Otros recaudos a favor de terceros			
Departamento de Cundinamarca	215,6	Departamento de Cundinamarca	1.187,4	1.029,1	158,2
Departamento de Antioquia	213,7	Departamento de Cundinamarca	215,6	61,6	154,0
Bogotá D.C.	74,9	Bogotá D.C.	74,9	14,5	60,4
Recaudos por clasificar		Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	45,0	4,5	40,5
Departamento del Valle del Cauca	20,3	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	25,4	4,6	20,8
Departamento de Córdoba	19,3	Federación Nacional de Departamentos		131,4	(131,4)
Departamento del Magdalena	13,7	Recaudos por clasificar	282,8	242,2	40,6
Neiva	12,3	Departamento del Valle del Cauca	20,3	11,7	8,6
Recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial		Manizales	8,4	0,7	7,7
Bogotá D.C.	10,6	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	6,4		6,4
Bello	10,6	Departamento de Córdoba	19,3	15,2	4,2
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	9,9				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	9,0				

¹⁰ Empresas Públicas de Medellín. Notas de carácter específico.

A 31 de diciembre de 2015, el Departamento de Cundinamarca, en las notas específicas en relación con el valor de los Otros recaudos a favor de terceros indica: “...En la vigencia 2015 finalizó la ejecución del Contrato de Encargo Fiduciario Irrevocable de Administración de Pagos suscrito el 06 de diciembre de 2013, el cual había sido destinado al pago de las deudas con el personal Docente y Administrativo provenientes de Zonas de Difícil Acceso del período 2008”.

Asimismo, el Departamento de Antioquia revela en sus notas de carácter específico a los estados financieros, refiriéndose a Otros recaudos a favor de terceros que el saldo “corresponde a la cuenta pagadora de los impuestos Nacionales y Departamentales”.

El tercer lugar de representatividad lo ocupa la cuenta Anticipo de impuestos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.85 Mayores saldos y variaciones - Anticipo de impuestos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
ANTICIPO DE IMPUESTOS		ANTICIPO DE IMPUESTOS			
Anticipo de impuesto de industria y comercio		Retención impuesto de industria y comercio - ICA	558,6	486,4	72,2
Barrancabermeja	282,5	Yumbo	30,4	12,2	18,2
Pereira	61,0	Santiago de Cali	209,3	192,1	17,2
Cota	52,5	Neiva	18,5	6,5	12,0
Manizales	25,5	Bucaramanga	38,4	29,5	8,9
Retención impuesto de industria y comercio - ICA		Anticipo de impuesto de industria y comercio	565,4	493,8	71,6
Santiago de Cali	209,3	Cota	52,5	37,7	14,8
Puerto Gaitán	67,2	San José de Cúcuta	22,1	9,4	12,7
Medellín	52,6	Pereira	61,0	48,6	12,4
		Yumbo	10,2	0,0	10,2

La cuenta Ingresos recibidos por anticipado por \$1.015,5, representa el 10,5% del total de los Otros pasivos. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3.86 Mayores saldos y variaciones - Ingresos recibidos por anticipado

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			
Ventas		Ventas	334,6	173,9	160,7
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	128,7	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	128,7		128,7
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	63,4	Empresas Públicas de Medellín	51,7	5,2	46,4
Empresas Públicas de Medellín	51,7	Industria Licorera del Valle del Cauca	0,0	29,9	(29,9)
Procesos de titularización nacionales		Otros ingresos recibidos por anticipado	185,4	144,5	40,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	250,0	Bucaramanga	62,9	25,5	37,4
Otros ingresos recibidos por anticipado		E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	9,9	2,5	7,4
Bucaramanga	62,9	Empresas Públicas de Medellín	6,1	0,3	5,9
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	17,2	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.		11,2	(11,2)
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	9,9	Venta de servicio de gas combustible	28,4	4,9	23,4
Santiago de Cali	8,1	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	18,8	0,0	18,8
		Empresas Públicas de Medellín	9,5	4,9	4,6
		Venta del servicio de telecomunicaciones	80,6	63,6	17,0
		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	74,6	56,0	18,5
		UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	4,6	5,7	(1,1)
		E.S.P. Edatel S.A.	1,2	1,7	(0,5)
		Procesos de titularización nacionales	258,1	488,4	(230,3)
		Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.		230,6	(230,6)

El valor registrado por Bucaramanga "Esta cuenta la conforma principalmente la cuenta de ingresos por identificar que corresponde a consignaciones y notas créditos registradas en los extractos bancarios los cuales no han sido identificada su procedencia"¹¹.

3.2.1.3 Cuentas de orden

Nota 22. Deudoras

Las Cuentas de Orden Deudoras son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos consolidados a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Territorial y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.87 Cuentas de orden Deudoras

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Deudoras de control	34.580,2	61,0	33.928,3	55,8	651,9	1,9
Derechos contingentes	12.255,3	21,6	14.642,1	24,1	(2.386,7)	(16,3)
Deudoras fiscales	9.880,0	17,4	12.278,0	20,2	(2.398,0)	(19,5)
TOTAL	56.715,5	100,0	60.848,4	100,0	(4.132,9)	(6,8)

¹¹ Bucaramanga. Notas de carácter específico.

Las Cuentas del Orden Deudoras están compuestas por Deudoras de control, Derechos contingentes y Deudoras fiscales. El saldo más representativo son las Deudoras de control que representan un 61,0% del total. Entre tanto, se destaca la disminución de las Deudoras fiscales que pasaron de \$12.278,0 a \$9.880,0 y de los Derechos Contingentes que pasaron de \$14.642,1 a \$12.255,3.

Las Deudoras de control incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

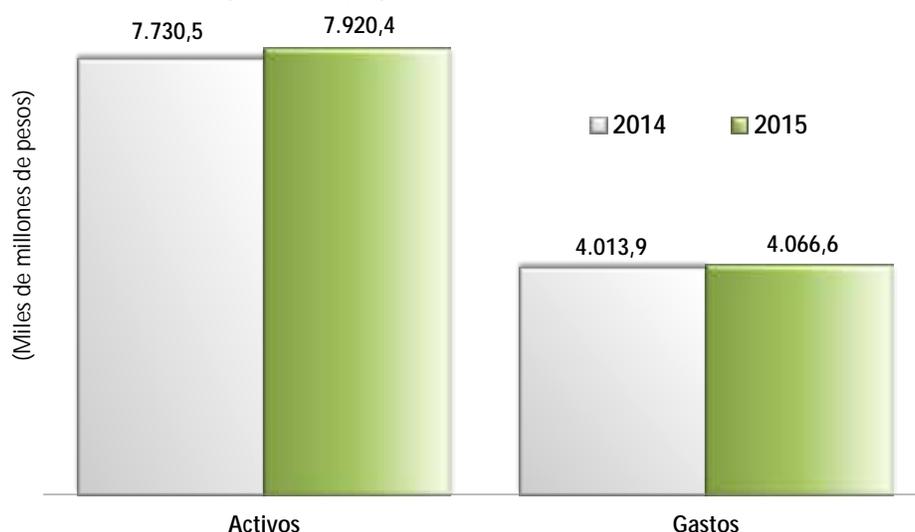
Tabla 3.88 Deudoras de control

DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ejecución de proyectos de inversión	11.987,0	34,7	11.744,4	34,6	242,7	2,1
Otras cuentas deudoras de control	10.991,1	31,8	10.140,4	29,9	850,7	8,4
Bienes entregados a terceros	6.031,1	17,4	4.237,2	12,5	1.793,8	42,3
Otras cuentas*	5.570,9	16,1	7.806,3	23,0	(2.235,3)	(28,6)
TOTAL	34.580,2	100,0	33.928,3	100,0	651,9	1,9

* Incluye: Facturación glosada en venta de servicios de salud, Activos retirados, Préstamos aprobados por desembolsar, Responsabilidades en proceso, Bienes y derechos titularizados, Bienes entregados en custodia, entre otras.

Como se puede observar, la cuenta Ejecución de proyectos de inversión es la más representativa del grupo y lo componen las subcuentas: Activos y Gastos. Un detalle gráfico de éstas, comparadas con el año 2014 es el siguiente:

Gráfica 3.24 Variación de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión



Las entidades que responden por los mayores valores son, en el caso de la subcuenta Activos, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. \$5.456,5 y en el caso de la subcuenta Gastos, la Empresa de Transporte Masivos de Cali S.A. \$1.468,1.

Según las notas específicas de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., el saldo de la subcuenta Activos corresponde "... a la cuenta control de los costos asociados al proyecto de gestión e infraestructura del Sistema Transmilenio financiados con recursos Nación-Distrito". Y, según las notas específicas de la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A., el saldo reportado en Gastos "... corresponde a los costos acumulados del proyecto SITM, de acuerdo con el concepto No. 20142000000221 de enero 27 de 2014, emitido por la Contaduría General de Nación."

Otro saldo representativo de las Deudoras de control es Otras cuentas deudoras de control, un detalle de la misma es el siguiente:

Tabla 3.89 Saldos más representativos de la cuenta Otras cuentas deudoras de control

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas deudoras de control	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	2.081,3
Metroplús S.A.	747,8
Transcaribe S.A.	624,2
Departamento de Cundinamarca	557,8
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	541,5
Empresa de Transporte de Bucaramanga	532,3

En el caso de la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. el saldo a diciembre de 2015, corresponde "... al valor total de los componentes presupuestados para la construcción del SITM, de acuerdo con el convenio de cofinanciación, este registro se efectúa atendiendo el manual Financiero del Ministerio de Transporte con el Plan operativo anual (POA) aprobado. Así mismo, forma parte de este saldo el valor de las acciones en usufructo. Igualmente, forma parte de este saldo los bienes de propiedad de la ERT".

Finalizando el análisis del grupo de Deudoras de control es importante mencionar que la E.S.P Hidroeléctrica Ituango S.A. es quien reporta el mayor valor en la cuenta Bienes entregados a terceros, especialmente en la subcuenta Propiedades, planta y equipo, este saldo es de \$3.773,0 y corresponde, al "Valor de la cuenta construcciones en curso de EPM a noviembre 30 de 2015 de acuerdo con el contrato BOOMT para la construcción del proyecto Hidroeléctrico Ituango".

El grupo de Derechos Contingentes incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un

posible derecho de la entidad contable pública. Este concepto presenta un saldo de \$12.255,3, que equivale al 21,6% con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$56.715,5. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.90 Derechos contingentes

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.671,3	54,4	9.461,9	64,6	(2.790,6)	(29,5)
Otros derechos contingentes	3.711,4	30,3	3.370,8	23,0	340,6	10,1
Otras cuentas*	1.872,6	15,3	1.809,3	12,4	63,3	3,5
TOTAL	12.255,3	100,0	14.642,1	100,0	(2.386,7)	(16,3)

*Incluye: Recursos y derechos potenciales, Garantías contractuales, Bienes aprehendidos o incautados, Bonos pensionales, Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida y Derechos en opciones.

La cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es la más representativa del grupo no obstante su decrecimiento por \$2.790,6, el 29,5%, con respecto al año anterior, al pasar de \$9.461,9 a \$6.671,3. Se destaca el saldo de la cuenta Otros derechos contingentes \$3.711,4, concepto que aumentó \$340,6 en comparación con el año pasado.

El concepto Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, lo componen fundamentalmente las subcuentas: Administrativas y Obligaciones fiscales. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.25 Variaciones de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más representativas, a nivel de subcuentas son:

Tabla 3.91 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			
Administrativas		Administrativas			
Departamento de Antioquia	1.426,3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	3.977,5	5.904,5	(1.927,0)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	500,3	Empresas Públicas de Medellín	25,0	517,9	(492,9)
Obligaciones fiscales		Obligaciones fiscales			
Bogotá D.C.	708,8	Bogotá D.C.	1.358,0	2.032,8	(674,8)
Departamento del Atlántico	366,6	Empresas Públicas de Medellín	708,8	1.401,4	(692,7)
			188,1	13,4	174,8

En lo que respecta al Departamento de Antioquia el saldo reportado en la subcuenta Administrativas, corresponde a las *“Demandas, arbitrajes y conciliaciones interpuestas por la entidad contable pública en contra de terceros”*. En tanto que el valor que registra la E.S.P Empresas Municipales de Cali E.I.C.E hace referencia a las siguientes demandas: *“Proceso del Ministerio de Salud y Protección por \$7.000.000 y proceso Nelson Freddy Vega por \$157.308, TELECOM por \$121.277.413; proceso por \$107.073.512 que corresponde a MINCOMUNICACIONES; Proceso de la Corte Constitucional por valor de \$50.000.000; Proceso del Ministerio de las Tecnologías por \$46.504.451; proceso Ministerio de Tecnologías por \$36.777.854; proceso de Telefonía Móviles por \$16.228.457; Ministerio de Tecnologías por \$1.401.852; y Comercializadora Eléctrica de Colombia S.A. COEDECO por \$11.428.478 (cifras en miles de pesos)”*.

La variación y saldo de las Obligaciones fiscales registrada en buena parte por Bogotá D.C. *“... corresponde principalmente al registro de actos y documentos pendientes por aplicar de la vigencia 2014. De acuerdo con la información enviada por la Oficina de Cuentas Corrientes de la DIB (Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá D.C.), las variaciones más significativas se dieron en los impuestos de Industria y Comercio por \$-310.020.778 miles, Predial por \$-170.465.811 miles y de Delineación Urbana por \$-159.881.473. Las obligaciones fiscales se componen por los siguientes conceptos: Azar y espectáculos \$2.359.308 miles, Cervezas \$2.840 miles, Industria y comercio \$38.758.288 miles, Delineación urbana \$391.037.142 miles, Predial \$251.864.445 miles, Publicidad Exterior \$120.228 miles, Retenciones de ICA \$266.445 miles, Vehículos automotores \$24.300.812 miles, Sobretasa a la Gasolina \$42.760 miles”*.

Lo registrado, en este mismo concepto, por el Departamento del Atlántico se refiere al derecho sobre obligaciones a cargo de contribuyentes morosos por sumas adeudadas relacionadas con las estampillas departamentales, impuesto sobre vehículos automotores, impuesto de degüello de ganado mayor e impuesto al consumo. Los mencionados procesos se encuentran en cobro coactivo o han sido demandados ante la jurisdicción contencioso administrativa. También se registra en esta subcuenta, la cartera por cobro coactivo de impuestos departamentales.

Continuado con el análisis del grupo Derechos contingentes, es importante presentar, organizadas por subcuenta, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en la cuenta Otros derechos contingentes:

Tabla 3.92 Principales saldos y variaciones de la cuenta Otros derechos contingentes

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		OTROS DERECHOS CONTINGENTES				
Otros derechos contingentes		Otros derechos contingentes		2.209,4	2.029,7	179,6
Universidad del Valle	581,2	Bogotá D.C.	345,5	195,9	149,7	
Bogotá D.C.	345,5	Departamento de Risaralda	112,2	0,1	112,1	
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	248,2	Intereses de mora	1.299,9	1.130,9	169,0	
Departamento de Cundinamarca	229,4	Bogotá D.C.	501,5	400,1	101,4	
Intereses de mora		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	492,6	435,2	57,4	
Bogotá D.C.	501,5					
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	492,6					

En el caso de la subcuenta Otros derechos contingentes, el saldo registrado por la Universidad del Valle corresponde al “Valor nominal del depósito en el Banco de la República del bono pensional Serie B emitido por la Nación según Decreto 2337/96 por \$580.118.768 miles y al Valor nominal del bono pensional Serie B, emitido por el Departamento del Valle del Cauca según Decreto 2337/96 por \$1.035.642 miles”.

El valor reportado por Bogotá D.C. corresponde a “... la contabilización de la rentas por cobrar y las sanciones reportadas como de difícil cobro a partir del informe de la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, en cumplimiento del manual de políticas contables de la Secretaría Distrital de Hacienda”.

En el caso de la subcuenta Intereses de mora, el saldo reportado por Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario, es producto de “... los derechos a favor de la entidad originados en los Intereses sobre las Obligaciones Tributarias del Impuesto predial, Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil y Valorización correspondiente a la vigencia 2015”.

En las Deudoras del Nivel Territorial, es importante presentar el detalle de la disminución del grupo Deudoras fiscales. Las entidades que reportaron las mayores variaciones se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.93 Variaciones del grupo deudoras fiscales

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
GRUPO	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
DEUDORAS FISCALES			
Deudoras fiscales	9.880,0	12.278,0	(2.398,0)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.		713,6	(713,6)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	0,0	543,8	(543,8)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.		420,4	(420,4)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.		335,3	(335,3)

Los cambios reportados en las Deudoras fiscales, son producidos por los efectos contables de la transición hacia Normas Internacionales de Información Financiera, por las empresas de este nivel que hacen parte del marco normativo de la Resolución 743 de 2013.

Nota 23. Acreedoras

Las Cuentas de Orden Acreedoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos de 2015 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.94 Cuentas de orden Acreedoras

Cuentas de Orden Acreedoras A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	52.284,5	44,0	57.470,8	47,8	(5.186,3)	(9,0)
Acreedoras de control	45.253,3	38,1	39.720,4	33,1	5.532,8	13,9
Acreedoras fiscales	21.377,4	18,0	22.977,4	19,1	(1.600,0)	(7,0)
TOTAL	118.915,2	100,0	120.168,6	100,0	(1.253,4)	(1,0)

Las Responsabilidades contingentes, cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre, en relación con una posible obligación de la entidad contable pública, se presentan detalladamente en la tabla 3-97.

Este grupo presenta un saldo de \$52.284,5, que equivale al 44,0%, del total consolidado de las Cuentas de Orden Acreedoras del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$118.915,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

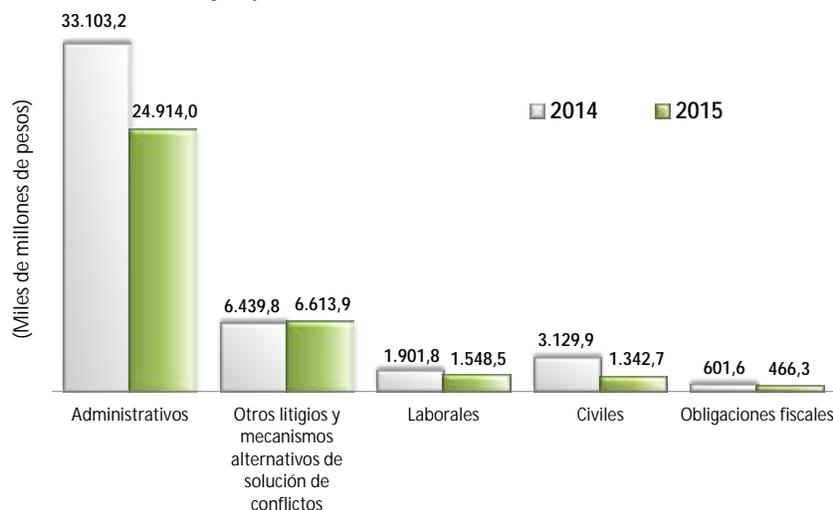
Tabla 3.95 Responsabilidades contingentes

Responsabilidades Contingentes A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	34.885,3	66,7	45.176,3	78,6	(10.291,0)	(22,8)
Otras responsabilidades contingentes	8.415,7	16,1	8.126,7	14,1	288,9	3,6
Liquidación provisional de bonos pensionales	5.164,9	9,9			5.164,9	100,0
Otras cuentas*	3.818,7	7,3	4.167,8	7,3	(349,1)	(8,4)
TOTAL	52.284,5	100,0	57.470,8	100,0	(5.186,3)	(9,0)

* Incluye: Garantías contractuales, Pasivo pensional conmutado corriente y no corriente, Obligaciones en opciones, Bienes aprehendidos o incautados y Reservas presupuestales.

Como se puede observar, la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es la más representativa del grupo, sin embargo tuvo un decrecimiento de \$10.291,0, el 22,8%, con respecto al año anterior, al pasar de \$45.176,3 a \$34.885,3. Este concepto lo componen las subcuentas: Administrativos, Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, Civiles, Laborales y Obligaciones fiscales. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.26 Variación de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, organizadas por subcuentas, se detallan así:

Tabla 3.96 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS					
Administrativos					
Departamento de Antioquia	6.040,0	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	329,5	8.414,0	(8.084,5)
Medellín	1.598,1	Civiles	1.342,7	3.129,9	(1.787,2)
Bogotá D.C.	1.469,8	Fondo Rotatorio de Valorización de Sincelejo	0,2	1.829,7	(1.829,5)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.340,2	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	205,2	16,4	188,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.290,2				
Santiago de Cali	1.155,1				
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos					
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.098,6				

Esta cuenta representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad contable pública. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. El municipio de Medellín en sus notas explicativas destaca las siguientes: "*Demandante, García Correa Luis Guillermo, pretensiones por \$26.478.457, se notificó sentencia de primera instancia en la cual el Tribunal Administrativo se inhibe, por lo tanto se apela la decisión y se encuentra en el Consejo de Estado a la espera de la segunda instancia.*"

Demandante, Jaime Hernando Lafaurie Vega, pretensiones por \$9.565.196, este proceso se encuentra acumulado al proceso 200504882. Demandante, Eucol S.A., pretensión por \$8.123.294, se realizó una vinculación del litisconsorte necesario, y por lo tanto se encuentra en la notificación a este. Demandante, Alfaba Manrique de Trujillo & Cía. S.A., pretensión por \$540.674.904, se encuentra en la primera instancia en la etapa probatoria; Demandante, Caja de Compensación Familiar Comfama, pretensión \$300.000.000, se encuentra en primera instancia y se fijó fecha para audiencia inicial para el 19 de enero de 2016. (SIC) (Cifras en miles de pesos)".

En el caso de Bogotá D.C. se revelan en las notas así: *"Componen esta cifra, La Secretaría Distrital de Planeación con el 29,9% por valor de \$439.433.313 miles, seguida de las Secretarías de Movilidad por valor de \$312.545.452, Gobierno con \$272.736.869 y Educación por \$197.361.478, con participación del 21,26%, 18,56% y 13,43%, respectivamente. Con menor representación están las Secretarías del Medio Ambiente con \$146.746.459 miles y de Hacienda por \$44.014.435 Miles, cuyas participaciones son del 9,98% y 2,99% respectivamente".*

En términos de variaciones, la disminución reportada por el Área Metropolitana del Valle de Aburrá en esta misma subcuenta, corresponde a la actualización del monto y cantidad de las demandas en contra de la entidad. En 2015, este valor representa *"... 222 procesos, cuyo reconocimiento se presenta con la notificación de la demanda, registrándose la obligación potencial en la cuenta de orden de aquellos procesos que están en período probatorio o en espera de sentencia y el segundo para aquellos que tienen sentencia favorable para la Entidad en primera instancia pero que admitieron recurso de apelación, de conformidad con las pretensiones estipuladas en cada caso".*

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Responsabilidades contingentes es Otras responsabilidades contingentes, principalmente en la subcuenta homónima, a continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos:

Tabla 3.97 Saldos más representativos de la cuenta Otras responsabilidades contingentes

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	
Otras responsabilidades contingentes	
Bogotá D.C.	5.352,9
Instituto de Desarrollo Urbano	597,8
Barrancabermeja	452,1

En el caso de Bogotá D.C. es revelada en sus notas así: *“La Secretaria Distrital de Hacienda cerró este rubro a diciembre 31 de 2015, con un saldo de \$5.099.006.644 miles con participación del 95,26%, y la Secretaria Distrital de Educación con \$186.198.774 miles, que representan el 3,48%”.*

A fin de ampliar el análisis de las Cuentas de orden Acreedoras, se presenta a continuación el detalle de las Acreedoras de control, el cual incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

Este grupo presenta un saldo de \$45.253,3, el 38,1% con respecto al total de las Cuentas de Orden Acreedoras del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$118.915,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.98 Acreedoras de control

ACREEDORAS DE CONTROL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Otras cuentas acreedoras de control	26.667,3	58,9	25.898,4	65,2	768,8	3,0
Ejecución de proyectos de inversión	8.758,5	19,4	7.002,0	17,6	1.756,5	25,1
Préstamos por recibir	4.673,8	10,3	1.294,3	3,3	3.379,5	261,1
Bienes recibidos de terceros	3.561,2	7,9	3.270,6	8,2	290,7	8,9
Otras cuentas*	1.592,5	3,5	2.255,1	5,7	(662,6)	(29,4)
TOTAL	45.253,3	100,0	39.720,4	100,0	5.532,8	13,9

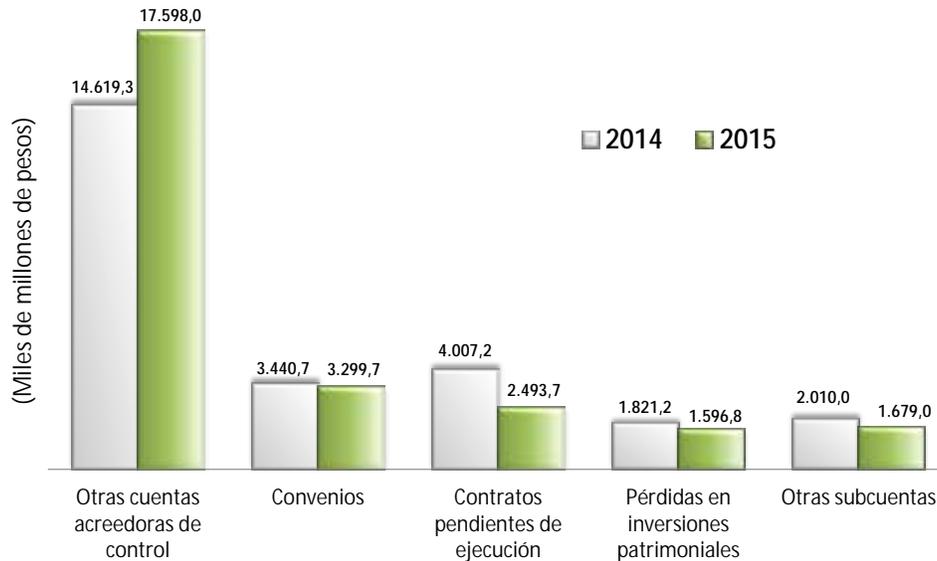
* Incluye: Bienes recibidos en custodia, Bienes y derechos recibidos en garantía, Recursos administrados en nombre de terceros, Contratos de leasing operativo, Bienes recibidos en explotación, Bienes aprehendidos o incautados, Mercancías recibidas en consignación y Gestión de pensiones.

Como se puede observar, el concepto de Otras cuentas acreedoras de control es el de mayor representatividad en el grupo, \$26.667,3. Es representativo el crecimiento del concepto Préstamos por recibir de \$1.756,5, el 25,1%, al pasar de \$1.294,3 a \$4.673,8 y de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión que pasó de \$7.002,0 a \$8.758,5.

El concepto Otras cuentas acreedoras de control lo componen principalmente las subcuentas: Otras cuentas acreedoras de control, Contratos pendientes de ejecución y Convenios. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Espacio en blanco

Gráfica 3.27 Variación de la cuenta Otras cuentas acreedoras de control



Las entidades que reportaron los mayores saldos a nivel de subcuentas: se presentan a continuación:

Tabla 3.99 Saldos más representativos de la cuenta Otras cuentas acreedoras de control

ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas acreedoras de control	
Bogotá D.C.	4.859,8
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	3.756,1
Fiduciaria Central S.A.	2.166,7
Instituto de Desarrollo Urbano	1.443,3
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	1.119,1
Convenios	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	442,8
Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	369,1
Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S	277,6
Montería Ciudad Amable S.A.S.	250,2
Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S.	249,5
Contratos pendientes de ejecución	
Fondo Financiero Distrital de Salud	928,2
Departamento del Cauca	260,6
Departamento del Atlántico	219,5
Pérdidas en inversiones patrimoniales	
Medellin	819,0
Departamento de Antioquia	777,0

Haciendo referencia a la tabla anterior, el saldo reportado en la subcuenta Otras cuentas acreedoras de control, Bogotá D.C, en las notas explicativas anota: "... representa el valor de las pretensiones iniciales de las obligaciones Contingentes Judiciales de 1827 procesos administrativos y de otra naturaleza en contra de la Administración, de acuerdo con la información suministrada por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor, como administradora del Sistema de Información de Procesos Judiciales -SIPROJ-WEB".

Lo reportado en las notas por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. se explica así: "Representa el valor total de la pretensión inicial de los demandantes en cada uno procesos judiciales, según el informe emitido por el Sistema de Información de Procesos Judiciales - SIPROJ - del Distrito". En el caso de la subcuenta Convenios, el valor que reportó la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. corresponde "... al saldo de los convenios, pendientes de recibir por parte de la Nación, el Municipio y los otros convenios, para el desarrollo del SITM".

El valor reportado por el Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S corresponde al "saldo por ejecutar del valor de todo el proyecto a 31 de diciembre de 2015".

En el caso de la subcuenta Contratos pendientes de ejecución, el monto reportado por el Fondo Financiero Distrital de Salud "Representa los valores de los contratos Pendientes de Ejecución de las vigencias anteriores (2000 al 2010)", y el monto reportado en esta misma subcuenta por el Departamento del Atlántico, corresponde al saldo "... de los contratos que generan obligaciones al Departamento".

El valor reportado por el Municipio de Medellín en Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a la subcuenta Pérdidas en inversiones patrimoniales que en sus notas revela que "... corresponde a la diferencia entre el valor negativo del patrimonio de las siguientes entidades y el valor de la provisión para protección de inversiones, Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., en proporción a la participación del 50% del Municipio de Medellín \$768.794.253 y Alianza Medellín Antioquia E.P.S S.A.S, Savia Salud E.P.S. por \$50.204.217 en proporción a la participación del 36.65%".

Retomando el análisis de las Acreedoras de control, se presenta un detalle de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión. Las siguientes son las entidades que registraron los mayores saldos y variaciones por este concepto.

Tabla 3.100 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Ejecución de proyectos de inversión

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN			
Ingresos		Pasivos			
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.578,3	Departamento del Tolima	1.293,4	531,2	1.331,4
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.424,4			3,0	1.290,4
Metroplús S.A.	671,3				
Transmetro S.A.	650,9				
Transcaribe S.A.	479,5				

El saldo reportado por la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. en la subcuenta Ingresos corresponde *“... a los ingresos totales recibidos para el proyecto SITM por transferencias de la nación como del Municipio de Cali y otros convenios, durante la vida del proyecto (1999- septiembre de 2015) SITM – MIO”*. Lo registrado por la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. corresponde *“... al pago de titularización subcuenta de inversionistas y pagos”*. Para el caso de Transcribe S.A., el saldo reportado en esta subcuenta, revela *“... los aportes recibidos para invertir en el proyecto, su saldo representa el monto de los aportes recibidos por cada una de las fuentes de financiación, Nación, Distrito de Cartagena y Ente Gestor”*.

Otro concepto con saldo significativo dentro del grupo Acreedoras de control es la cuenta Préstamos por recibir. Las Empresas Públicas de Medellín es la entidad que reporta el mayor saldo de \$3.149,5 y variación por el mismo valor en la subcuenta Banca Comercial. Este valor representa *“... los préstamos contratados por EPM, pendientes de recibir”*.

Para finalizar el análisis de este grupo se muestra un detalle de la cuenta Bienes recibidos de terceros, subcuenta Propiedades, planta y equipo:

Tabla 3.101 Saldos más representativos de la cuenta Bienes recibidos de terceros

ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	
Propiedades, planta y equipo	
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	988,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	315,3
Empresas Públicas Municipales de Neiva	258,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A.	178,2
E.S.P. Aguas de Barrancabermeja S.A.	144,0
Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal	141,6
Aeropuerto Olaya Herrera	132,9
Aeropuerto Matecaña	85,9
Metroparques E.I.C.E	57,1
Santiago de Cali	56,5

El saldo reportado por Empresas Públicas Municipales de Neiva hace referencia a los *“... bienes productivos que se han construido de convenios interadministrativos que la empresa los usufructúa para producir renta”*.

Para la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A. este valor corresponde a *“... los activos de infraestructura de acueducto y alcantarillado que se*

recibieron del Municipio de Palmira y fueron entregados al Operador del sistema de acueducto y alcantarillado o sea la firma Aquaoccidente SA ESP”.

El Aeropuerto Olaya Herrera de Medellín revela lo siguiente en sus notas específicas: *“Según acta de reunión Municipio Vs AOH, del día 22 de mayo de 2012 numeral 8 se estableció que para dar cumplimiento al numeral 3, REGISTRO DE LOS BIENES POR PARTE DEL CENTRO GESTOR, Resolución 237 de 2010 de la CGN, la Unidad de Bienes Inmuebles de la Secretaría de Hacienda Dando cumplimiento a lo anterior procedió hacer la relación de los bienes de lotes y edificaciones para dar de baja en la contabilidad municipal, con el fin de que el AOH los reconozca en cuentas de orden por valor de 154.187.114.300, en el 2013 mediante acta 2 del CSSC Sostenibilidad, se modifica el valor en mención porque en el mismo estaba incluido doblemente el valor de la plazoleta Gardel y Pistas”.*

Y finalmente, la entidad Metroparques E.I.C.E expone lo siguiente sobre lo reportado en esta subcuenta: *“En esta partida se incluyen los bienes recibidos del Municipio de Medellín para el desarrollo de la operación de la empresa y los activos en leasing cuya opción de compra corresponde al Municipio”.*

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

3.2.2.1 Ingresos

Los Ingresos representan flujos de entrada de recursos generados por las 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 o extraordinaria, realizada en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

La siguiente tabla presenta a nivel de grupo, el detalle de los Ingresos del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2015.

Espacio en blanco

Tabla 3.102 Ingresos

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	48.551,8	35,7	6,1	46.679,5	38,0	6,2	1.872,3	4,0
Venta de servicios	36.436,8	26,8	4,5	30.169,0	24,6	4,0	6.267,8	20,8
Ingresos fiscales	32.259,4	23,8	4,0	28.943,1	23,6	3,8	3.316,3	11,5
Otros ingresos	20.239,0	14,9	2,5	17.192,1	14,0	2,3	3.046,9	17,7
Venta de bienes	945,8	0,7	0,1	1.137,2	0,9	0,2	(191,4)	(16,8)
Operaciones interinstitucionales	548,7	0,4	0,1	651,9	0,5	0,1	(103,1)	(15,8)
Ajustes por inflación	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	16,2
Administración del sistema general de pensiones		0,0	0,0	27,7	0,0	0,0	(27,7)	(100,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(3.171,9)	(2,3)	(0,4)	(1.989,0)	(1,6)	(0,3)	(1.183,0)	59,5
TOTAL	135.809,7	100,0	17,0	122.811,6	100,0	16,2	12.998,1	10,6

Nota 24. Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades como transferencia recibida en el Nivel Territorial, corresponde principalmente al Sistema General de Participaciones – SGP, que representa los recursos recibidos por la entidad contable pública como transferencia de la Nación para financiar los servicios a su cargo, con prioridad a los servicios de salud, y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media garantizando la prestación de los servicios y la ampliación de la cobertura.

Este grupo presenta un saldo de \$48.551,8, que equivale al 35,7%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$135.809,7.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

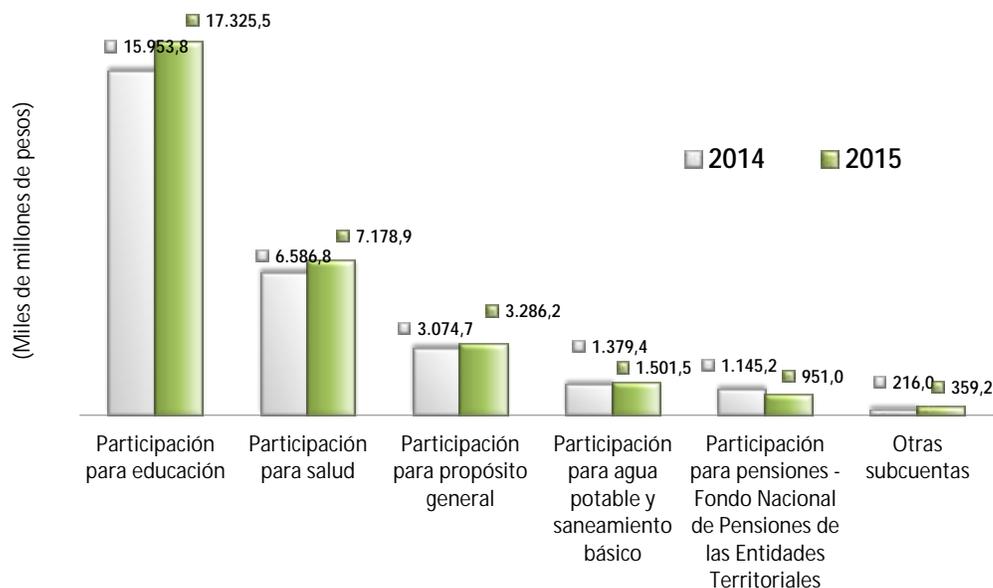
Tabla 3.103 Transferencias

TRANSFERENCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Sistema general de participaciones	30.602,3	63,0	28.356,0	60,7	2.246,3	7,9
Otras transferencias	6.550,7	13,5	6.609,0	14,2	(58,3)	(0,9)
Sistema general de seguridad social en salud	6.235,0	12,8	6.130,0	13,1	105,0	1,7
Sistema general de regalías	5.163,9	10,6	5.584,6	12,0	(420,7)	(7,5)
TOTAL	48.551,8	100,0	46.679,5	100,0	1.872,3	4,0

Como puede observarse, la cuenta Sistema general de participaciones (SGP) es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$2.246,3, el 7,9%, con respecto al año anterior, al pasar de \$28.356,0 a \$30.602,3.

En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta Sistema general de participaciones:

Gráfica 3.28 Sistema General de Participaciones



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.104 Mayores saldos y variaciones – Sistema general de participaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES			
Participación para educación		Participación para educación	17.325,5	15.953,8	1.371,7
Bogotá D.C.	1.475,3	Departamento del Chocó	217,3		217,3
Departamento de Antioquia	915,8	Tumaco	102,9		102,9
Medellín	596,6	Bucaramanga	237,0	140,0	97,0
Departamento de Cundinamarca	556,6	Cartagena del Chairá	94,1	1,3	92,8
Participación para salud		Participación para salud	7.178,9	6.586,8	592,0
Fondo Financiero Distrital de Salud	466,9	Bucaramanga	103,4	42,8	60,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	327,0	Santiago de Cali	203,5	151,7	51,8
Santiago de Cali	203,5	Riohacha	66,5	22,6	43,8
Medellín	185,8	San José de Cúcuta	114,3	72,6	41,7
Participación para propósito general		Participación para propósito general	3.286,2	3.074,7	211,4
Bogotá D.C.	183,4	Bogotá D.C.	183,4	171,3	12,1
Medellín	57,8	Tumaco	11,1		11,1
Santiago de Cali	56,1	Manatí	12,3	3,8	8,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	29,5	Departamento del Chocó	7,1		7,1

De acuerdo con las notas de carácter específico se destaca:

- **Bogotá D.C. "Sistema General de Participaciones- Educación: Los ingresos por las transferencias del Sistema General de Participaciones se registraron con base en los CONPES 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176 y 177 de 2014 expedidos por el Departamento Nacional de Planeación. Este rubro presenta un aumento de \$49.271.646 miles con relación a la vigencia 2013. Esta subcuenta se registra el SGP correspondiente a Educación por valor de \$1.475.328.485 miles".**

En representatividad, le siguen las Otras transferencias. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para proyectos de inversión		Otras transferencias	1.721,0	1.387,1	334,0
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	641,9	Bogotá D.C.	326,7		326,7
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	226,0	Suán	38,1	3,4	34,7
Departamento del Magdalena	190,4	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	191,3	160,0	31,3
Otras transferencias		Departamento de Boyacá	7,6	95,9	(88,3)
Bogotá D.C.	326,7	Departamento de Córdoba	2,1	59,0	(56,9)
E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	191,3	Para proyectos de inversión	1.955,5	1.651,8	303,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	84,6	Departamento del Magdalena	190,4	23,0	167,4
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	81,6	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	156,5		156,5
Para gastos de funcionamiento		Departamento de Arauca	166,3	21,2	145,1
Universidad de Antioquia	301,4	Itagüí	87,5	5,7	81,8
Universidad del Valle	254,3	Para gastos de funcionamiento	1.467,5	1.391,7	75,8
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	203,1	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	203,1		203,1
Universidad de Atlántico	134,4	Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	41,7		41,7
Para programas de salud		E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahita - Caucasía	25,7	0,5	25,3
U.A.E. De Salud de Arauca	99,1	Departamento de Córdoba		37,1	(37,1)
Medellín	79,1	E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué		24,0	(24,0)
Departamento de Cundinamarca	70,9	Para pago de pensiones y/o cesantías	229,2	1.060,5	(831,4)
Para programas de educación		Departamento de Antioquia	2,3	207,4	(205,0)
Departamento del Cesar	48,8	Departamento del Valle del Cauca	75,4	231,0	(155,6)
Departamento del Huila	47,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario		70,9	(70,9)
Departamento de Antioquia	40,6				

En las Otras transferencias para proyectos de inversión, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. indica "Corresponde a las transferencias realizadas por la Secretaría de Hacienda para cubrir el Diferencial tarifario"¹².

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Sistema general de seguridad social en salud. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

¹² Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. Notas de carácter específico.

Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de seguridad social en salud

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
FOSYGA - Solidaridad		FOSYGA - Solidaridad	5.336,8	5.078,9	257,9
Fondo Financiero Distrital de Salud	418,2	Villavicencio	62,7		62,7
Santiago de Cali	271,2	Ibagué	75,1	18,9	56,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	256,2	Medellín	187,1	143,5	43,6
Medellín	187,1	Magangué	30,7		30,7
FOSYGA - Promoción		FOSYGA - Promoción	866,0	1.015,4	(149,4)
Soledad	86,4	Montería	49,8	175,6	(125,8)
Buenaventura	71,0	Magangué		30,1	(30,1)
Maicao	58,7	Candelaria - Valle del Cauca	0,0	10,2	(10,2)
Montería	49,8	Tumaco	37,7		37,7
		Maicao	58,7	33,6	25,1

Finalmente, las transferencias por el Sistema general de regalías registran \$5.163,9. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.107 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de regalías

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS			
Asignaciones directas		Para proyectos de ciencia, tecnología e innovación	182,1	444,7	(262,6)
Departamento de Casanare	160,2	Departamento de Córdoba		55,0	(55,0)
Departamento del Meta	143,2	Departamento de Sucre	0,0	47,2	(47,2)
Departamento del Cesar	100,1	Departamento del Cesar	9,0	48,4	(39,4)
Para proyectos de desarrollo regional - Compensación		Departamento del Cauca	3,3	39,7	(36,4)
Departamento del Cesar	78,1				
Departamento del Guaviare	67,7				
Departamento de Sucre	62,1				
Departamento del Amazonas	61,0				

Nota 25. Venta de servicios

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

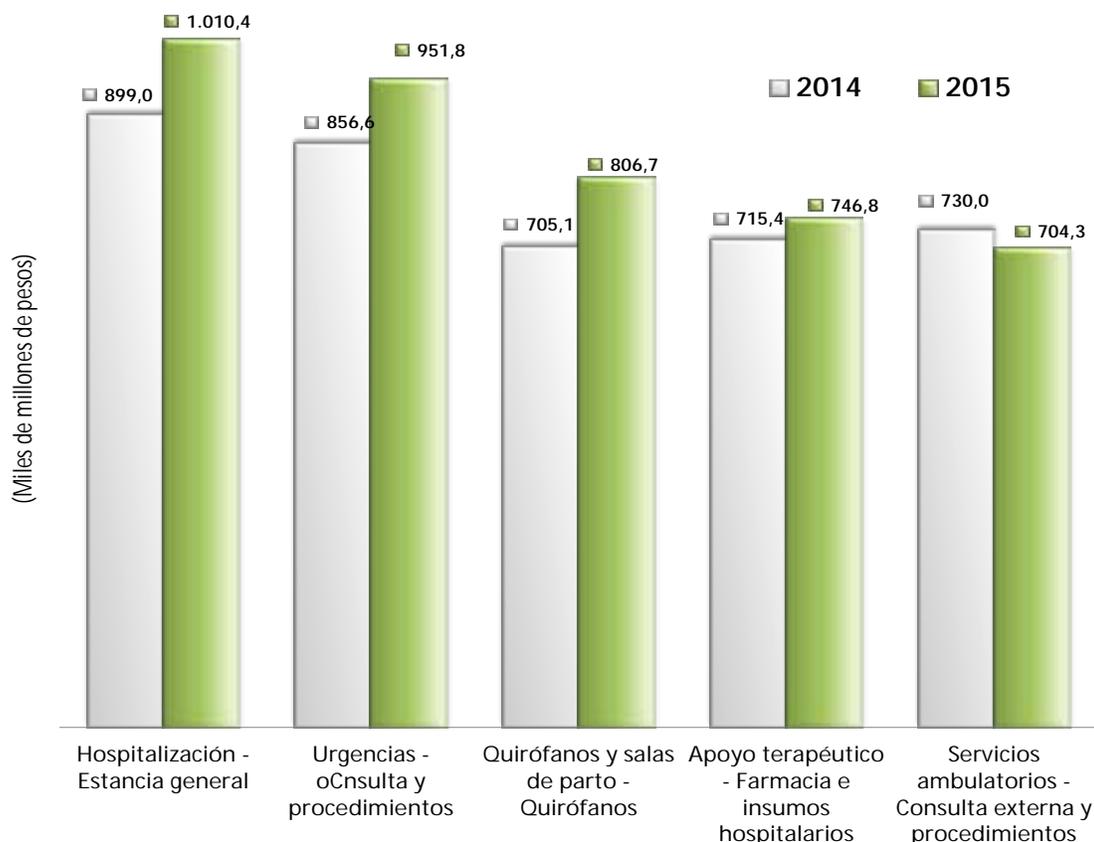
Este grupo presenta un saldo de \$36.436,8, el 26,8%, de los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$135.809,7. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

Tabla 3.108 Venta de servicios

VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicios de salud	8.478,6	23,3	7.747,3	25,7	731,4	9,4
Servicio de energía	8.161,6	22,4	7.643,1	25,3	518,5	6,8
Servicio de telecomunicaciones	6.175,0	16,9	3.717,0	12,3	2.457,9	66,1
Administración del sistema de seguridad social en salud	3.206,9	8,8	1.935,5	6,4	1.271,4	65,7
Servicio de acueducto	2.544,0	7,0	2.402,6	8,0	141,4	5,9
Servicio de gas combustible	1.794,2	4,9	1.376,0	4,6	418,2	30,4
Servicio de alcantarillado	1.672,5	4,6	1.599,1	5,3	73,4	4,6
Otras subcuentas	4.741,6	13,0	4.025,6	13,3	715,9	17,8
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(337,5)	(0,9)	(277,3)	(0,9)	(60,2)	21,7
TOTAL	36.436,8	101,9	30.169,0	101,8	6.267,8	20,8

Como puede observarse, la cuenta de Servicio de salud es la más representativa del grupo, seguido de los servicios de energía y telecomunicaciones, en lo relacionado con las variaciones se destaca el incremento presentado en las cuentas de Servicios de telecomunicaciones \$2.457,9 y Administración del sistema de seguridad social en salud \$1.271,4. En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta de servicios de salud:

Gráfica 3.29 Servicios de salud



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, en este concepto se presentan en la tabla siguiente, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones - Servicio de salud

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SERVICIOS DE SALUD		SERVICIOS DE SALUD			
Hospitalización - Estancia general		Hospitalización - Estancia general			
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	53,6	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	1.010,4	899,0	111,4
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	35,1	E.S.E. Hospital de Suba	28,3	7,6	20,7
E.S.E. Hospital Universitario San Jorge - Pereira	31,7	E.S.E. Hospital Raúl Orejuela Bueno	7,8		7,8
Urgencias - Consulta y procedimientos		Quirófanos y salas de parto - Quirófanos			
E.S.E. Unidad de Salud San Francisco de Asís	30,4	E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	27,5	3,7	23,9
E.S.E. Metrosalud	27,4	E.S.E. Hospital Santa Clara	26,7	15,0	11,7
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	23,3	E.S.E. Hospital el Tunal	34,3	25,5	8,8
Quirófanos y salas de parto - Quirófanos		E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas			
E.S.E. Hospital el Tunal	34,3		8,1		8,1
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	32,0	Urgencias - Consulta y procedimientos			
E.S.E. Hospital Yopal	31,2	E.S.E. Hospital Regional de Chiquinquirá	951,8	856,6	95,2
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios		E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	12,3	3,0	9,3
E.S.E. Hospital General de Medellín	80,6	E.S.E. Camu El Prado - Cereté	8,9		8,9
E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado	47,1				
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	44,1				
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos					
E.S.E. Imsalud Cúcuta	28,6				
E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura	28,3				
E.S.E. Metrosalud	27,5				
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico					
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	17,3				
Universidad de Antioquia	17,1				
E.S.E. Hospital General de Medellín	14,7				
Servicios ambulatorios - promoción y prevención					
E.S.E. Metrosalud	83,1				
E.S.E. Hospital de Usme	26,0				
E.S.E. Hospital Rafael Uribe Uribe	21,9				

En representatividad, le sigue la cuenta Servicios de energía, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, se presentan a continuación a nivel de subcuentas:

Tabla 3.110 Mayores saldos y variaciones - Servicios de energía

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SERVICIOS DE ENERGÍA		SERVICIOS DE ENERGÍA			
Comercialización		Comercialización			
Empresas Públicas de Medellín	3.276,2	Empresas Públicas de Medellín	6.149,5	5.911,4	238,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	991,1	Empresas Públicas de Medellín	3.276,2	2.882,7	393,5
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	709,9	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	991,1	931,4	59,7
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	459,4	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	709,9	661,4	48,5
		E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.		290,7	(290,7)
Generación		Generación			
Empresas Públicas de Medellín	1.524,4	Empresas Públicas de Medellín	1.282,3	1.040,9	241,4
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	144,3	Empresas Públicas de Medellín	1.524,4	1.347,3	177,1

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones por concepto de Servicios de telecomunicaciones, se presentan en la tabla siguiente a nivel de subcuentas:

Tabla 3.111 Mayores saldos y variaciones - Servicios de telecomunicaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES					
Valor agregado		Valor agregado	2.400,9	1.563,2	837,7
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	925,6	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	925,6		925,6
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	789,3	E.S.P. Edatel S.A.	124,0	104,5	19,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	589,2	Empresa de Telecomunicaciones de Pereira		39,0	(39,0)
Local		UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	789,3	801,5	(12,2)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	861,4	Local	2.029,7	1.320,2	709,5
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	537,4	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	861,4		861,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	498,0	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	537,4	617,4	(80,0)
Comercialización		Empresa de Telecomunicaciones de Pereira		39,3	(39,3)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	582,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	498,0	515,7	(17,8)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	71,8	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	65,1	75,1	(10,0)
E.S.P. Edatel S.A.	6,1	Comercialización	643,6	67,7	575,9
		E.S.P. Colombia Móvil S.A.	582,2		582,2
		E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	71,8	35,9	36,0
		Eutelco S.A.S.		310,1	(310,1)
		Empresa de Telecomunicaciones de Pereira		14,9	(14,9)

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 las funciones de cometido estatal.

Este grupo presenta un saldo de \$32.259,4, el 23,8% de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$135.809,7.

La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

Tabla 3.112 Ingresos Fiscales

INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Tributarios	24.355,0	75,5	22.334,7	77,2	2.020,3	9,0
No tributarios	12.514,7	38,8	7.501,2	25,9	5.013,5	66,8
Regalías	197,7	0,6	220,6	0,8	(22,9)	(10,4)
Aportes sobre la nómina*	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(91,5)
Devoluciones y descuentos (Db)	(4.808,1)	(14,9)	(1.113,4)	(3,8)	(3.694,7)	...
TOTAL	32.259,4	100,0	28.943,1	100,0	3.316,3	11,5

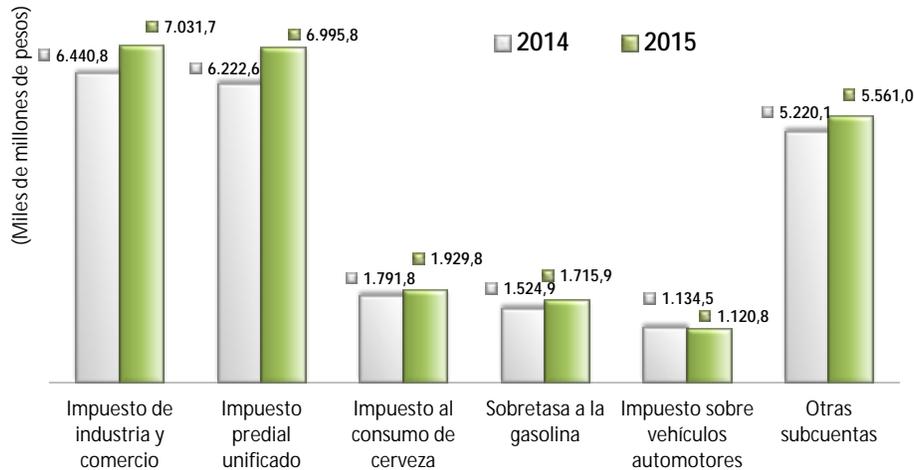
*\$1.389 Miles

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$2.020,3, el 9,0%, respecto al año anterior, al pasar de \$22.334,7 a \$24.355,0.

Así mismo, son representativos los incrementos presentados en las cuentas de ingresos No tributarios \$5.013,5, y en Devoluciones y descuentos (Db) \$3.694,7, explicados principalmente por el registro contable realizado por el municipio de Pereira, tal y como se explica en la parte correspondiente a entidades con las principales variaciones.

En la estructura del grupo de los Ingresos fiscales, la cuenta de mayor valor corresponde a ingresos Tributarios, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3.30 Ingresos tributarios



En cuanto a los impuestos territoriales, se destacan a continuación las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

Tabla 3.113 Mayores saldos y variaciones - Tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
TRIBUTARIOS		TRIBUTARIOS			
Impuesto de industria y comercio		Impuesto predial unificado	6.995,8	6.222,6	773,2
Bogotá D.C.	3.267,2	Bogotá D.C.	2.373,5	2.034,0	339,5
Medellin	600,8	Santiago de Cali	581,4	490,0	91,4
Santiago de Cali	269,6	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	87,9	53,9	34,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	232,5	Bello	65,8	38,9	26,9
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	231,4	Impuesto de industria y comercio	7.031,7	6.440,8	590,9
Impuesto predial unificado		Bogotá D.C.	3.267,2	3.047,2	220,0
Bogotá D.C.	2.373,5	Medellin	600,8	561,5	39,3
Medellin	626,6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	231,4	194,2	37,2
Santiago de Cali	581,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	232,5	208,8	23,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	288,7	Impuesto de registro	1.081,5	880,2	201,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	254,5	Departamento de Cundinamarca	377,8	324,7	53,1
Sobretasa a la gasolina		Departamento del Atlántico	48,7	36,8	12,0
Bogotá D.C.	365,9	Departamento de Antioquia	148,6	138,6	10,0
Medellin	98,2	Bogotá D.C.	127,6	118,1	9,5
Santiago de Cali	79,2	Sobretasa a la gasolina	1.715,9	1.524,9	191,0
Departamento de Antioquia	76,7	Bogotá D.C.	365,9	349,5	16,3
Impuesto al consumo de cerveza		Villavicencio	17,1	6,9	10,2
Bogotá D.C.	323,1	Santiago de Cali	79,2	71,1	8,1
Departamento de Antioquia	197,9	Departamento del Chocó	6,7		6,7
Departamento de Cundinamarca	181,3	Impuesto al consumo de cerveza	1.929,8	1.791,8	138,0
Departamento de Santander	143,1	Departamento del Atlántico	108,0	82,8	25,2
Impuesto sobre vehículos automotores		Departamento de Antioquia	197,9	174,3	23,6
Bogotá D.C.	524,1	Bogotá D.C.	323,1	306,3	16,8
Departamento de Antioquia	130,3	Departamento del Chocó	16,1		16,1
Departamento del Valle del Cauca	94,1	Departamento de Boyacá	116,4	104,0	12,4
Departamento de Santander	45,7				
Impuesto de registro					
Departamento de Cundinamarca	377,8				
Departamento de Antioquia	148,6				
Bogotá D.C.	127,6				

Bogotá D.C. en las notas de carácter específico a diciembre 31 de 2015, revela:

- Impuesto de Industria y Comercio:** "... está conformado por el recaudo bimestral del tributo de carácter municipal que grava toda actividad industrial, comercial o de servicios que se realice en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, ya sea que se cumpla de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin ellos. El Impuesto de Industria y Comercio efectivamente recaudado en la vigencia 2015 la suma de \$2.331.117.000 Miles como se evidencia en el informe remitido por el área de base soportes tributarios ICA y donde se distribuyen los sectores productivos así: Comercio (35.67%), seguido por el sector Servicios (29.44%) El recaudo del sector comercial ascendió a \$831.427.000 miles, mientras que para el sector servicios fue \$686.312.000 miles".

"...El sector financiero reporto \$516.584.000 miles; mientras que el sector industrial alcanzo \$290.277.000 miles. Cabe anotar, que existen contribuyentes que no identifican la actividad económica principal del sector al cual pertenecen y sin embargo realizan el pago que suma \$6.517.000 miles. Es importante resaltar que durante el año 2015 entró en vigencia el Decreto 026 de 2015 Por el cual se estableció en el Distrito Capital el procedimiento de aplicación de los incentivos tributarios que tratan los artículos 55, 56 y 57 de la Ley 1739 del 23 de diciembre

de 2014, trayendo para el Distrito Capital figuras como: i) Conciliación Contencioso Administrativa, ii) Terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos tributarios, y iii) Condición especial de pago”.

- Impuesto Predial Unificado:** “... está conformado por el recaudo del tributo que grava los inmuebles que se encuentran ubicados en el Distrito Capital de Bogotá, es decir lotes, apartamentos, casas, edificios, parqueaderos. El avalúo del predio, constituye la base gravable sobre la cual se calculará el impuesto a pagar para cada vigencia, que en ningún caso debe ser inferior al avalúo catastral fijado por la Unidad Administrativa Especial de Catastro. Una vez se conoce la base gravable del predio se aplica la tarifa dependiendo del uso y el avalúo del predio. Los propietarios, poseedores o usufructuarios lo deben declarar y pagar una vez al año. La dinámica del Impuesto de Predial fue influenciada positivamente por el comportamiento en el pago por parte del contribuyente, mostrando un aumento del 16,69% por valor de \$339,453.973 miles con respecto a la vigencia 2014, debido al aumento en el avalúo catastral y de los predios obligados a declarar.”.

En representatividad, le sigue la cuenta No tributarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuenta:

Tabla 3.114 Mayores saldos y variaciones - No tributarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
NO TRIBUTARIOS		NO TRIBUTARIOS			
Intereses		Intereses	4.998,1	1.266,4	3.731,7
Pereira	3.685,7	Pereira	3.685,7	24,7	3.661,0
Medellín	307,4	Medellín	307,4	247,6	59,8
Santiago de Cali	270,8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	53,4	3,7	49,7
Bogotá D.C.	162,1	Estampillas	2.201,6	1.628,0	573,6
Estampillas		Departamento de Santander	215,3	158,5	56,8
Departamento de Santander	215,3	Departamento del Valle del Cauca	129,3	97,3	32,0
Departamento del Valle del Cauca	129,3	Departamento de Sucre	34,4	12,2	22,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	97,2	Santiago de Cali	77,1	55,5	21,5
Contribuciones		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	97,2	78,8	18,4
Bogotá D.C.	244,2	Otros ingresos no tributarios	1.182,7	829,4	353,3
Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	147,0	Instituto de Desarrollo Urbano	149,6	0,6	149,0
Medellín	108,0	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	138,0	68,0	70,1
Otros ingresos no tributarios		Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta	44,4	1,0	43,4
Departamento de Cundinamarca	162,7				
Instituto de Desarrollo Urbano	149,6				
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	138,0				
Medellín	123,0				
Multas					
Bogotá D.C.	180,3				
Medellín	113,2				
Santiago de Cali	62,2				
Federación Colombiana de Municipios - Dirección Nacional - SIMIT	43,7				

Pereira informa que el valor y la variación del concepto de Intereses corresponde al concepto de INTERES MORA INDUSTRIA Y COMERCIO, "en donde se contabiliza el ingreso (crédito) cuenta 411003002 por valor de \$3,636,211,249,360.00 y una cuenta por cobrar 140103002 (débito), por valor de \$3,636,211,249,360.00 y en la misma nota contable se registra el crédito a la cuenta por cobrar 140103002 (crédito) \$3,636,211,249,360.00 y un débito a la cuenta 419502 (devoluciones) por el mismo valor.

Observamos que se cargó al ingreso por intereses la suma mencionada por error (registro crédito) y se trató de subsanar en la cuenta 419502 de devoluciones con un registro débito"¹³.

Nota 27. Otros ingresos

Representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$20.239,0, el 14,9%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$135.809,7.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

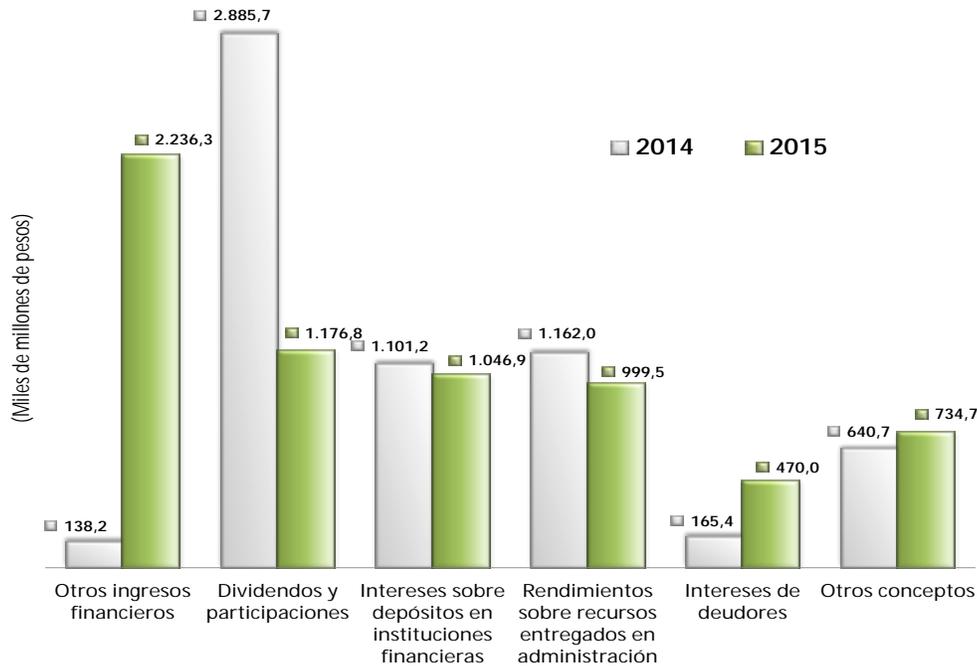
Tabla 3.115 Otros ingresos

OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Financieros	6.664,2	32,9	6.093,2	35,4	571,0	9,4
Ajuste de ejercicios anteriores	3.812,3	18,8	2.690,7	15,7	1.121,6	41,7
Ajuste por diferencia en cambio	3.423,5	16,9	1.856,3	10,8	1.567,2	84,4
Extraordinarios	3.338,5	16,5	2.599,4	15,1	739,1	28,4
Otros ingresos ordinarios	2.811,0	13,9	3.718,6	21,6	(907,6)	(24,4)
Utilidad por el método de participación patrimonial	189,5	0,9	233,9	1,4	(44,4)	(19,0)
TOTAL	20.239,0	100,0	17.192,1	100,0	3.046,9	17,7

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Financieros es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$571,0 el 9,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$6.093,2 a \$6.664,2. Así mismo, son representativos los incrementos presentados en las cuentas Ajuste por diferencia en cambio \$1.567,2 y Ajuste de ejercicios anteriores \$1.121,6.

¹³ Pereira. Información allegada por la entidad.

En la siguiente gráfica se observa la composición de los ingresos Financieros:
Gráfica 3.31 Financieros



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas se detallan a continuación:

Tabla 3.116 Mayores saldos y variaciones - Financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
FINANCIEROS					
Otros ingresos financieros					
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.564,8	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.564,8		1.564,8
Montería	442,8	Montería	442,8	0,0	442,8
Departamento de Santander	34,0	Departamento de Santander	34,0		34,0
Dividendos y participaciones					
Empresas Públicas de Medellín	641,5	Empresas Públicas de Medellín	110,4	60,4	50,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	200,7	Santiago de Cali	1,3	13,7	(12,5)
EPM Inversiones S.A.	95,7				
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras					
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones Bogotá D.C.	205,4	Dividendos y participaciones	1.176,8	2.885,7	(1.708,9)
Departamento del Meta	83,7	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	200,7	1.430,7	(1.230,0)
	58,2	Medellín	2,6	1.075,7	(1.073,1)
Rendimientos sobre recursos entregados en administración					
Departamento de Antioquia	134,0	Empresas Públicas de Medellín	641,5	52,7	588,9
Medellín	106,6	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	999,5	1.162,0	(162,5)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	71,6	Departamento de Antioquia	134,0	199,9	(65,9)
Intereses de deudores					
Departamento de Casanare	274,3	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	51,1	76,0	(24,8)
Empresas Públicas de Medellín	110,4	Departamento del Meta	34,0	51,6	(17,6)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	69,3	Departamento de Boyacá	39,5	56,9	(17,4)

- **E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A¹⁴**. en el concepto de Otros ingresos financieros indica *“Teniendo en cuenta que el Plan contable no contempla ingresos por Otros Resultados Integrales se agruparon los siguientes conceptos en esta cuenta. Corresponde a “Otros Resultados Integrales” que en NIIF incorpora utilidades por la valoración de activos y pasivos que no han sido realizados durante el periodo contable.*

Valoración método de participación patrimonial en sociedades controladas	1.474.246.142
Valoración de instrumentos financieros “Acciones ISAGEN”	29.891.460
Valoración cálculo actuarial pensiones de jubilación y beneficios	16.748.299
Actualización financiera del plan activo de pensiones	11.578.051
Impuesto diferido NIIF	32.315.023
TOTAL	1.564.778.975

Dividendos y participaciones

Empresas Públicas de Medellín, indica que el valor de Dividendos y participaciones, corresponde *“... principalmente a dividendos recibidos de: UNE \$233,870, DECA \$149,612, ISAGEN S.A E.S.P por \$63,267 (2014-\$28,559), PDG \$42,397 e ISA S.A E.S.P por \$30,178 (2014-\$24,098)”¹⁵.*

Las disminuciones presentadas por las siguientes entidades se explican, teniendo en cuenta las notas específicas de 2014:

- **E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.** *“Dividendos decretados durante el año 2014 por las empresas donde se tiene participación accionaria sin control principalmente CODENSA, EMGESA Y GAS NATURAL, así como la distribución de utilidades de estas empresas por el corte intermedio del año 2014”.*
- **Medellín. Fondos de Servicios Educativos.** *La Directiva Ministerial N° 23 de 2011 y demás lineamientos impartidos por el Ministerio de Educación Nacional, como parte de las estrategias para fomentar la permanencia de los estudiantes en el sistema y bajar de esta manera los índices de deserción; en consecuencia, las instituciones educativas estatales no podrán realizar ningún cobro por derechos académicos o servicios complementario. Los artículo 140 de la Ley 1450 de 2011 y 6 del Decreto 4807 de 2011 establecen que los recursos del Sistema General de Participaciones que se destinen a gratuidad educativa serán girados por el Ministerio de Educación Nacional directamente a los Fondos de Servicios Educativos de los establecimientos educativos estatales. El Ministerio de Educación Nacional a través de las Resoluciones 1536, 2462, 3748 y 6584 de 2014, asigna los recursos por concepto de gratuidad educativa a la totalidad de los establecimiento*

¹⁴ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. , información enviada por la entidad.

¹⁵ Empresas Públicas de Medellín. Notas de carácter específico.

educativos oficiales pertenecientes al Municipio de Medellín por \$22.510.446, que benefició a 301.601 estudiantes”.

El segundo lugar lo ocupa la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores, y seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.117 Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Otros ingresos		Otros ingresos	2.150,2	875,1	1.275,1
Bogotá D.C.	311,8	Bogotá D.C.	311,8	(13,3)	325,1
Villavicencio	252,9	Villavicencio	252,9	0,3	252,6
Cunday	218,0	Cunday	218,0	0,0	218,0
Departamento del Cauca	213,1	Departamento del Cauca	213,1	22,8	190,3
Transferencias		Universidad de Atlántico	96,2	(0,3)	96,5
Departamento de Bolívar	285,0	Venta de servicios	310,6	128,3	182,3
Departamento de Antioquia	93,1	Fondo Financiero Distrital de Salud	216,3	31,2	185,1
Departamento de Arauca	48,3	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	6,7	14,5	(7,8)
Neiva	40,2	Transferencias	976,0	1.286,8	(310,8)
Ingresos fiscales		Departamento de Córdoba		142,3	(142,3)
Departamento de Arauca	366,8	Universidad de Atlántico	(3,1)	56,8	(59,9)
Villavicencio	70,5	Bogotá D.C.	10,1	51,2	(41,2)
Tauramena	61,2	Departamento de Nariño	1,7	40,5	(38,7)
Venta de servicios					
Fondo Financiero Distrital de Salud	216,3				
E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	17,6				
E.S.E. Hospital el Tunal	8,5				

Bogotá D.C informa en la notas de carácter específico, que el valor del ajuste de ejercicios anteriores por Otros ingresos que:

“El rubro otros ingresos de ejercicios anteriores ascienden a \$311.823.805 miles la Secretaría Distrital Hacienda participa con \$306.772.222 miles. Las partidas más representativas son: Por valoraciones de las inversiones patrimoniales de las siguientes Empresas en el transcurso de la vigencia 2015:

“Empresa de Energía de Bogotá \$587.606.746 miles, como producto de la valoración de la inversión realizada con la información enviada al 30 de noviembre de 2015, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá -\$254.410.306 miles, originada por la valoración de la inversión provisional enviada con corte al 31 de diciembre,...”

...” la Empresa del Tercer Milenio Transmilenio S.A se presentó un saldo de \$536.132 miles como producto de la valoración de la inversión realizada con la información enviada en la vigencia y Terminal de Transporte por \$164.798 miles, como producto de la valoración de la inversión informada en 2015. Así mismo, - \$189.181 miles. Correspondientes a los ajustes realizados con base en los informes enviados por la Contraloría de Bogotá por

concepto de liquidaciones de capital e intereses de responsabilidades fiscales a favor de las liquidadas, Caja de Previsión Social del Distrito (CPSD),...”

...” Empresa Distrital de Servicios Públicos (EDIS) y Fondo de Educación y Seguridad Vial.- FONDATT liquidado, estos valores se registran en esta partida debido a que las responsabilidades fiscales fueron creadas u actualizadas en la vigencia anterior a la actualización de los informes enviados por el ente de control. En el transcurso de la vigencia actual se retiraron las siguientes responsabilidades fiscales; por falta de respaldo económico de acuerdo a las resolución enviada por la Contraloría de Bogotá proceso N° 810 y por pago de la deuda según informe enviado por la Contraloría de Bogotá al cierre de la vigencia 2015 del proceso 279, ambos a favor de la extinta Empresa Distrital de Servicios Públicos”.

Los Ingresos en Ajuste por diferencia en cambio registran \$3.423,5 a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajuste por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Deudores		Deudores			
Empresas Públicas de Medellín	1.232,6		1.766,6	702,1	1.064,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	298,5	Empresas Públicas de Medellín	1.232,6	176,0	1.056,6
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	115,3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	298,5	218,7	79,8
		E.S.P. Colombia Móvil S.A.	18,1		18,1
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo		Operaciones de financiamiento externas de largo plazo			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	590,2		718,8	304,4	414,4
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	128,5	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	590,2	303,0	287,2
		E.S.P. Colombia Móvil S.A.	128,5		128,5
Inversiones		Inversiones			
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	204,3		321,7	555,2	(233,5)
Empresas Públicas de Medellín	78,5	Empresas Públicas de Medellín	78,5	312,4	(233,9)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	38,7				
Efectivo					
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	70,2				
Empresas Públicas de Medellín	67,7				
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	49,2				
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	40,1				

Empresas Públicas de Medellín¹⁶, en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio Deudores indica “En la subcuenta 4.8.06.02, se registra la diferencia en cambio de las cuentas por cobrar en moneda extranjera, principalmente generada por créditos entre las filiales del Grupo EPM. El crecimiento de se explica por un incremento de los créditos activos contratados y la devaluación del peso que alcanzó en el año 2015 un 31.64%. La tasa de cambio de cierre a diciembre 31 de 2015 fue \$3,149.47 frente a \$2,392.46 en el mismo periodo de 2014”.

¹⁶ Empresas Públicas de Medellín. Información allegada por la entidad.

Nota 28. Venta de bienes

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

Este grupo presenta un saldo de \$945,8, que equivale al 0,7%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$135.809,7.

La siguiente tabla muestra los conceptos, que lo conforman a nivel de cuenta.

Tabla 3.119 Venta de bienes

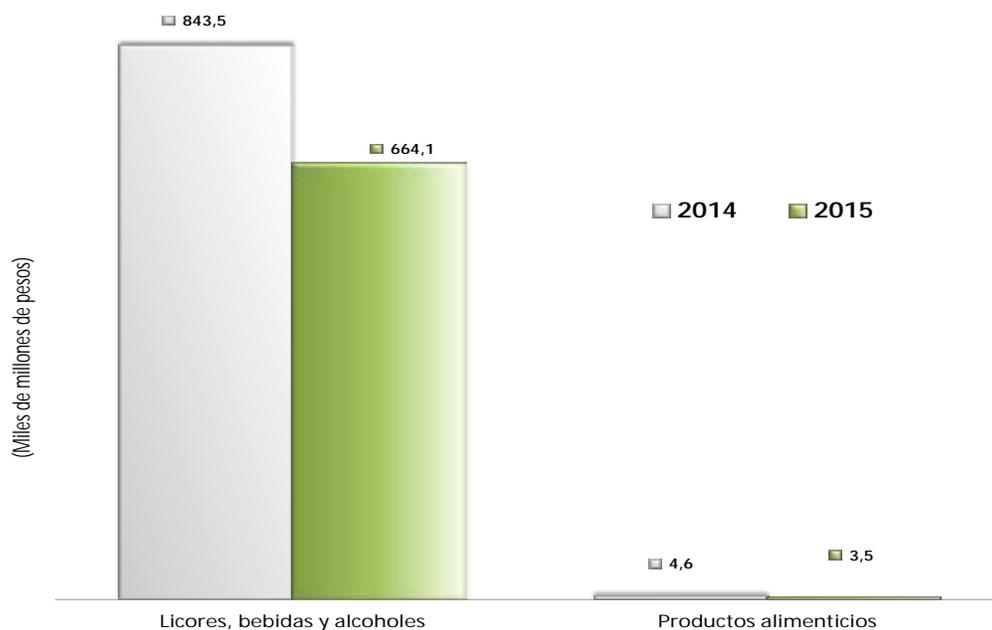
VENTA DE BIENES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	667,6	70,6	848,1	74,6	(180,5)	(21,3)
Bienes comercializados	245,8	26,0	276,1	24,3	(30,3)	(11,0)
Productos manufacturados	41,5	4,4	33,8	3,0	7,7	22,9
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	6,8	0,7	7,5	0,7	(0,7)	(9,5)
Construcciones	5,3	0,6	17,2	1,5	(11,9)	(69,2)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(21,1)	(2,2)	(45,5)	(4,0)	24,3	(53,5)
TOTAL	945,8	100,0	1.137,2	100,0	(191,4)	(16,8)

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por Productos alimenticios, bebidas y alcoholes es la más representativa del grupo, registró a 31 de diciembre de 2015 una disminución de \$180,5, un 21,3%, con respecto al año anterior. Así mismo, es representativa la disminución presentada en la cuenta Bienes comercializados por valor de \$30,3; así como las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes que decrecieron en \$24,3 un 53,5% en relación con 2014.

Espacio en blanco

En la siguiente gráfica, se observa la composición de los productos alimenticios, bebidas y alcoholes, la más representativa en la venta de bienes.

Gráfica 3.32 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes



A continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.120 Mayores saldos y variaciones - Productos alimenticios, bebidas y alcoholes

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES		PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES			
Licores, bebidas y alcoholes		Licores, bebidas y alcoholes	664,1	843,5	(179,4)
Departamento de Antioquia	362,0	Departamento de Antioquia	362,0	527,6	(165,6)
Empresa de Licores de Cundinamarca	119,1	Industria Licorera del Valle del Cauca	25,2	65,7	(40,5)
Industria Licorera de Caldas	112,8	Industria Licorera del Cauca	36,2	37,3	(1,1)

Al confrontar el comportamiento en la obtención de ingresos de las licorerías en 2015 y 2014, se observa una notable disminución de los ingresos en el Departamento de Antioquia en \$165,6 un 31.38%, y en la industria licorera del valle del cauca en un 61,64% por \$40,5. Situación que impactó a 31 de diciembre de 2015 las finanzas de dichas entidades.

En venta de bienes, la segunda fuente de ingresos son los Bienes comercializados, a continuación se detallan, las entidades que reportan los valores más significativos:

Tabla 3.121 Mayores saldos y variaciones - Bienes comercializados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
BIENES COMERCIALIZADOS	
Otras ventas de bienes comercializados	
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	46,5
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	23,1
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	3,0
Licores, bebidas y alcoholes	
Departamento de Nariño	32,9
U.A.E. Unidad de Licores del Meta	10,1
Terrenos	
Villavivienda	15,8
Metrovivienda	9,2
Combustibles y otros derivados del petróleo	
Terminal de Transportes de Ibagué S.A.	8,6
Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.	8,2
Terminal de Transportes de Armenia S.A.	7,3

Los ingresos descritos en las entidades referenciadas ascienden a \$164,7 y representan el 67,29% del total de los bienes comercializados reportados a nivel territorial.

3.2.2.2 Gastos

Este concepto incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de las entidades contables públicas, 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. Los diferentes conceptos de gastos aquí registrados, son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

La siguiente tabla presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del Nivel Territorial vigencia 2015, frente a los de la vigencia 2014, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Espacio en blanco

Tabla 3.122 Gastos

GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Gasto público social	50.840,4	55,6	6,7	44.265,5	56,9	6,2	6.574,9	14,9
De administración	21.744,5	23,8	2,9	19.164,5	24,6	2,7	2.580,1	13,5
Otros gastos	12.795,9	14,0	1,7	9.352,4	12,0	1,3	3.443,6	36,8
De operación	5.393,6	5,9	0,7	4.793,1	6,2	0,7	600,5	12,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	4.602,2	5,0	0,6	3.883,4	5,0	0,5	718,8	18,5
Transferencias	1.453,5	1,6	0,2	1.315,7	1,7	0,2	137,8	10,5
Operaciones interinstitucionales	519,8	0,6	0,1	448,7	0,6	0,1	71,1	15,8
Participación del interés minoritario en los resultados	164,5	0,2	0,0	312,6	0,4	0,0	(148,1)	(47,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(6.092,8)	(6,7)	(0,8)	(5.687,2)	(7,3)	(0,8)	(405,5)	7,1
TOTAL	91.421,8	100,0	12,1	77.848,7	100,0	11,0	13.573,1	17,4

Como puede apreciarse en la anterior tabla, los gastos consolidados de las entidades del nivel territorial alcanzaron la suma de \$91.421,8 durante el año 2015, con una variación de \$13.573,1, el 17,4% respecto del año 2014, variación explicada principalmente por los grupos: Gasto público social, Otros gastos, De operación y De administración, detalladas en las respectivas notas por cada grupo.

Nota 29. Gasto público social

Este concepto de gasto representa en contabilidad los recursos destinados por entidades contables públicas a la solución de necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, así como los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El grupo presenta un saldo de \$50.840,4, el 48,9%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$91.421,8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Espacio en blanco

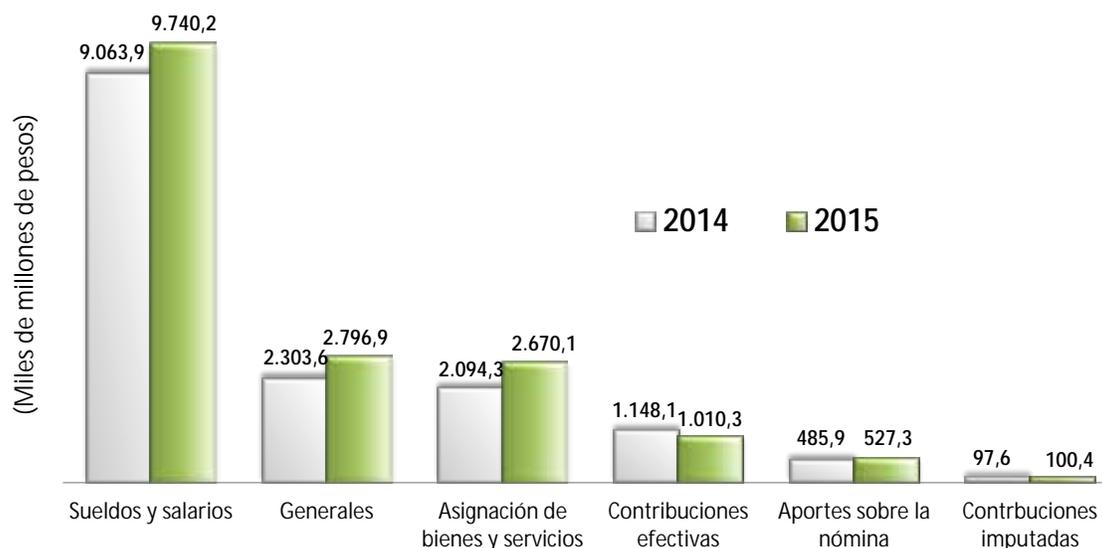
Tabla 3.123 Gasto público social

GASTO PÚBLICO SOCIAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Educación	16.845,3	33,1	15.193,4	34,3	1.651,9	10,9
Salud	17.993,3	35,4	16.994,3	38,4	999,0	5,9
Agua potable y saneamiento básico	1.508,2	3,0	1.118,3	2,5	389,9	34,9
Vivienda	913,2	1,8	492,0	1,1	421,2	85,6
Recreación y deporte	1.456,9	2,9	1.022,1	2,3	434,8	42,5
Cultura	1.037,2	2,0	856,6	1,9	180,5	21,1
Desarrollo comunitario y bienestar social	8.661,5	17,0	6.459,8	14,6	2.201,7	34,1
Media ambiente	673,0	1,3	540,2	1,2	132,7	24,6
Subsidios asignados	1.751,8	3,4	1.588,7	3,6	163,1	10,3
TOTAL	50.840,4	100,0	44.265,5	100,0	6.574,9	14,9

Como se puede observar, la cuenta Educación es la más representativa del grupo, presenta un crecimiento de \$1.651,9, el 10,9%, con respecto al año anterior, al pasar de \$15.193,4 a \$16.845,3. Así mismo, se destacan los crecimientos de Desarrollo comunitario y bienestar social, con un incremento de \$2.201,7 el 34,1% y Salud con \$999,0 el 5,9%, con respecto al año anterior.

El concepto de Educación lo componen las subcuentas: Sueldos y Salarios, Generales, Asignación de bienes y servicios, entre otras. Un detalle gráfico se presenta a continuación, comparativo con el año 2014.

Gráfica 3.33 Educación



A continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas:

Tabla 3.124 Mayores saldos y variaciones – Educación

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
EDUCACIÓN		EDUCACIÓN			
Sueldos y salarios		Sueldos y salarios	9.740,2	9.063,9	676,3
Departamento de Antioquia	679,6	Departamento del Chocó	141,9		141,9
Departamento del Cauca	401,9	Tumaco	75,2		75,2
Departamento de Córdoba	392,0	Departamento de Antioquia	679,6	608,0	71,6
Departamento de Bolívar	366,7	Departamento del Meta	159,8	121,0	38,8
Departamento de Nariño	355,5	Departamento de Nariño	355,5	323,3	32,2
Departamento de Boyacá	329,1	Pereira	139,2	107,9	31,3
Departamento del Tolima	307,8	Departamento del Cauca	401,9	372,3	29,6
Departamento del Valle del Cauca	304,0	Sincelejo	104,6	75,6	29,0
Santiago de Cali	280,4	Departamento de la Guajira	130,9	105,0	25,9
Departamento de Santander	277,3	Yumbo	23,2		23,2
Generales		Asignación de bienes y servicios	2.670,1	2.094,3	575,8
Bogotá D.C.		Departamento de Antioquia	207,7	61,0	146,7
Santiago de Cali	280,4	Riohacha	66,1	2,7	63,4
Departamento de Antioquia	679,6	Departamento del Valle del Cauca	95,2	53,1	42,1
Medellín		Departamento del Huila	98,8	64,2	34,6
Departamento del Meta	159,8	Departamento del Vichada	44,2	12,1	32,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	236,0	Departamento del Chocó	31,6		31,6
Uribe		Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	43,3	13,8	29,5
Departamento del Tolima	307,8	Valledupar	44,4	15,8	28,5
Departamento de Bolívar	366,7	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	47,5	19,7	27,8
Pereira	139,2	Suán	25,4	0,0	25,4
Asignación de bienes y servicios		Generales	2.796,9	2.303,6	493,3
Departamento de Antioquia	207,7	Bogotá D.C.	721,4	662,6	58,8
Departamento del Cesar	108,0	Uribe	64,1	18,3	45,8
Departamento del Huila	98,8	Santiago de Cali	248,6	208,1	40,4
Departamento del Valle del Cauca	95,2	Departamento del Tolima	51,3	18,8	32,5
Riohacha	66,1	Tumaco	28,7		28,7
Bello	64,5	Departamento del Meta	66,6	42,1	24,5
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	58,0	Departamento del Chocó	17,6		17,6
Departamento de Santander	51,4	Itagüí	28,7	13,0	15,7
Departamento de Córdoba	48,9	Bucaramanga	21,0	6,9	14,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	47,5	Medellín	132,4	119,1	13,3

El saldo reportado por el Departamento de Antioquia, en la subcuenta Sueldos y salarios, \$679,6 presenta un incremento de \$71.6 el 11,78%. El Departamento de Boyacá, en sus notas explicativas revela que el saldo registrado por Sueldos y salarios corresponde a la “(...) remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios por concepto de Sueldos y salarios de la Entidad durante la vigencia 2015 en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal”.

Ahora bien, el saldo reportado por Bogotá D.C. en la subcuenta Generales, las explican así: “(...) equivalen al 28,84% del total del Gasto Público Social de Bogotá, D.C., cuyo valor fue de \$2.674.625.517 miles. El mayor porcentaje en este rubro corresponde a la ejecución y desenvolvimiento en la misionalidad de la Secretaría de Integración Social con una

participación del 95,94% por \$793.938.218 miles, cuyo propósito del sector en el marco de la acción general del gobierno es contribuir a la modificación de los múltiples factores determinantes de las condiciones de pobreza, inequidad, exclusión; al desarrollo equitativo y sostenible del capital humano y social de Bogotá; la atención a la población más vulnerable del Distrito, entre las que sobre salen (Sic) la atención a la primera infancia, adulto mayor, seguridad alimentaria, adultez, comunidad LGTB y a la juventud en general”.

El saldo reportado en la subcuenta Asignación de bienes y servicios por el Departamento de Antioquia, se explica en las notas específicas señalando que “(...) presenta un incremento de \$146.661.159”, el Departamento del Valle del Cauca respecto de esta cuenta revela que corresponde al “(...) gasto de inversión social en los siguientes sectores educación, salud, agua potable y saneamiento, vivienda, recreación y deporte, cultura y desarrollo comunitario”.

El detalle la cuenta Salud se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3.125 Mayores saldos y variaciones –Salud

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SALUD		SALUD			
Régimen subsidiado		Régimen subsidiado	13.007,6	11.716,9	1.290,8
Fondo Financiero Distrital de Salud	954,4	Tumaco	74,6		74,6
Santiago de Cali	506,1	Soledad	67,8	2,1	65,7
Medellin	456,7	Santiago de Cali	506,1	440,7	65,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	435,7	Medellin	456,7	396,2	60,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	313,1	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	435,7	377,7	58,0
San José de Cúcuta	240,4	Malambo	43,8		43,8
Valledupar	178,9	Maicao	97,5	55,2	42,3
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	176,1	Sincelejo	166,7	130,3	36,5
Departamento de Antioquia	171,0	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	176,1	141,9	34,3
Sincelejo	166,7	El Carmen de Bolívar	34,1	3,1	31,1
Acciones de salud pública		Asignación de bienes y servicios	683,7	602,3	81,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	331,4	Departamento de Arauca	34,2	1,9	32,3
Montería	217,3	Departamento de Casanare	44,3	18,1	26,2
U.A.E. De Salud de Arauca	80,6	Guaranda	9,9		9,9
Medellin	77,1	Nueva Granada	9,6	0,2	9,4
Departamento de Arauca	53,2	Barbacoas	7,1	0,0	7,0
Departamento de Cundinamarca	48,1	Departamento de Caldas	7,2	0,4	6,8
Departamento de Antioquia	33,1	Acciones de salud pública	1.589,3	1.537,1	52,1
Departamento del Valle del Cauca	30,7	U.A.E. De Salud de Arauca	80,6	30,0	50,6
Departamento del Atlántico	21,6	Fondo Financiero Distrital de Salud	331,4	289,0	42,4
Santiago de Cali	20,4	Departamento de Arauca	53,2	23,2	30,1
Subsidio a la oferta		Medellin	77,1	65,2	11,9
Departamento de Antioquia	252,3	Sincé	11,5		11,5
Fondo Financiero Distrital de Salud	236,6	Manauare	9,1	1,0	8,1
Departamento del Valle del Cauca	214,8	Chinchiná	8,0	0,5	7,6
Departamento de Santander	65,7	Santiago de Cali	20,4	13,4	7,0
Dirección Seccional de Salud de Caldas	53,3	Turbaco	7,9	0,8	7,0
Instituto Departamental de Salud de Nariño	47,5	Departamento de la Guajira	12,7	6,2	6,6
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	44,8				
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	41,2				
Departamento del Cauca	36,2				
Departamento del Tolima	34,3				

El valor reportado por Fondo Financiero Distrital de Salud en la subcuenta Subsidio a la oferta corresponde al gasto "(...) para el cumplimiento del cometido estatal, por concepto de Régimen Subsidio".

Entretanto, el saldo reportado por Medellín en la subcuenta Régimen subsidiado, corresponde a los "Recursos destinados a la financiación de la afiliación al régimen subsidiado de la población pobre del Municipio de Medellín". El saldo reportado en la subcuenta Acciones de salud pública se indica que "(...) los cuales contienen Acciones de Salud Pública, Honorarios y Prestación de Servicios Profesionales para el cumplimiento del cometido estatal", y corresponde fundamentalmente a las acciones desarrolladas por el Fondo Local de Salud.

Tabla 3.126 Mayores saldos y variaciones – Agua potable y saneamiento básico

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO			
Asignación de bienes y servicios		Asignación de bienes y servicios	1.066,5	856,7	209,8
Bogotá D.C.	64,4	Departamento de Casanare	28,7	10,3	18,4
Departamento de Antioquia	63,9	Departamento de Bolívar	18,2	2,1	16,1
Departamento de Cundinamarca	45,0	Manaure	15,8	1,6	14,2
Montería	34,4	Departamento de Antioquia	63,9	50,0	13,9
Departamento de Casanare	28,7	Departamento del Cesar	16,4	3,0	13,5
Departamento del Huila	22,6	Departamento de Santander	22,3	10,8	11,5
Departamento de Santander	22,3	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	14,9	4,9	10,0
Departamento de Córdoba	21,4	Rionegro - Antioquia	14,5	7,2	7,3
Departamento de Bolívar	18,2	Departamento de Risaralda	7,4	0,2	7,2
Departamento del Cesar	16,4	Puerto Escondido	6,9	0,0	6,9
Generales		Generales	423,2	246,3	176,9
Departamento del Meta	66,5	Departamento del Meta	66,5		66,5
Departamento de Nariño	16,1	Itagüí	15,8	0,5	15,3
Itagüí	15,8	Departamento de la Guajira	11,9	4,1	7,8
Departamento de la Guajira	11,9	Tumaco	7,1		7,1
Uribe	10,7	Uribe	10,7	4,8	5,9
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	8,5	Departamento de Nariño	16,1	10,4	5,8
Santiago de Cali	8,0	Alto Baudó (Pie de Pato)	4,5	0,0	4,5
Departamento del Norte de Santander	7,9	Macanal	4,7	0,7	4,0
Departamento de Córdoba	7,4	Departamento del Amazonas	3,7	0,0	3,7
Tumaco	7,1	Santiago de Cali	8,0	5,0	3,0

Los mayores saldos presentados en la subcuenta Asignación de bienes y servicios corresponden a los reportados por Bogotá D.C y los departamentos de Antioquia y Cundinamarca.

Asimismo, los mayores valores reportados en la subcuenta Generales corresponden a los departamentos del Meta \$66,5 y Nariño \$16,1 y el municipio de Itagüí \$15,3.

Nota 30. Gastos de administración

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y que deben manejar costos de producción.

Este grupo presenta un saldo de \$21.744,5, que equivale al 23,8%, con respecto al total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$91.421,8.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.127 Gastos de administración

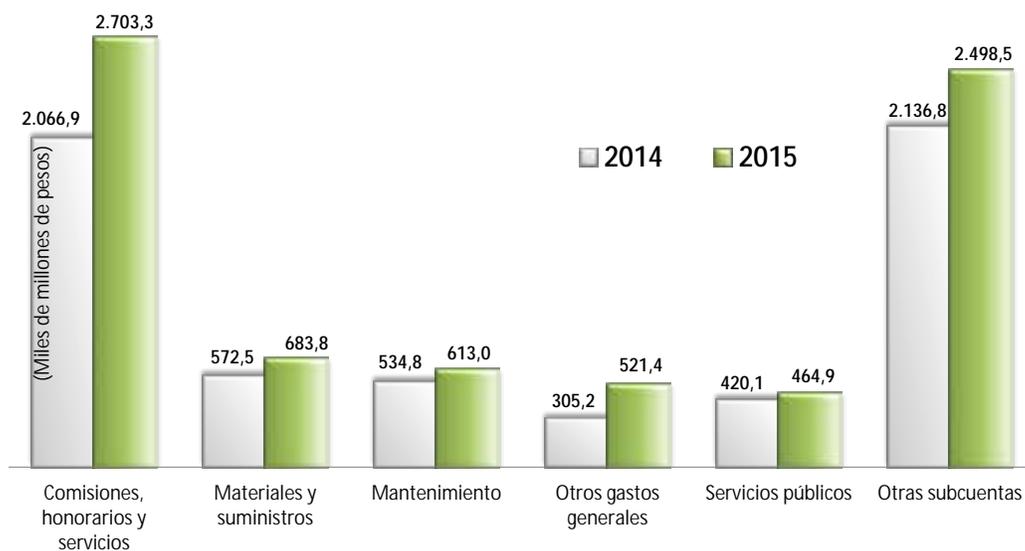
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Generales	7.484,9	34,4	6.036,4	31,5	1.448,5	24,0
Sueldos y salarios	7.436,9	34,2	6.828,1	35,6	608,8	8,9
Contribuciones imputadas	4.790,1	22,0	4.508,0	23,5	282,1	6,3
Contribuciones efectivas	1.261,3	5,8	1.235,2	6,4	26,1	2,1
Impuestos, contribuciones y tasas	558,5	2,6	359,6	1,9	198,8	55,3
Aportes sobre la nómina	212,9	1,0	197,1	1,0	15,7	8,0
TOTAL	21.744,5	100,0	19.164,5	100,0	2.580,1	13,5

Como se puede observar, la cuenta Generales es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$1.448,5, un 24,0%, con respecto al año anterior, al pasar de \$6.036,4 a \$7.484,9. Así mismo, es representativo el crecimiento del concepto Sueldos y salarios, que tuvo un incremento de \$608,8, un 8,9%, con respecto al año anterior, al pasar de \$6.828,1 a \$7.436,9.

El concepto de Generales lo componen las subcuentas: Comisiones, honorarios y servicios, Materiales y suministros, Mantenimiento, Otros gastos generales, Servicios públicos y otras subcuentas. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Espacio en blanco

Gráfica 3.34 Generales



A continuación se muestran las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, organizadas por subcuenta.

Tabla 3.128 Mayores saldos y variaciones - Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios	2.703,3	2.066,9	636,4
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	327,4	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	327,4		327,4
Bogotá D.C.	219,5	Bogotá D.C.	219,5	168,7	50,7
Buenaventura	107,8	Buenaventura	107,8	75,1	32,7
Empresas Públicas de Medellín	90,6	Empresas Públicas de Medellín	90,6	71,0	19,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	70,7	Departamento del Chocó	16,0		16,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	61,5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	43,5	29,5	14,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	43,5	Otros gastos generales	521,4	305,2	216,2
Fondo Financiero Distrital de Salud	39,4	Empresas Públicas de Medellín	120,3	11,1	109,2
Ibagué	38,8	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	65,6		65,6
Palmira	33,6	Instituto de Cultura y Turismo de Bolívar	9,4	0,7	8,7
Materiales y suministros		Departamento de Nariño	14,2	5,6	8,7
Bogotá D.C.	63,1	Arrendamiento	289,7	169,6	120,0
Riohacha	25,1	Riohacha	68,5	0,3	68,2
Ibagué	15,6	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	30,0		30,0
Departamento del Huila	12,6	Bogotá D.C.	26,9	19,6	7,2
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	10,6	Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C.	2,9	0,8	2,2
Departamento de Risaralda	10,4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	9,0	7,1	1,9
Departamento de Cundinamarca	9,6	Materiales y suministros	683,8	572,5	111,3
Departamento de Boyacá	9,4	Riohacha	25,1	1,3	23,8
Buenaventura	8,8	Dosquebradas	7,3	0,4	6,9
Departamento de Santander	8,7	Yopal	7,7	2,3	5,4
Mantenimiento		Departamento del Guainía	6,3	1,1	5,2
Bogotá D.C.	71,3				
Empresas Públicas de Medellín	42,0				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	29,5				
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	15,7				
Otros gastos generales					
Empresas Públicas de Medellín	120,3				
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	65,6				
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	22,3				
Departamento de Nariño	14,2				

En el caso de E.S.P. Colombia Móvil S.A., el saldo reportado en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios “Comprende gastos por concepto de Honorarios Asesoría Administrativa, Revisoría Fiscal, Asesoría Jurídica, Asistencia Técnica y Mantenimiento Plataformas, Comisión Asesores de Servicios Dealers, Comisión por Venta - Aliados 3.5G, Comisión por Venta - Aliados 2G, entre otros”.

A fin de seguir en el análisis de los Gastos de administración, se presentan a continuación las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Sueldos y salarios:

Tabla 3.129 Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos de personal		Sueldos de personal	3.609,9	3.306,0	303,9
Bogotá D.C.	295,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	85,8	25,3	60,5
E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	149,4	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	149,4	125,4	24,0
Empresas Públicas de Medellín	94,8	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	21,8		21,8
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	85,8	Cesantías	554,6	484,6	70,0
Departamento de Antioquia	79,2	Departamento del Valle del Cauca	25,0	1,3	23,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	61,0	Salario integral	109,0	64,7	44,2
Departamento de Cundinamarca	59,4	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	32,4		32,4
Santiago de Cali	56,1	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	6,4		6,4
Medellín	47,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	23,9	20,0	3,8
Departamento del Meta	44,8				
Honorarios					
Bogotá D.C.	23,1				
Departamento de Bolívar	17,3				
Departamento del Magdalena	8,9				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	8,9				
E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	8,4				
Departamento de Santander	6,9				
Universidad de la Guajira	6,3				
Departamento de Córdoba	6,2				
E.S.E. Hospital Universitario Cari	5,1				
Departamento del Putumayo	5,0				
Cesantías					
Bogotá D.C.	72,1				
Departamento del Valle del Cauca	25,0				
Santiago de Cali	20,0				
Empresas Públicas de Medellín	12,6				
Departamento de Bolívar	11,7				
Universidad del Valle	11,6				
Departamento del Huila	10,8				
Medellín	9,4				
Departamento de Antioquia	8,5				
Departamento de Cundinamarca	8,5				
Remuneración servicios técnicos					
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	14,2				
Medellín	8,8				
Departamento de Bolívar	8,1				
Departamento de Cundinamarca	6,1				
E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán	5,6				
E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	5,4				
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	5,2				
E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	4,8				
Dosquebradas	4,8				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	4,8				

En el caso de Bogotá D.C., el saldo reportado en la subcuenta Sueldos de personal “Corresponde a los sueldos y salarios del personal de las Dependencias de la Administración Central y Local, representan el 48,31% de sus Gastos de Administración que sumaron \$1.462.154.992 miles, y el 41,77 % del total de Gastos de Sueldos y salarios que ascendieron a \$706.476.699 miles, rubro dentro del cual se incluyen conceptos tales como: sueldos del personal, horas extras, gastos de representación, personal de planta, supernumerario, bonificaciones, capacitación, bienestar social, dotaciones, gastos deportivos y de recreación, gastos de viaje, viáticos y prestaciones sociales. La participación de los grupos institucionales por este concepto es la siguiente: Organismos de Control por \$62.426.537 miles con un 21,15 %, Secretarías por \$178.034.275 miles con un 60,31%, los Departamentos Administrativos por \$ 4.441.738 con un 1,5 %, la Unidad Administrativa Especial Cuerpo de Bomberos de Bogotá \$11,580,488 miles con un 3,92 %, y el Concejo Distrital \$20.291.892 miles con el 6,87 %; cabe precisar que los sueldos del personal de los Fondos de Desarrollo Local de las Alcaldías Menores los asume la Secretaría Distrital de Gobierno”.

Y para finalizar el análisis de los Gastos de administración, es importante mencionar las entidades que responden por los mayores saldos y variaciones de las Contribuciones imputadas, las cuales también están organizadas por subcuenta:

Tabla 3.130 Mayores saldos y variaciones - Contribuciones imputadas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		Pensiones de jubilación patronales			
Villavicencio	193,7	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	1.548,0	0,0	1.548,0
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	176,0	Departamento de Antioquia	263,2		263,2
Departamento de Santander	125,6	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	234,1		234,1
Departamento del Valle del Cauca	121,0	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	205,2		205,2
Santiago de Cali	109,6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	157,1		157,1
Departamento del Meta	96,4	Santiago de Cali	155,1		155,1
Departamento de Nariño	90,4	Cuotas partes de pensiones	142,3	0,0	142,3
Departamento del Tolima	89,9	Departamento de Antioquia	38,7		38,7
Departamento de Bolívar	68,7	Departamento del Tolima	31,1		31,1
Departamento de Caldas	67,6				

El saldo más representativo de la subcuenta Amortización Cálculo Actuarial Pensiones Actuales fue reportado por el municipio de Villavicencio, seguido del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones, correspondiente a las prestaciones proporcionadas directamente a los empleados.

Y en el caso de la subcuenta Cuotas partes de pensiones, se destaca el saldo reportado por el Departamento de Antioquia.

Nota 31. Otros gastos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, tales como los costos de endeudamiento, los que corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$12.795,9, que equivale al 14,0%, con respecto a los Gastos consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$91.421.8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen el grupo.

Tabla 3.131 Otros gastos

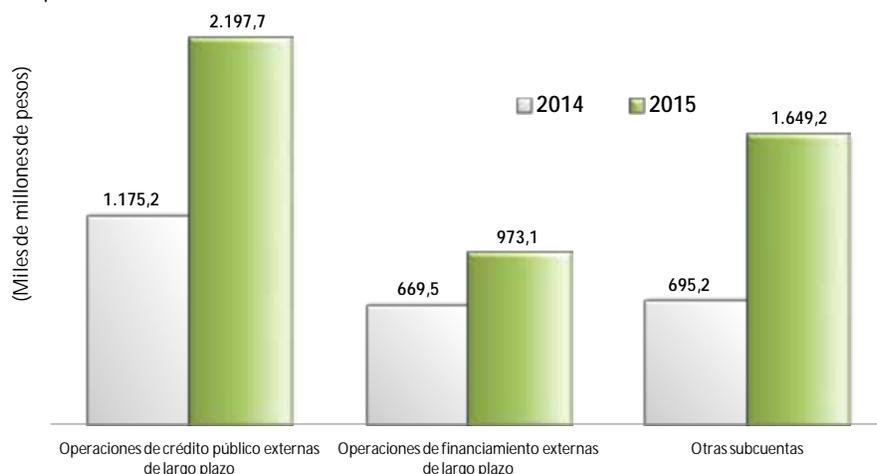
OTROS GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Ajuste por diferencia en cambio	4.819,9	37,7	2.540,0	27,2	2.279,9	89,8
Otros gastos ordinarios	3.124,2	24,4	2.284,2	24,4	839,9	36,8
Intereses	1.993,6	15,6	1.698,0	18,2	295,6	17,4
Ajuste de ejercicios anteriores	1.979,6	15,5	1.833,5	19,6	146,2	8,0
Financieros	578,1	4,5	253,4	2,7	324,7	128,2
Extraordinarios	170,4	1,3	282,5	3,0	(112,0)	(39,7)
Comisiones	83,0	0,6	82,3	0,9	0,7	0,8
Pérdida por el método de participación patrimonial	47,0	0,4	378,5	4,0	(331,4)	(87,6)
TOTAL	12.795,9	100,0	9.352,4	100,0	3.443,6	36,8

Como se puede observar, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, presenta un crecimiento de \$2.279,9, el 89,8%, con respecto al año anterior, al pasar de \$2.540,0 a \$4.819,9. Así mismo, se destaca el crecimiento del concepto Otros gastos ordinarios, de \$839,9 el 36,8%, con respecto al año anterior al pasar de \$2.284,2 a \$3.124,2.

El concepto de Ajuste por diferencia en cambio lo componen fundamentalmente las subcuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, en comparación con el año 2014.

Espacio en blanco

Gráfica 3.35 Ajuste por diferencia en cambio



Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas se relacionan así:

Tabla 3.132 Mayores saldos y variaciones - Ajuste por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO					
Operaciones de crédito público externas de largo plazo					
Empresas Públicas de Medellín	994,3	Empresas Públicas de Medellín	994,3	459,8	534,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	620,6	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	620,6	386,9	233,7
Medellín	191,7	Departamento de Antioquia	161,9	75,8	86,1
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo					
Empresas Públicas de Medellín	507,3	Empresas Públicas de Medellín	507,3		507,3
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	7,5	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	7,5		7,5

El detalle de Otros gastos ordinarios, se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3.133 Mayores saldos y variaciones - Otros gastos ordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
OTROS GASTOS ORDINARIOS					
Otros gastos ordinarios					
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	659,1	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	95,3	0,0	95,3
Empresas Públicas de Medellín	235,5	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	659,1	647,3	11,9
Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros					
Bogotá D.C.	457,9	Bogotá D.C.	457,9	203,3	254,6
Medellín	220,8				
Pérdidas en retiro de activos					
Santiago de Cali	71,8				
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	32,2				
Bogotá D.C.	21,2				
Sentencias					
Departamento de la Guajira	56,4				
Departamento del Valle del Cauca	23,0				
Departamento de Santander	21,8				
Soledad	11,8				
Departamento del Chocó	11,4				

En el caso de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., de acuerdo a las notas explicativas, el saldo reportado en la subcuenta Otros gastos ordinarios corresponde *“(...) principalmente al gasto del diferencial tarifario del Sistema Transmilenio (2014 \$ 647.294.715 y 2013 \$409.229.594) producto de la política tarifaria del Distrito Capital”*.

El valor reportado por Bogotá D.C en la subcuenta Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, corresponde, según sus notas específicas a : *“Rubro reflejado en la Secretaría Distrital de Hacienda, que corresponde a los gastos de cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, correspondiente a transferencias para inversión a la Empresa de Transporte Transmilenio con el propósito de utilización en la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte Público - SITP, que fueron realizados de acuerdo con las apropiaciones presupuestales de las Unidades Ejecutoras 02 y 03 de la Entidad”*.

El Municipio de Medellín relaciona lo siguiente al referirse al saldo reportado en esta cuenta: *“Los gastos de Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo de Pasajeros por \$220.833.235, participa con el 85.1% de la cuenta Otros gastos ordinarios, presenta un incremento del 12.3% por valor de \$24.147.824 respecto a diciembre de 2014. Se reconoce principalmente bajo este concepto la ejecución del convenio de administración delegada No. 4600027977 de 2010, para la construcción, puesta en marcha y operación del proyecto Corredor verde Avenida Ayacucho y sus cables alimentadores, ejecutados a través del Metro de Medellín Ltda. en cumplimiento de las metas propuestas en el programa Sistema integrado de transporte del Plan de Desarrollo 2012-2015, que busca mejorar la funcionalidad del Sistema Integrado de Transporte Multimodal - Metro, tranvía, Metrocables, Metroplús, bicicletas públicas, servicios integrados y otros modos de transporte- a partir de intervenciones físicas, logísticas, y de la reestructuración del transporte público colectivo, que hagan de éste un sistema eficiente, cómodo, seguro, económico, incluyente y sostenible, que se integre física, operacional y tarifariamente, de manera que permita incidir en mejorar la calidad de vida de la ciudadanía y en la movilidad de la ciudad”*.

Se muestra seguidamente las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores:

Espacio en blanco

Tabla 3.134 Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Gasto público social		Gastos de administración		384,7	242,3	142,4
Departamento de Bolívar	137,8	Departamento de Arauca	151,3	0,0	151,3	
Bogotá D.C.	107,8	Departamento de Caldas	104,9	7,9	97,0	
Departamento del Putumayo	52,1	Gastos de operación		359,7	282,7	76,9
Departamento del Cesar	35,6	Pereira	62,2	13,9	48,2	
Valledupar	26,0	Empresa de Vivienda de Antioquia	30,1	0,0	30,1	
Otros gastos		Departamento de Antioquia	57,4	40,6	16,8	
Departamento de Cundinamarca	106,7	Transferencias		257,3	202,3	55,0
Departamento de Santander	77,0	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	110,9	0,0	110,9	
Villavicencio	36,2	Corporación para el Fomento de la Educación Superior	30,5	0,0	30,5	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	22,4	Departamento del Meta	27,8	4,1	23,8	
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	15,3	Manizales	13,0	0,0	13,0	
Gastos de administración						
Departamento de Arauca	151,3					
Departamento de Caldas	104,9					
Departamento de Boyacá	57,4					
Departamento de Casanare	40,3					

En el caso del concepto de ajuste de ejercicios anteriores al gasto público social, el departamento de Bolívar explica en las notas específicas a 31 de diciembre de 2015, que: *“Se legalizaron pagos por el programa de Colombia humanitaria de años anteriores”*.

Dentro del grupo de Otros gastos, se muestra un detalle de la cuenta Intereses:

Tabla 3.135 Mayores saldos y variaciones – Intereses

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
INTERESES	
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	167,8
Departamento de Antioquia	62,4
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	43,8
Medellín	40,2
Departamento de Cundinamarca	32,1
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	309,3
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	129,8
Bogotá D.C.	77,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	37,1
Medellín	27,9
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	219,5
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	62,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	48,6

En el caso del Municipio de Medellín, según las notas específicas el saldo reportado en la subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, está conformado por , , *“Intereses Bonos emisión 2006 y 2014 \$39.685.533, crédito de proveedores de \$516.183”*. Por su parte, el saldo reportado como intereses por Operaciones de crédito público externas de largo plazo corresponde a las operaciones de crédito público externo con el Banco Interamericano de Desarrollo BID por \$0,3 y con la Agence Francaise de Developpement - AFD \$27,6.

Bogotá D.C, señala en sus notas que : *“(...) \$77.049.231 corresponde a intereses causados y/o pagados por la Secretaria Distrital de Hacienda, por las operaciones de crédito público externas de largo plazo incluida la emisión de bonos externos colocada en julio de 2007 ”*.

Entre tanto, el saldo reportado por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., explica en sus notas que corresponde *“(...) a los intereses pagados por los créditos presupuestarios, a la Nación y a los bancos nacionales”*. La E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A, indica igualmente en sus notas, que corresponde a *“Intereses causados por obligaciones financieras de crédito interno con vinculados económicos EEB”*.

Nota 32. Gastos de operación

Este grupo está compuesto por las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas vigentes.

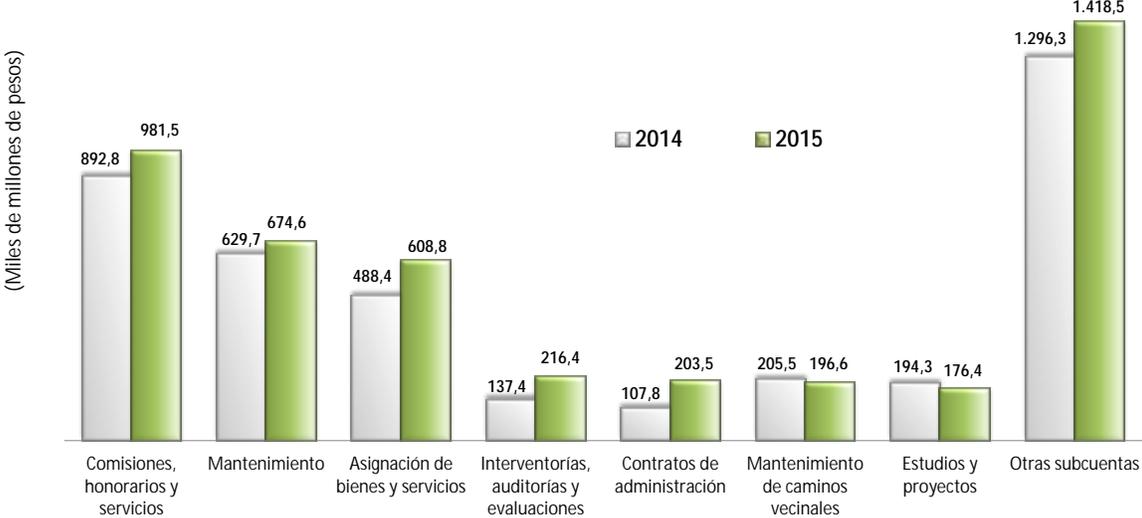
Este grupo presenta un saldo de \$5.393,6, el 5,9% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$91.421,8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que lo componen.

Tabla 3.136 Gastos de operación

GASTOS DE OPERACIÓN						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Generales	4.476,3	83,0	3.952,2	82,5	524,1	13,3
Sueldos y salarios	775,8	14,4	713,0	14,9	62,8	8,8
Contribuciones efectivas	98,0	1,8	91,1	1,9	6,9	7,6
Aportes sobre la nómina	18,5	0,3	16,8	0,4	1,7	10,1
Contribuciones imputadas	14,5	0,3	11,0	0,2	3,5	32,0
Impuestos, contribuciones y tasas	10,5	0,2	9,0	0,2	1,5	16,3
TOTAL	5.393,6	100,0	4.793,1	100,0	600,5	12,5

Tal como se observa en la tabla, la cuenta de gastos Generales \$4.476,3 es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$524,1, el 13,3%, con respecto al año anterior. Un detalle gráfico de las subcuentas que componen este concepto se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.36 Generales



Espacio en blanco

A continuación se muestran, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.137 Mayores saldos y variaciones – Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Asignación de bienes y servicios	608,8	488,4	120,5
Medellín	195,2	Departamento de Santander	88,5	28,9	59,6
Bogotá D.C.	109,0	Quibdó	65,1	26,7	38,3
Departamento de Antioquia	88,4	Departamento de Boyacá	106,5	79,6	26,9
Departamento del Meta	64,8	Departamento de Sucre	42,3	26,0	16,3
Instituto de Desarrollo Urbano	63,7	Departamento del Tolima	19,7	6,2	13,5
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	46,4	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	15,7	6,8	8,9
Departamento del Tolima	34,1	Departamento de Caldas	70,2	63,9	6,3
Departamento del Atlántico	26,7	Contratos de administración	203,5	107,8	95,7
E.S.E. Camu el Amparo	25,2	Departamento del Atlántico	148,3	64,5	83,9
Departamento del Cauca	24,7	Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia	18,2	1,4	16,8
Mantenimiento		Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	5,4	2,3	3,1
Departamento de Antioquia	247,8	Tierralta	1,6		1,6
Medellín	100,3	Tuluá	8,1	6,5	1,6
Departamento del Cesar	45,8	Comisiones, honorarios y servicios	981,5	892,8	88,6
Barrancabermeja	17,7	Departamento del Meta	64,8	26,8	38,0
Valledupar	12,0	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	46,4	17,4	29,0
Cimitarra	11,0	Departamento del Tolima	34,1	18,5	15,6
Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C.	9,4	Bogotá D.C.	109,0	95,2	13,8
Departamento del Atlántico	8,0	Departamento del Cauca	24,7	13,2	11,5
Asignación de bienes y servicios		Medellín	195,2	187,4	7,9
Departamento de Boyacá	106,5	Bello	19,0	11,4	7,7
Departamento de Santander	88,5				
Departamento de Caldas	70,2				
Quibdó	65,1				
Departamento del Vichada	56,3				
Departamento del Cesar	43,7				
Departamento de Sucre	42,3				
Departamento del Tolima	19,7				
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	15,7				
Puerto Colombia	9,2				

Bogotá D.C., sobre el saldo reportado en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, señala: "(...) el 37.87% de este rubro lo reporta la Secretaría Distrital de Ambiente por \$41.260.535 miles, a su vez la Entidad (Sic) este valor corresponde al 87,58% del total de los Gastos Generales Operacionales, corresponde a las erogaciones por pagos efectuados en las relaciones contractuales que la SDA realiza con terceros-tanto personas naturales como jurídicas, necesarias para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y misionales de la Entidad".

El municipio de Medellín respecto de la cuenta Mantenimiento en sus notas explicativas las de revela así: "Las erogaciones por concepto de mantenimiento ascienden a \$99.640.734 y representan el 18.6% del total de los gastos generales, con un aumento del

11.8% por \$10.487.491 respecto a la vigencia anterior. Bajo este concepto se registran principalmente los recursos destinados a los siguientes programas y proyectos, Programa Construcción y mantenimiento de infraestructura pública, Rehabilitación y sostenimiento de la malla vial e infraestructura asociada del Municipio de Medellín, Mejoramiento movilidad vial avenida 80? 81, Construcción y sostenimiento red vial rural del Municipio de Medellín, Mejoramiento de vías, cunetas, andenes en las veredas y parte central de corregimiento. Gestión y construcción de espacios públicos, Construcción y mejoramiento de obras para la movilidad peatonal de Medellín, Construcción y Mejoramiento de Espacios Públicos de Medellín, Construcción y mantenimiento de espacios y elementos (andenes, escalas, pasamanos, cunetas, defensas viales, senderos, cordones, muros, etc.) de buena calidad en la Comuna 15”.

Algunos de los otros conceptos que conforman los gastos de operación son: Interventorías, auditorías y evaluaciones \$216,4; Mantenimiento de caminos vecinales \$196,6; Estudios y proyectos \$176,4; Comunicaciones y transporte \$134,9; Materiales y suministros \$126,3; Otros gastos generales \$123,7.

Nota 33. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Este grupo incluye las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

Este grupo presenta un saldo de \$4.602,2, que equivale al 5,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$91.421,8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.138 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

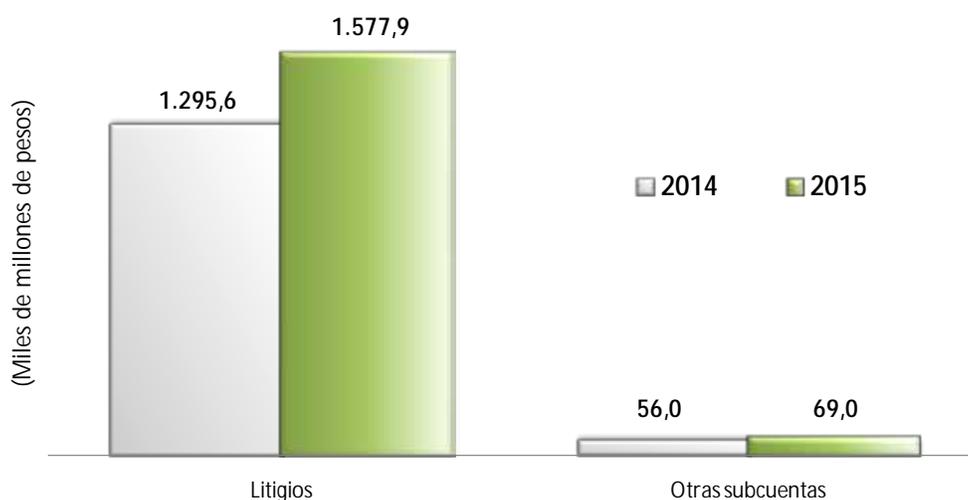
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Provisión para contingencias	1.646,9	35,8	1.351,6	34,8	295,4	21,9
Provisión para obligaciones fiscales	1.089,8	23,7	1.105,4	28,5	(15,6)	(1,4)
Provisión para deudores	957,1	20,8	816,0	21,0	141,1	17,3
Depreciación de propiedades, planta y equipo	337,8	7,3	291,3	7,5	46,5	15,9
Otras cuentas*	570,7	12,4	319,2	8,2	251,5	78,8
TOTAL	4.602,2	100,0	3.883,4	100,0	718,8	18,5

* Incluye: Provisiones diversas, Provisión para protección de propiedades, planta y equipo, Provisión para protección de inversiones, Provisiones diversas, Provisión para protección de inventarios, Amortización de bienes entregados a terceros, Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero, Provisiones para protección de bienes entregados a terceros y Provisión bienes recibidos en dación de pago.

Como se puede observar, la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, registra un crecimiento de \$295,4, esto es un 21,9%, con respecto al año anterior al pasar de \$1.351,6 a \$1.646.9. Así mismo, es representativo el saldo del concepto Provisión para obligaciones fiscales, que tuvo una variación negativa de \$15,6, un 1,4%, al pasar de \$1.105,4 a \$1.089,8.

El concepto de Provisión para contingencias lo compone fundamentalmente la subcuenta Litigios. Un detalle gráfico de ésta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.37 Provision para contingencias



A continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los saldos más representativos.

Tabla 3.139 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	
Litigios	
Departamento de Santander	341,0
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	156,5
Departamento de Boyacá	136,8
Bogotá D.C.	99,9
Envigado	87,7
Instituto de Desarrollo Urbano	45,3
Departamento del Tolima	45,1
Departamento de Antioquia	39,9
Departamento del Quindío	39,5
Villavicencio	34,5

De las entidades contables públicas del nivel territorial que revelaron respecto de este saldo, el Departamento de Boyacá señala que el valor reportado corresponde a la "(...) *provisión para contingencias en litigios del sector educación, Secretaría de Salud y/o Gobernación de Boyacá*".

A efecto de continuar con el análisis del grupo, es necesario presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales.

Tabla 3.140 Mayores saldos y variaciones- Provisión para obligaciones fiscales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES			
Impuesto sobre la renta y complementarios		Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)			
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	320,9	E.S.P. Aguas de Urabá S.A.	62,9		62,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	92,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	11,0		11,0
Empresas Públicas de Medellín	67,0	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Espinal	7,6		7,6
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	35,8	E.S.P. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A.	5,6		5,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	27,9	Impuesto de industria y comercio	27,8	29,9	(2,1)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	21,9	Empresa de Energía Eléctrica de Arauca	0,5		0,5
E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	18,6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Dosquebradas	0,2	0,0	0,2
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3,5	3,3	0,2
Empresas Públicas de Medellín	91,6	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta	0,2		0,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	33,1	Industria Licorera de Caldas	1,1	0,9	0,2
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	13,8	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Solidarios de Chia	0,3	0,1	0,1
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	13,6				

Y, para finalizar es importante presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la Provisión para deudores.

Tabla 3.141 Mayores saldos y variaciones - Provisión para deudores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
PROVISIÓN PARA DEUDORES		PROVISIÓN PARA DEUDORES			
Servicios de salud		Servicios de salud			
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	57,3	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	57,3	20,0	37,4
E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	41,0	E.S.E. Hospital San Jerónimo	34,9		34,9
E.S.E. Hospital San Jerónimo	34,9	E.S.E. Hospital Simón Bolívar	29,9	6,7	23,2
E.S.E. Hospital Simón Bolívar	29,9	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	41,0	21,3	19,7
E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	23,0	Otros deudores	84,5	59,4	25,1
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	17,7	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	30,4	19,1	11,3
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	15,7	Popayán	6,1	0,0	6,1
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	15,3	Administración del sistema de seguridad social en salud	30,0	7,8	22,3
E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	13,6	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	16,0	0,0	16,0
E.S.E. Hospital el Tunal	13,0				
Servicio de telecomunicaciones					
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	61,5				
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	50,8				
Otros deudores					
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	30,4				
Popayán	6,1				
Empresas Públicas de Medellín	4,8				
Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	3,7				

La E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García, revela en sus notas específicas, que el saldo reportado en la subcuenta Servicios de salud son con ocasión de las deudas de difícil cobro mayores a 360 días y que se encuentran en cobro jurídico, y el incremento se explica principalmente por: “(...) la entrada en liquidación de las Entidades Caprecom que requirió un incremento de provisión durante 2015 de \$24.270.076 y Saludcoop que requirió un incremento en la provisión durante 2015 de \$ 1.758.28”.

La E.S.E Hospital Simón Bolívar, en las notas específicas informa que el saldo reportado en la subcuenta Servicios de salud presenta una variación que: “(...) su variación en esta vigencia por un 392% más, surge como consecuencia de un estudio de provisiones después de depuración y castigo de cartera, establecido por el Grupo Funcional de Cartera de acuerdo al conocimiento directo que se tiene de cada uno de los pagadores y las circunstancias que rodean a cada situación y a la entrada en liquidación de las EPS Saludcoop y Caprecom con quienes se tenía cartera corriente que hubo la necesidad de provisionar al 100%”.

Nota 34. Transferencias

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos causados por las entidades contables públicas por traslados de recursos, sin contraprestación directa, a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento y observancia de la normatividad legal vigente.

El grupo Transferencias giradas con \$1.453,5 representa el 1,6% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, los que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$91.421,8.

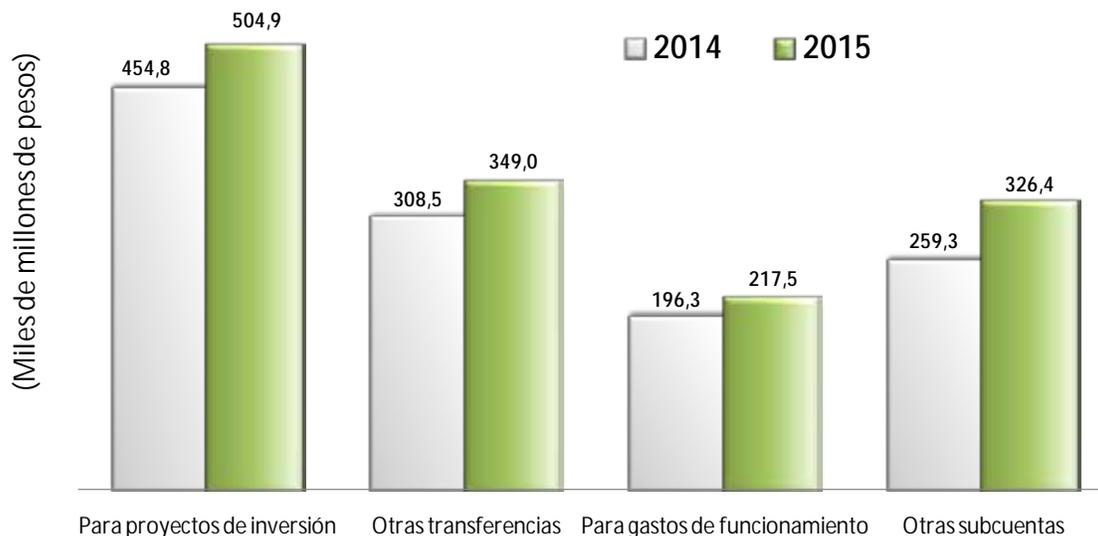
La siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen.

Tabla 3.142 Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Otras transferencias	1.397,7	96,2	1.218,9	92,6	178,8	14,7
Transferencias al sector privado	55,8	3,8	96,8	7,4	(41,0)	(42,3)
TOTAL	1.453,5	100,0	1.315,7	100,0	137,8	10,5

Como puede observarse, las Otras transferencias es la principal cuenta del grupo, y un detalle de las subcuentas del mismo se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 3.38 Otras transferencias



Seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en este concepto, ordenadas por subcuenta:

Tabla 3.143 Mayores saldos y variaciones - Otras transferencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS					
Para proyectos de inversión					
Bogotá D.C.	838,3	Departamento del Chocó	44,2	0,0	44,2
Departamento de Cundinamarca	537,0	Para proyectos de inversión	504,9	454,8	50,1
Medellín	333,8	Departamento de Cundinamarca	537,0	247,6	289,4
Otras transferencias					
Medellín	65,0	Bogotá D.C.	838,3	672,7	165,6
San Juan de Pasto	38,4	Departamento del Magdalena	177,4	115,4	62,0
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y	36,5	Otras transferencias	349,0	308,5	40,5
Departamento del Magdalena	32,6	Ibagué	21,4	0,0	21,4
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	31,0	San Juan de Pasto	38,4	23,7	14,7
Para gastos de funcionamiento					
Departamento de Cundinamarca	164,5	Tolúviejo	13,6	0,0	13,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	45,8	Para gastos de funcionamiento	217,5	196,3	21,2
Medellín	38,0	Departamento de Cundinamarca	164,5	19,3	145,3
Santiago de Cali	28,6	Bucaramanga	16,9	2,7	14,2
Departamento de Bolívar	25,5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	45,8	34,9	10,9
Para programas de educación					
Departamento de Antioquia	91,5				
Departamento de Santander	57,1				
Departamento de la Guajira	48,0				

Según las notas específicas de Bogotá D.C. el rubro de proyectos de inversión presenta los valores transferidos por la Secretaria Distrital de Hacienda conforme al siguiente detalle:

“(…) recursos del SGR del Fondo de Desarrollo Regional y del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación que fueron girados directamente por la Nación a las Entidades del Nivel Descentralizado: Fondo Financiero Distrital de Salud \$, (Sic) Jardín Botánico José Celestino Mutis y Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá , encargadas de ejecutar estos recursos de acuerdo con los proyectos presentados y aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión-OCAD; a los Fondos de Desarrollo Local , se incluye también aportes ordinarios por \$618.000.000 miles girados a Transmilenio para el Fondo de Estabilización Tarifaria FET”.

En el caso del municipio de Medellín, las notas específicas revelan lo siguiente: *“Evento de ciudad a través de ExpoSapiencia que acerca la oferta académica a los jóvenes aportando formación vocacional con la participación de más de 20.000 estudiantes de grado 10 y 11. 4500 estudiantes que participan en semilleros de investigación escolar. Fortalecimiento de competencias de los docentes de la educación y media, mediante la financiación de educación superior en maestrías y doctorados. Beneficiarios a través de la financiación para el acceso a la educación superior, 32.509 del Fondo Medellín EPM, Programa Enlazamundos y Programa de Movilidad internacional para estudiantes, docentes e investigadores 564 beneficiarios, Fondo Camino a la Educación Superior 6.015 estudiantes, Fondo Municipio de Medellín 648 participantes, Programa becas 1.703 mejores bachilleres becados, Formación Avanzada para docentes y directivos docentes 330 maestros. Apoyo en los procesos de descentralización de la educación superior. Alianzas con universidades del exterior para potenciar los procesos de Educación Superior. Sinergia Cti e Ciudad, Sapiencia se convirtió en miembro de la alianza gestora de ciudad en torno a la nueva estrategia de educación + Cti. Fortalecimiento del proceso de sinergias, a través del desarrollo de proyectos en conjunto con las Instituciones de Educación Superior municipales, en los procesos de docencia, investigación, extensión, bienestar universitario, planeación estratégica, entre otros. Realización del primer encuentro empresa? Academia Plaza Mayor. Inicio de formación doctoral de 11 docentes de las tres Instituciones Educativas Superiores, en convenio con la Universidad Autónoma de México”.*

El saldo reportado en la subcuenta Otras transferencias por el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, la entidad revela en las notas específicas que corresponde al: *“(…) pago de transferencias a la administración municipal de providencia que representa el 78% de las transferencias”.*

Finalmente, el municipio de Medellín revela en sus notas a diciembre 31 de 2015 que el saldo reportado por el concepto Otras transferencias, corresponde a recursos giradas *“(…) al Área Metropolitana del Valle de Aburrá ascendieron a \$64.962.690 en cumplimiento del Acuerdo 063 de 2006 y la Ley 1625 de 2013, artículo 28 literal b, equivalente al 12.43% de lo recaudado por impuesto Predial Unificado”.*

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

Nota 35. Costos de Ventas y Operación

La clase Costos de Ventas y Operación incluye dos grupos contables: el Costo de ventas, que comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el período contable, y el Costo de operación, que constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la administración de la seguridad social, el desarrollo de actividades financieras y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los Costos de producción.

La siguiente tabla presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Territorial registrado en la clase Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas.

Tabla 3.144 Costos de ventas y operación

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Costo de ventas de servicios	28.040,0	88,3	3,5	23.060,3	89,3	3,0	4.979,7	21,6
Costo de operación de servicios	3.109,6	9,8	0,4	2.177,2	8,4	0,3	932,4	42,8
Costo de ventas de bienes	590,7	1,9	0,1	586,7	2,3	0,1	3,9	0,7
TOTAL	31.740,3	100,0	4,0	25.824,2	100,0	4,2	5.916,1	22,9

Los costos de ventas y operación presenta un saldo consolidado para el Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015 de \$31.740,3, el 7,9%, de los Activos totales del consolidado del Nivel Territorial, que al cierre del año 2015 alcanzó la suma de \$401.298,8.

El grupo más representativo es Costo de ventas de servicios, que representa el 88,3% de la clase, \$28.040,0, y registra un aumento de \$4.979,7 el 21,6% en comparación con el periodo anterior. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

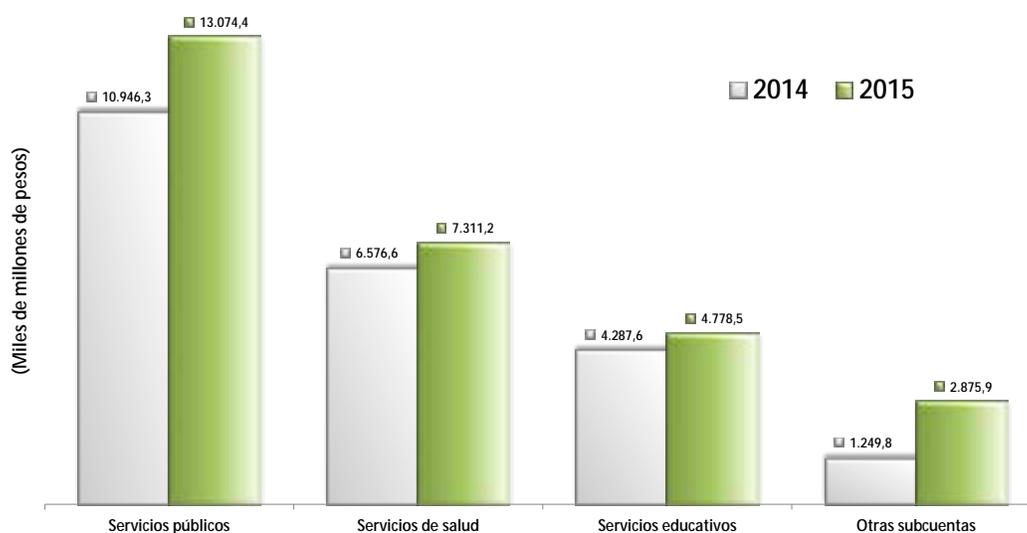
Espacio en blanco

Tabla 3.145 Costo de venta de servicios

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Servicios públicos	13.074,4	46,6	10.946,3	47,5	2.128,1	19,4
Servicios de salud	7.311,2	26,1	6.576,6	28,5	734,6	11,2
Servicios educativos	4.778,5	17,0	4.287,6	18,6	490,9	11,4
Otros servicios	2.539,5	9,1	948,5	4,1	1.591,0	167,7
Servicios de transporte	333,8	1,2	298,8	1,3	34,9	11,7
Servicios hoteleros y de promoción turística	2,7	0,0	2,4	0,0	0,2	9,8
TOTAL	28.040,0	100,0	23.060,3	100,0	4.979,7	21,6

En la estructura del grupo, las cuentas Servicios públicos, Servicios de salud y Servicios educativos son las más representativas. A continuación, se grafican las tres principales cuentas que conforman este grupo.

Gráfica 3.39 Costo de venta de servicios



Espacio en blanco

El siguiente cuadro relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.146 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del grupo Costo de venta de servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
SERVICIOS PÚBLICOS		SERVICIOS PÚBLICOS			
Empresas Públicas de Medellín	4.146,4	Empresas Públicas de Medellín	4.146,4	3.018,7	1.127,7
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.149,5	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.149,5	1.869,9	279,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.311,1	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.127,5	928,4	199,1
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.127,5	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	465,0	313,4	151,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	965,2	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	380,0	254,6	125,4
SERVICIOS DE SALUD		SERVICIOS DE SALUD			
E.S.E. Metrosalud	216,1	E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura	30,8	1,0	29,8
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	175,3	E.S.E. Metrosalud	216,1	189,2	26,9
E.S.E. Hospital General de Medellín	157,1	E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	35,7	8,9	26,8
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	153,7	E.S.E. Hospital Raúl Orejuela Bueno	20,1		20,1
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	123,7	E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas	19,7		19,7
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	111,6	E.S.E. Hospital el Tunal	109,4	91,2	18,2
E.S.E. Hospital el Tunal	109,4	E.S.E. Hospital Simón Bolívar	109,3	91,5	17,8
E.S.E. Hospital Simón Bolívar	109,3	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	82,4	65,2	17,2
E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	104,8	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	175,3	158,3	17,0
SERVICIOS EDUCATIVOS		SERVICIOS EDUCATIVOS			
Bogotá D.C.	1.474,4	Bogotá D.C.	4.778,5	4.287,6	490,9
Medellín	729,4	Universidad de Antioquia	1.474,4	1.292,9	181,4
Universidad de Antioquia	487,1	Departamento de Cundinamarca	487,1	367,6	119,5
Departamento de Cundinamarca	472,3	Universidad del Magdalena	472,3	432,9	39,3
			29,8		29,8

La cuenta Servicios públicos es la más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 46,6%, que las Empresas Públicas de Medellín (EPM) explica en mayor medida. Esta empresa informa en sus notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, lo siguiente: *“Representa el valor de los costos incurridos por EPM en la prestación de los servicios públicos de energía, acueducto, alcantarillado, aseo y gas combustible, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.”*. De igual forma, las demás empresas de servicios públicos reportan sus costos incurridos en la prestación de los servicios, en desarrollo de su función pública.

La cuenta Servicios de salud es la segunda más representativa del grupo Costo de ventas de servicios con una participación del 26,1%, la cual es explicada principalmente por los diferentes hospitales públicos del Nivel Territorial. Entre los que reportan los mayores saldos se encuentra E.S.E. Metrosalud, entidad que en sus estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015, señala que el saldo por \$216,1, corresponde a los costos por la prestación de servicios de salud por cada una de sus especialidades, es decir los costos de venta de servicios de salud para el año 2015.

De igual forma, la entidad E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García, en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015 reportadas a la CGN, aclara que el saldo de la cuenta representa el en que la entidad incurrió por la prestación de servicios de salud. La E.S.E. Hospital General de Medellín (HGM), como las anteriores Empresas Sociales del Estado, reporta sus costos de ventas de servicios de salud en esta cuenta, en este caso el HGM, en sus notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, desagrega el saldo de los costos por prestación de servicios de salud, así:

Concepto	2015	2014
Generales	53.999.503	53.009.100
Materiales	49.788.063	53.621.667
Sueldos y salarios	38.540.508	29.004.121
Contribuciones efectivas	8.494.386	6.491.791
Depreciación y amortización	4.339.560	4.478.095
Aportes sobre la nómina	1.672.637	1.251.489
Impuestos	523.607	669.441
Contribuciones imputadas	4.634	8.857
Total costos de ventas	\$ 157.362.898	\$ 148.534.562

Fuente: Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014. E.S.E. Hospital General de Medellín

Finalmente, la cuenta Servicios educativos es la tercera más representativa del grupo Costo de ventas de servicios con una participación del 17,0%, la cual es explicada esencialmente por municipios y departamentos certificados en educación que reciben los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), las universidades públicas del Nivel Territorial y demás instituciones de educación superior, técnica y tecnológica y entidades que presten servicios para el sector educativo. La cuenta Servicios educativos es descrita en el Catálogo General de Cuentas, así: *"Representa el valor de los costos incurridos por la entidad contable pública en la formación y generación de los servicios educativos vendidos durante el período contable, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal."*

La entidad pública que aporta el mayor saldo en la cuenta es Bogotá D.C., que en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015, explica lo siguiente: *"Dentro del total de los ingresos del Sistema General de Participaciones, las transferencias para educación es el rubro más representativo con una participación del 78.65% y un crecimiento del 3.46% con respecto a 2014, por valor de \$49.271.646 miles."*

Cifras en miles de pesos

NOMBRE	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014	VARIACIÓN	
			\$	%
Participación para educación	1.475.328.485	1.426.056.839	49.271.646	3,46
TOTAL	1.475.328.485	1.426.056.839	49.271.646	3,46

Los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), asignados a las entidades territoriales certificadas en Educación con el propósito de financiar la prestación del servicio educativo, se distribuyen con base en los criterios establecidos en el artículo 16 de la Ley 715 de 2001, el cual establece que la asignación por población atendida, entendida como la matrícula efectiva del año inmediatamente anterior, deberá garantizar como mínimo los costos del personal docente, directivo y administrativo, con sus correspondientes prestaciones sociales, el componente de calidad gratuidad y de calidad matrícula de los estudiantes de los niveles de transición a educación media del sector oficial (atendiendo al criterio de equidad, establecido en el artículo mencionado de la Ley 715 de 2001). A partir de dicha disposición, los documentos CONPES 170, 172, 175 y 176 de 2014 realizaron la distribución de las doce doceavas de la participación para Educación."

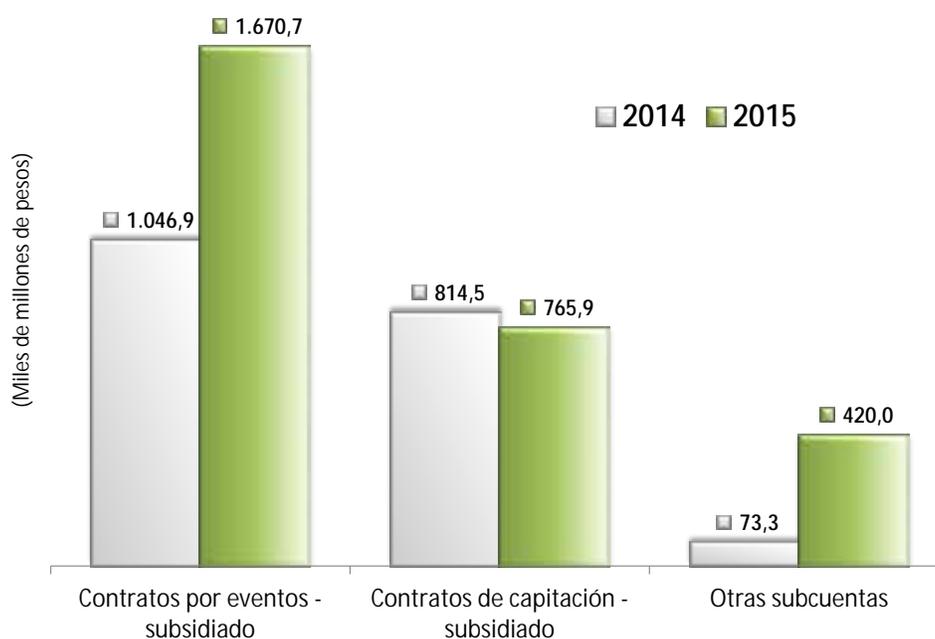
El otro grupo con mayor representatividad de la clase Costos de ventas y operación del Nivel Territorial es Costo de Operación de Servicios, que al 31 de diciembre 2015 revela un valor de \$3.109,6, equivalente al 9,8%. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3.147 Costo de Operación de Servicios

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Administración de la seguridad social en salud	2.856,6	91,9	1.934,6	88,9	922,0	47,7
Juegos de suerte y azar	236,8	7,6	229,6	10,5	7,1	3,1
Operaciones de captación y servicios financieros	16,2	0,5	13,0	0,6	3,2	25,0
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales			0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
TOTAL	3.109,6	100,0	2.177,2	100,0	932,4	42,8

La cuenta que mayor participación tiene en este grupo es Administración de la seguridad social en salud, que reporta a 31 de diciembre de 2015 un saldo por \$2.856,6 el 91,9% del total del grupo que se analiza. La gráfica representa el saldo de la subcuenta mas representativa para el 2015, comparado con el 2014.

Gráfica 4.40 Administración de la seguridad social en salud



El siguiente cuadro relaciona los saldos de las principales subcuentas del grupo Administración de la seguridad social en salud, que son Contratos por eventos – subsidiado y Contratos de capitación – subsidiado, y las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.148 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Administración de la seguridad social en salud

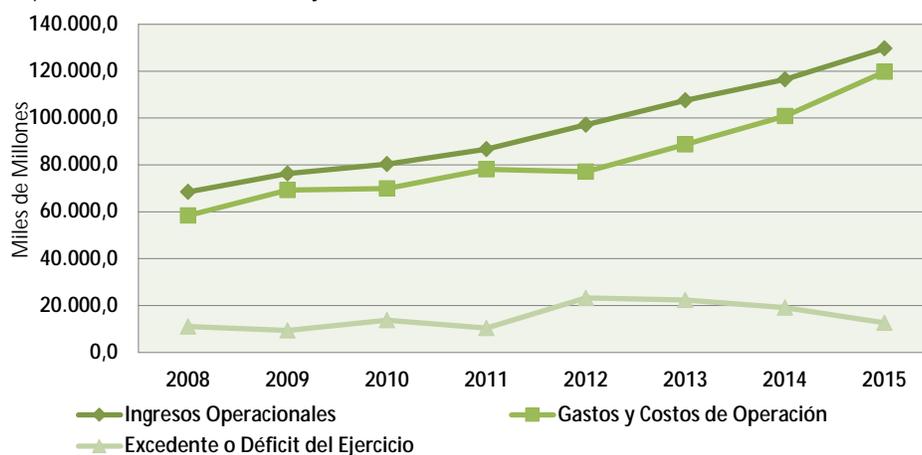
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Abs.
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
Contratos por eventos - subsidiado		Contratos por eventos - subsidiado			
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	862,3		1.670,7	1.046,9	623,9
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	779,7	E.P.S. Convida	209,9		209,9
Contratos de capitación - subsidiado		Contratos de capitación - subsidiado			
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	301,4	E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	129,8		129,8
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	260,7		765,9	814,5	(48,5)
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	113,9	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	113,9		113,9
		E.P.S. Convida	53,3	213,1	(159,8)

La subcuenta Contratos por eventos - subsidiada, es la que tiene la mayor participación en la cuenta Administración de la seguridad social en salud con un 58,5% que equivale a \$1.670,7. Igualmente, la subcuenta Contratos de capitación – subsidiado participa con el 26,8%, esto es \$765,9.

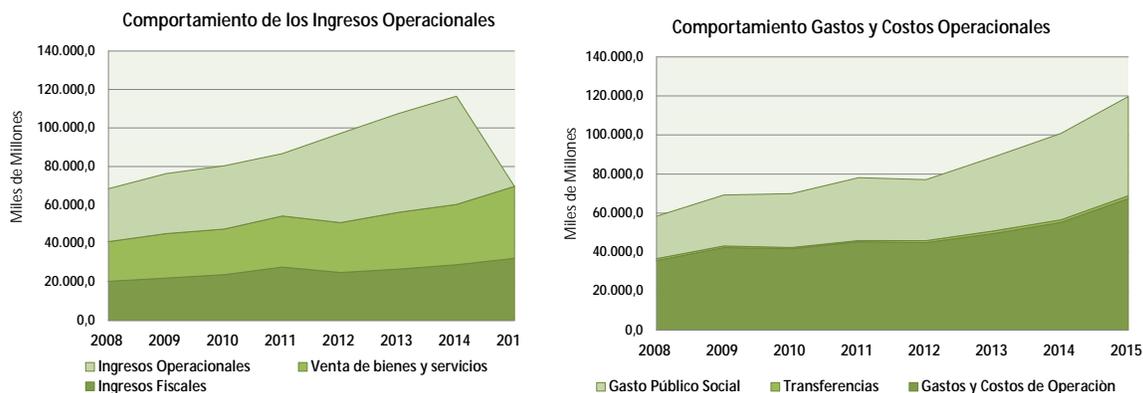
La E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. – Savia Salud EPS reporta el 40,5% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta Contratos por eventos – subsidiado y el 42,9% de los saldos reportados individualmente en la subcuenta Contratos de capitación – subsidiado. En sus notas de carácter específico a los estados financieros, informa que dentro de sus Costos de Operación de Servicios, revela para el año 2015 costos por Administración del sistema de seguridad social en salud - Contratos por evento subsidiado, por la suma de \$779,1 y Administración del sistema de seguridad social en salud - Contratos por evento subsidiado NO POS, por \$83,2. De igual manera, para el año 2015 revela costos para Administración del sistema de seguridad social en salud - Contratos de capitación subsidiado por \$301,4. También, revela costos por Administración del sistema de seguridad social en salud - Contratos de capitación contributiva por \$2,7 y Administración del sistema de seguridad social en salud - Reservas Técnicas y Provisiones por \$92,2.

3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS

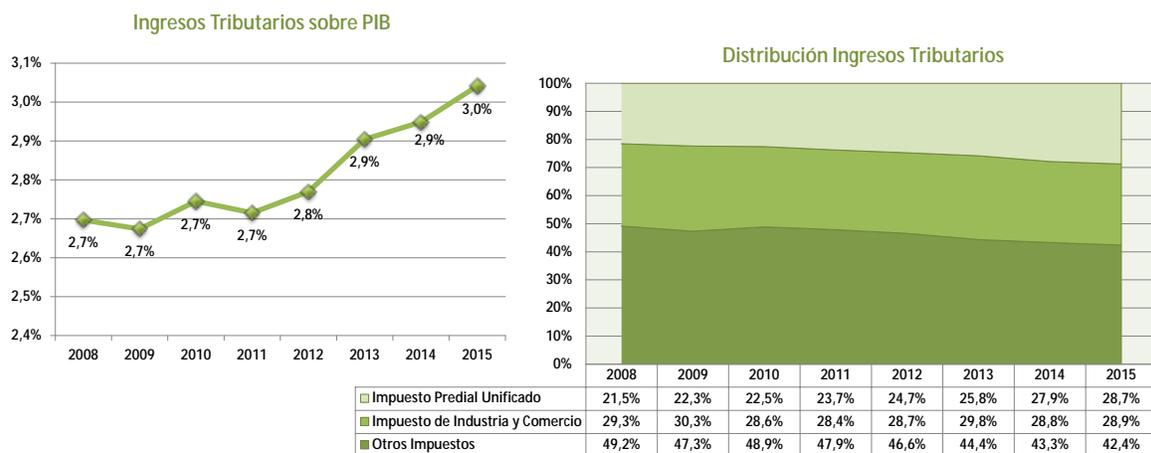
Gráfica 3.41 Comportamiento resultados del ejercicio.



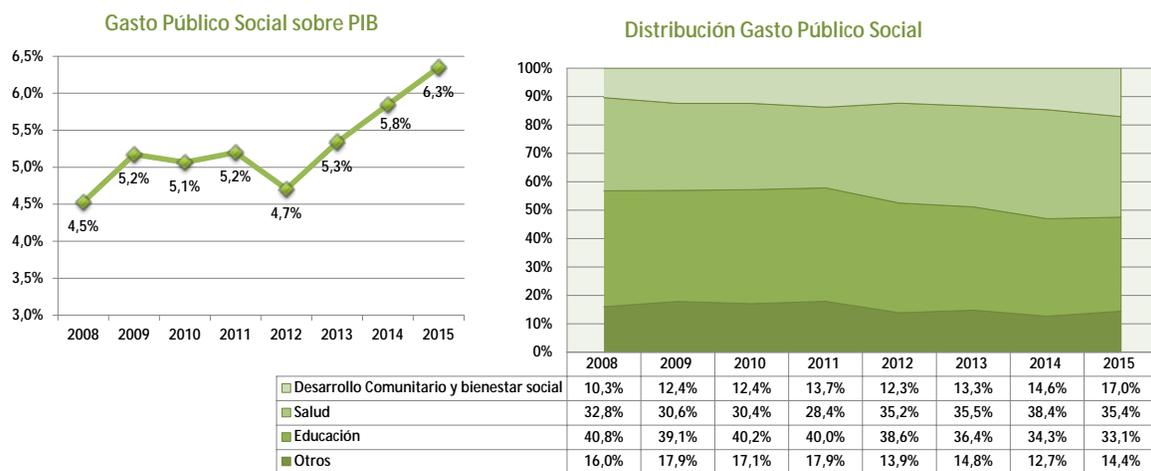
Gráfica 3.42 Ingresos, gastos y costos operacionales



Gráfica 3.43 Ingresos tributarios



Gráfica 3.44 Gasto público social



Gráfica 3.45 Transferencias

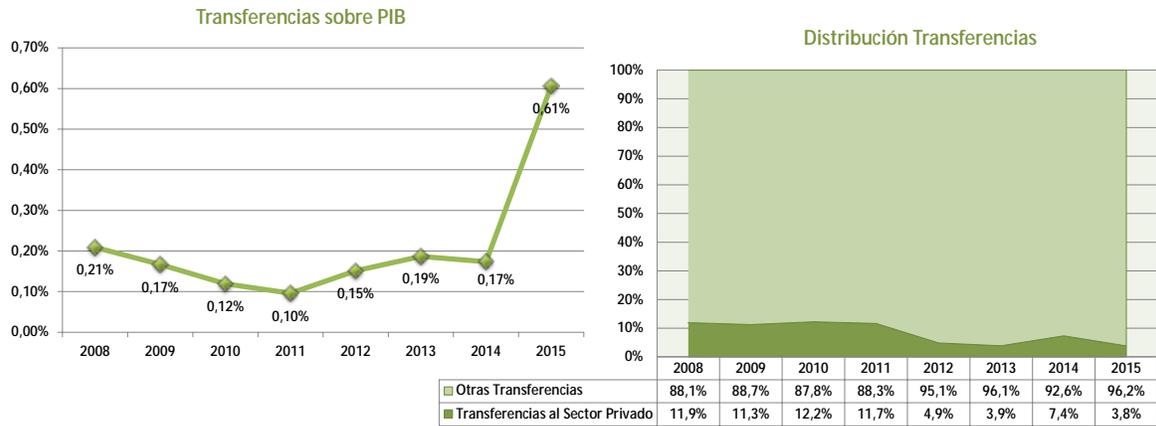


Tabla 3.149 Indicadores financieros

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN												
INDICADORES FINANCIEROS NIVEL TERRITORIAL												
A 31 DE DICIEMBRE												
TIPO DE INDICADOR	DEFINICIÓN	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	INTERPRETACION
CAPACIDAD FISCAL	Permite dimensionar el ingreso fiscal por habitante	Capacidad tributaria per cápita	Ingresos tributarios/Población (en miles de pesos) =	291,29	300,00	328,73	365,53	394,91	437,80	468,61	505,25	Un bajo valor del indicador permite identificar ineficiencias relacionadas con los recaudos.
ESFUERZO FISCAL	Representa la participación que tiene el recaudo de tributos dentro de los ingresos totales	Importancia de los recursos propios	Ingresos tributarios/Ingresos totales =	18,38%	16,84%	17,58%	18,68%	18,00%	18,20%	18,19%	17,93%	Si el valor es alto muestra que tan dependiente es la nación de los ingresos.
AUTONOMÍA FISCAL	Muestra el grado de independencia fiscal de la Nación	Dependencia de los ingresos tributarios y no tributarios	Ingresos tributarios y no tributarios/Gastos totales =	47,97%	42,57%	46,02%	48,74%	41,49%	40,11%	38,33%	34,30%	Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.
		Dependencia de las transferencias	Ingresos por transferencias/Ingresos totales =	33,23%	33,09%	32,66%	31,58%	38,10%	41,58%	38,01%	35,75%	Cuanto mayor sea este indicador, la Nación será más dependiente de las transferencias.
		Capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento	Gastos de funcionamiento/Ingresos totales =	58,25%	56,18%	55,55%	59,45%	59,45%	59,45%	59,45%	74,10%	Permite medir la solvencia y sostenibilidad de los gastos de funcionamiento.
INDICADOR DE IMPORTANCIA DEL GASTO	Mide el tamaño de la Nación en términos del personal que la compone	Magnitud de la burocracia	Gastos de personal/Gastos corrientes =	24,50%	25,08%	24,48%	23,26%	24,54%	21,48%	19,56%	15,25%	Cuanto mayor sea este valor, la Nación tendrá más burocracia.
INDICADORES DE CAPACIDAD FINANCIERA	Miden la posición de la administración pública nacional en cuanto a sus fuentes de financiamiento, la aplicación de recursos y su participación en los gastos corrientes y financieros	Capacidad de pago de los intereses de la deuda	Gastos de intereses/Ingresos corrientes =	2,61%	2,22%	1,75%	2,01%	1,97%	1,55%	5,69%	5,41%	Mide la magnitud de los servicios de deuda que se cubren con los ingresos provenientes del ejercicio normal del gobierno.
		Costo de la deuda	Gastos de intereses/Gastos corrientes =	4,43%	3,55%	2,79%	3,12%	3,38%	2,63%	1,59%	1,69%	Proporción de los gastos del ejercicio del gobierno que se destinan a saldar los servicios de la deuda
		Nivel de endeudamiento por habitante	Deuda pública interna/Población (en miles de pesos) =	147,48	165,41	202,92	229,18	202,93	224,12	241,74	288,68	Permite establecer si el nivel de endeudamiento es alto o bajo
LIQUIDEZ	Es la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones al vencimiento.	Razón Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente =	2,60	2,59	3,06	2,27	3,00	3,22	3,37	2,59	La razón corriente mayor o igual a 1 quiere decir que la entidad si tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones de Corto Plazo.
		Capital de Trabajo	Activo corriente-Pasivo corriente (en miles de millones) =	28.351,5	32.180,1	40.227,0	35.200,3	49.933,4	59.276,5	68.021,3	56.657,3	La cifra absoluta resultante mide el nivel de gastos corrientes en los que la entidad puede tener para mantener su operación en el Corto Plazo. Si es negativo se indica problemas de liquidez.
ENDEUDAMIENTO	Mide el nivel de apalancamiento de la entidad	Endeudamiento Total	Total Pasivo/Total Activo-Valorizaciones =	0,35	0,37	0,36	0,36	0,32	0,30	0,31	0,27	Refleja el grado y en que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad.
		Concentración a Corto Plazo	Pasivo Corriente/Total Pasivo =	32,5%	32,4%	28,8%	36,1%	32,7%	33,3%	32,9%	35,6%	La concentración del endeudamiento se encuentra en el largo plazo. A partir del 2010 se viene incrementando el endeudamiento del CP y disminuyendo
		Concentración a Largo Plazo	Pasivo no Corriente/Total Pasivo =	67,5%	67,6%	71,2%	63,9%	67,3%	66,7%	67,1%	64,4%	
ACTIVIDAD	Mide la eficiencia del uso de los activos para la generación de resultados óptimos.	Ventas Netas	Ventas Netas (Ventas de bienes y servicios) (en miles de millones) =	20.617,9	23.094,5	23.699,3	26.538,3	25.895,8	29.509,7	31.306,2	37.382,6	Días de recuperación cartera, muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año
		Inventario	Total Inventario =	869,9	959,8	1.064,2	1.160,1	1.303,6	1.490,4	1.537,6	1.661,7	
		Costo de Ventas	Costo de Ventas (Costo de ventas de bienes y servicios) (en miles de millones) =	15.427,0	17.623,8	18.299,4	20.844,9	19.695,7	22.175,8	23.647,0	28.630,7	La rotación de Inventarios permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.
		Días de Inventario	Total Inventa*360/(Costo de ventas) =	20,3	19,6	20,9	20,0	23,8	24,2	23,4	20,9	

3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS

La consolidación de los estados financieros de las entidades que conforman el Nivel Territorial del Estado Colombiano, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de entidad contable pública, así como la cancelación o eliminación de las operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los estados contables consolidados facilitan la representación del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Nivel Territorial en su conjunto.

Por lo tanto, la eliminación de las Operaciones Recíprocas es una de las fases más relevantes que ejecuta el proceso de consolidación, y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2005_002_Operaciones_ Recíprocas a la CGN, lo correspondiente a transacciones, hechos y operaciones económicas, financieras, sociales y ambientales reconocidas y reveladas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas, en el período correspondiente, que afectan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

El propósito de esta depuración o deducción es el de presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Contables Consolidados. Para el consolidado del nivel territorial los terceros corresponden al sector privado y a las entidades del nivel nacional, Banco de la República y Sistema General de Regalías.

Para ejecutar esta fase se toma como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN (www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación).

Gráfica 3.46 Reglas de eliminación

The screenshot displays the 'Reglas de Eliminación' page on the website of the Contaduría General de la Nación. The page includes a navigation menu with options like 'Inicio', 'CGN', 'RCP', 'Modernización RCP', 'Productos', and 'Normas'. The 'Reglas de Eliminación' section is active, showing a description of the rules and a table of accounts to be eliminated for December 2015. The table is titled 'SUBCONTADURIA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN - REGLAS DE ELIMINACIÓN A DICIEMBRE DE 2015'. It lists various financial instruments and their corresponding account codes and descriptions.

No.	Descripción	Cuentas	Cuentas
		Debitivas	Creditivas
11	Operaciones administrativas de Estado		
12	Títulos de deuda, Certificados y otros		
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			
57			
58			
59			
60			
61			
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			
81			
82			
83			
84			
85			
86			
87			
88			
89			
90			
91			
92			
93			
94			
95			
96			
97			
98			
99			
100			

De acuerdo con el impacto que causan en la consolidación contable, las Operaciones Recíprocas clasificadas como eliminables deben deducirse para evitar doble acumulación en la agregación de la información contable, y para revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al centro de consolidación, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

En los cuadros siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2015; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

La estructura de esta nota se realiza en forma comparativa con el año 2014, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar la materialidad o acumulado o magnitud de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades y las calculadas en el proceso de consolidación; segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período; y tercero, para revelar la representatividad o materialidad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.4.1 Materialidad de las operaciones recíprocas

Tabla 3.150 Materialidad de las operaciones recíprocas

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2015	2014	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	39.982,4	37.270,4	2.712,0	7,3
Corriente	6.126,7	9.448,4	(3.321,8)	(35,2)
No corriente	33.855,7	27.821,9	6.033,8	21,7
PASIVO	12.258,6	13.083,6	(825,0)	(6,3)
Corriente	8.093,2	10.109,4	(2.016,2)	(19,9)
No corriente	4.165,4	2.974,2	1.191,2	40,1
INGRESOS	13.635,7	13.586,3	49,4	0,4
GASTOS Y COSTOS	10.494,9	8.239,8	2.255,1	27,4

En el cuadro anterior se observa, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2015, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Nivel Territorial, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario

CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del formulario CGN2005_001_Saldos y Movimientos, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Del análisis general de los valores registrados en la anterior tabla de la Materialidad de las operaciones recíprocas, se puede advertir una dinámica transaccional importante entre las entidades que conforman el Nivel Territorial. En lo relativo a las cifras, se observa que las operaciones recíprocas de diciembre 2015 frente a diciembre de 2014, presentaron incremento para los Activos de \$2.712,0, es decir el 7,3%, en Gastos y Costos de \$2.255,1 el 27,4% y en los ingresos de \$49,4, equivalentes al 0,4%; y por el contrario, disminuyeron los pasivos en \$825,0, es decir en un 6,3%, respecto del periodo anterior.

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2015 entre las entidades del Nivel Territorial y su participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3.151 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015			2014		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	446.853,3	39.982,4	8,9	368.917,3	37.270,4	10,1
Corriente	103.914,6	6.126,7	5,9	109.963,6	9.448,4	8,6
No corriente	342.938,7	33.855,7	9,9	258.953,7	27.821,9	10,7
PASIVO	120.342,5	12.258,6	10,2	105.993,9	13.083,6	12,3
Corriente	47.670,0	8.093,2	17,0	42.808,6	10.109,4	23,6
No corriente	72.672,6	4.165,4	5,7	63.185,4	2.974,2	4,7
INGRESOS	152.617,3	13.635,7	8,9	138.386,9	13.586,3	9,8
GASTOS Y COSTOS	139.585,2	10.494,9	7,5	117.287,3	8.239,8	7,0

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2015 por \$39.982,4 representan el 8,9% del saldo agregado de activos que es de \$446.853,3; las del pasivo representan el 10,2%, los ingresos el 8,9%, y los gastos y costos el 7,5%. Estos porcentajes, comparados con el año 2014, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad de las transacciones que se efectúan entre las entidades del Nivel Territorial, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.4.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos, presentándose casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan "*Saldos por conciliar*", descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías¹⁷, con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

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

Tabla 3.152 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2015	2014	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	6.680,8	5.387,2	1.293,6	24,0
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	2.902,1	5.263,0	(2.360,9)	(44,9)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	7.952,6	5.513,6	2.439,0	44,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	3.171,9	1.989,0	1.183,0	59,5
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	6.092,8	5.687,2	405,5	7,1
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	26.800,1	23.839,9	2.960,2	12,4

¹⁷ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2013

En la tabla anterior se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, al finalizar la vigencia 2015, se incrementaron frente a los del año 2014, en \$2.960,2, lo que se podría interpretar como inobservancias en la utilización de las cuentas recíprocas según lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública y en la tabla de Reglas de eliminación por parte de las entidades que integran el Nivel Territorial, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

Este crecimiento de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en pasivos con \$2.439,0, el 44,2%, en activos con \$1.293,6, con el 24,0%, en ingresos con \$1.183,0 el 59,5% y en los gastos en \$405,5; mientras que presentó una disminución en las operaciones recíprocas generadas en Inversiones patrimoniales de \$2.360,9, frente al año anterior.

3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Territorial correspondiente al año 2015, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2014, para esto, 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 establecer su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 3.153 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	401.298,8	100,0	323.144,4	100,0	78.154,4	24,2
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	6.680,8	1,7	5.387,2	1,7	1.293,6	24,0
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	2.902,1	0,7	5.263,0	1,6	(2.360,9)	(44,9)
PASIVO TOTAL	100.131,4	100,0	87.396,8	100,0	12.734,6	14,6
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	7.952,6	7,9	5.513,6	6,3	2.439,0	44,2
INGRESOS TOTALES	135.809,7	100,0	122.811,6	100,0	12.998,1	10,6
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	3.171,9	2,3	1.989,0	1,6	1.183,0	59,5
GASTOS Y COSTOS TOTALES	123.162,1	100,0	103.672,9	100,0	19.489,2	18,8
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	6.092,8	4,9	5.687,2	5,5	405,5	7,1

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es 1,7%, en inversiones patrimoniales del 0,7%, y en los pasivos del 6,3%. Asimismo, las

operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldos consolidado de ingresos corresponde al 1,6%, y en gastos y costos corresponden al 5,5% respectivamente frente a cada clase, porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2014, pero que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.

Espacio en blanco

CAPÍTULO 4

INFORMES COMPLEMENTARIOS

4.1 TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL

4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	71.232,2	78.811,7	PASIVO CORRIENTE:	21.955,6	20.869,1
EFFECTIVO	23.095,2	27.789,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	1.743,3	1.773,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.463,4	4.170,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	328,4	607,6
RENTAS POR COBRAR	5.843,2	5.789,2	CUENTAS POR PAGAR	11.645,3	11.046,6
DEUDORES	28.505,2	28.139,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3.073,5	2.376,5
INVENTARIOS	329,7	304,9	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	160,6	56,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,0	1,0	PASIVOS ESTIMADOS	4.297,8	4.061,4
OTROS ACTIVOS	13.152,7	13.583,5	OTROS PASIVOS	2.008,6	1.944,9
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(3.157,2)	(968,3)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(1.301,9)	(997,3)
ACTIVO NO CORRIENTE:	226.268,6	156.537,6	PASIVO NO CORRIENTE:	27.901,8	29.623,7
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	14.525,5	14.025,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	8.798,8	7.335,8
RENTAS POR COBRAR	3.670,4	3.160,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	660,4	517,0
DEUDORES	8.800,8	6.605,6	CUENTAS POR PAGAR	1.635,5	1.021,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45.736,4	40.061,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	512,3	511,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	106.249,4	52.277,0	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	11,6	2,3
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	48,1	38,4	PASIVOS ESTIMADOS	17.815,3	19.792,9
OTROS ACTIVOS	47.359,3	41.733,3	OTROS PASIVOS	1.187,3	846,0
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(176,3)	(118,4)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(2.719,4)	(403,4)
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	55,0	(1.244,8)			
			TOTAL PASIVO	49.857,4	50.492,8
			INTERÉS MINORITARIO:	(316,6)	(33,8)
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(316,8)	(15,1)
			INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,2	(18,7)
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	247.960,0	184.890,3
			HACIENDA PÚBLICA	211.500,0	146.403,8
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27.427,0	23.534,7
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	9.033,0	14.952,8
TOTAL ACTIVO	297.500,8	235.349,3	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	297.500,8	235.349,3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	8.963,9	8.830,9	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	38.904,0	42.317,3
DEUDORAS FISCALES	88,5	60,3	ACREEDORAS DE CONTROL	17.185,2	13.885,2
DEUDORAS DE CONTROL	8.391,5	7.697,3	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(56.089,2)	(56.202,5)
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(17.443,9)	(16.588,6)			

PEDRO LUIS DURANQUEZ RAVIIREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	92.170,3	85.463,4
INGRESOS FISCALES	32.459,4	29.094,1
VENTA DE BIENES	398,9	553,3
VENTA DE SERVICIOS	4.779,8	3.383,2
TRANSFERENCIAS	48.355,1	46.398,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		27,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	570,2	691,8
OTROS INGRESOS	6.779,5	6.148,1
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(1.172,6)	(833,3)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	9.057,2	6.877,5
COSTO DE VENTAS DE BIENES	220,4	204,9
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.298,8	4.748,4
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	3.538,0	1.924,2
GASTOS OPERACIONALES	76.259,2	66.735,0
DE ADMINISTRACIÓN	15.345,8	13.824,6
DE OPERACION	5.152,2	4.482,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.491,7	1.198,1
TRANSFERENCIAS GIRADAS	2.756,9	2.407,2
GASTO PUBLICO SOCIAL	50.433,5	44.045,6
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	626,0	575,6
OTROS GASTOS	3.158,1	2.525,2
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(2.705,0)	(2.323,5)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	6.853,9	11.850,9
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.549,9	2.943,3
OTROS INGRESOS	1.549,9	2.943,3
GASTOS NO OPERACIONALES	(1.518,2)	(1.165,6)
OTROS GASTOS	(1.518,2)	(1.165,6)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	31,7	1.777,7
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.885,6	13.628,6
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1.938,0	1.345,1
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.060,1	1.583,9
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(122,1)	(238,8)
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	8.823,6	14.973,7
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	(209,4)	21,6
SECTOR PRIVADO	(209,4)	9,0
SECTOR PUBLICO	0,0	12,6
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	9.033,0	14.952,1

PEDRO LUIS BUITRAGO RAMIREZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	184.856,5
VARIACIONES PATRIMONIALES		63.069,7
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(282,8)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	247.643,4

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	(316,6)	(33,8)	(282,8)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(316,8)	(15,1)	(301,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,2	(18,7)	18,9
PATRIMONIO	247.960,0	184.890,3	63.069,7
HACIENDA PÚBLICA	211.500,0	146.403,5	65.096,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27.427,0	23.534,7	3.892,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	9.033,0	14.952,1	(5.919,1)
TOTAL VARIACIONES	<u>247.643,4</u>	<u>184.856,5</u>	<u>62.786,9</u>
<u>INCREMENTOS:</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	0,2	(18,7)	18,9
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,2	(18,7)	18,9
PATRIMONIO	238.927,0	169.938,2	68.988,8
HACIENDA PÚBLICA	211.500,0	146.403,5	65.096,5
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27.427,0	23.534,7	3.892,3
TOTAL INCREMENTOS	<u>238.927,2</u>	<u>169.919,5</u>	<u>69.007,7</u>
<u>DISMINUCIONES</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	(316,8)	(15,1)	(301,7)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(316,8)	(15,1)	(301,7)
PATRIMONIO	9.033,0	14.952,1	(5.919,1)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	9.033,0	14.952,1	(5.919,1)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>8.716,2</u>	<u>14.937,0</u>	<u>(6.220,8)</u>

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

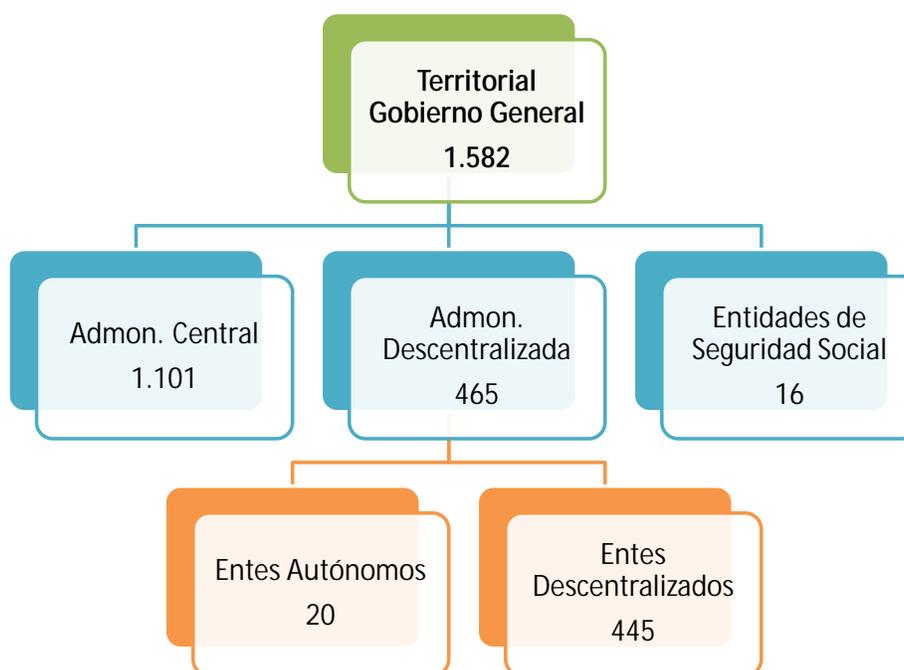
El centro de consolidación Territorial Gobierno General está constituido por las entidades jurídicas y administrativas que incluye las ramas del poder público, organismos de control y autónomos, que se identifican porque desarrollan las funciones de provisión de bienes y servicios, distribución del ingreso y la riqueza, función de estabilización, y producción de bienes y servicios de no mercado.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades territoriales de la administración central, la administración descentralizada y las entidades de seguridad social del orden Departamental, Distrital y Municipal.

4.1.2.1 Cobertura

A 31 de diciembre de 2015 el universo de entidades contables públicas que conforman el Gobierno General Territorial asciende a 1.670, de las cuales fueron consolidadas 1.582 entidades. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.1 Cobertura



4.1.2.2 Impacto económico de las entidades territoriales de Gobierno General frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado de todo el Nivel Territorial y el Balance General Consolidado del Subcentro Territorial Gobierno General, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Tabla 4.1 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General frente al Balance General consolidado Nivel territorial

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público e históricos y culturales	106.529,7	26,5	106.249,4	35,7	280,3	0,3
Propiedades, planta y equipo	101.578,8	25,3	45.736,4	15,4	55.842,4	122,1
Otros activos	84.410,2	21,0	60.512,0	20,3	23.898,1	39,5
Deudores	50.622,3	12,6	37.306,0	12,5	13.316,3	35,7
Efectivo	29.231,7	7,3	23.095,2	7,8	6.136,6	26,6
Inversiones e instrumentos derivados	23.330,7	5,8	17.988,9	6,0	5.341,8	29,7
Rentas por cobrar	9.457,4	2,4	9.513,6	3,2	(56,2)	(0,6)
Inventarios	1.661,7	0,4	329,8	0,1	1.331,9	...
Recursos naturales no renovables	48,4	0,0	48,1	0,0	0,3	0,7
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(6.680,8)	(1,7)	(3.333,6)	(1,1)	(3.347,2)	...
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.108,7	0,3	55,0	0,0	1.053,7	...
TOTAL ACTIVO	401.298,8	100,0	297.500,8	100,0	103.798,0	34,9
Pasivos estimados	30.167,4	30,1	22.113,1	44,4	8.054,3	36,4
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	28.396,2	28,4	10.542,1	21,1	17.854,1	169,4
Cuentas por pagar	23.240,4	23,2	13.280,8	26,6	9.959,7	75,0
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10.458,5	10,4	988,7	2,0	9.469,8	...
Otros pasivos	9.667,9	9,7	3.195,9	6,4	6.472,0	...
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	5.114,7	5,1	3.585,7	7,2	1.529,0	42,6
Otros bonos y títulos emitidos	858,9	0,9	172,3	0,3	686,6	...
Operaciones de banca central e instituciones financieras	179,9	0,2		0,0	179,9	
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(7.952,6)	(7,9)	(4.021,3)	(8,1)	(3.931,3)	97,8
TOTAL PASIVO	100.131,4	100,0	49.857,4	100,0	50.274,0	100,8
Interés minoritario sector privado	5.254,0	83,1	(316,8)	100,1	5.570,8	...
Interés minoritario sector público	1.071,6	16,9	0,2	(0,1)	1.071,5	
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	6.325,6	100,0	(316,6)	100,0	6.642,2	...
Hacienda pública	211.500,0	71,7	211.500,0	85,3	0,0	0,0
Patrimonio institucional	70.694,1	24,0	27.427,0	11,1	43.267,1	157,8
Resultados consolidados del ejercicio	12.647,6	4,3	9.033,0	3,6	3.614,6	40,0
TOTAL PATRIMONIO	294.841,8	100,0	247.960,0	100,0	46.881,8	18,9

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental frente al consolidado del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General en cuentas de resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Transferencias	48.551,8	35,7	48.355,1	50,5	196,7	0,4
Venta de servicios	36.436,8	26,8	4.779,8	5,0	31.657,0	...
Ingresos fiscales	32.259,4	23,8	32.459,4	33,9	(200,0)	(0,6)
Otros ingresos	20.239,0	14,9	10.389,5	10,8	9.849,5	94,8
Venta de bienes	945,8	0,7	398,9	0,4	546,9	137,1
Operaciones interinstitucionales	548,7	0,4	570,2	0,6	(21,5)	(3,8)
Ajustes por inflación	0,1	0,0		0,0	0,1	
Administración del sistema general de pensiones		0,0		0,0	0,0	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(3.171,9)	(2,3)	(1.172,6)	(1,2)	(1.999,4)	170,5
TOTAL INGRESOS	135.809,7	100,0	95.780,4	100,0	40.029,3	41,8
Gasto público social	50.840,4	55,6	50.433,5	64,9	406,9	0,8
De administración	21.744,5	23,8	15.345,8	19,8	6.398,7	41,7
Otros gastos	12.795,9	14,0	4.798,5	6,2	7.997,4	166,7
De operación	5.393,6	5,9	5.152,2	6,6	241,4	4,7
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	4.602,2	5,0	1.491,7	1,9	3.110,5	...
Transferencias	1.453,5	1,6	2.756,9	3,5	(1.303,4)	(47,3)
Operaciones interinstitucionales	519,8	0,6	625,9	0,8	(106,1)	(17,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(6.092,8)	(6,7)	(2.705,0)	(3,5)	(3.387,7)	125,2
Participación del interés minoritario en los resultados	164,5	0,2	(209,4)	(0,3)	373,8	(178,5)
TOTAL GASTOS	91.421,8	100,0	77.690,1	100,0	13.731,6	17,7
Costo de ventas de servicios	28.040,0	88,3	5.298,8	58,5	22.741,2	...
Costo de operación de servicios	3.109,6	9,8	3.538,0	39,1	(428,4)	(12,1)
Costo de ventas de bienes	590,7	1,9	220,4	2,4	370,3	168,0
TOTAL COSTOS	31.740,3	100,0	9.057,2	100,0	22.683,0	...
RESULTADOS DEL EJERCICIO	12.647,6		9.033,0		3.614,6	40,0

4.1.2.3 Notas al Balance general

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Territorial Gobierno General a 31 de diciembre de 2015.

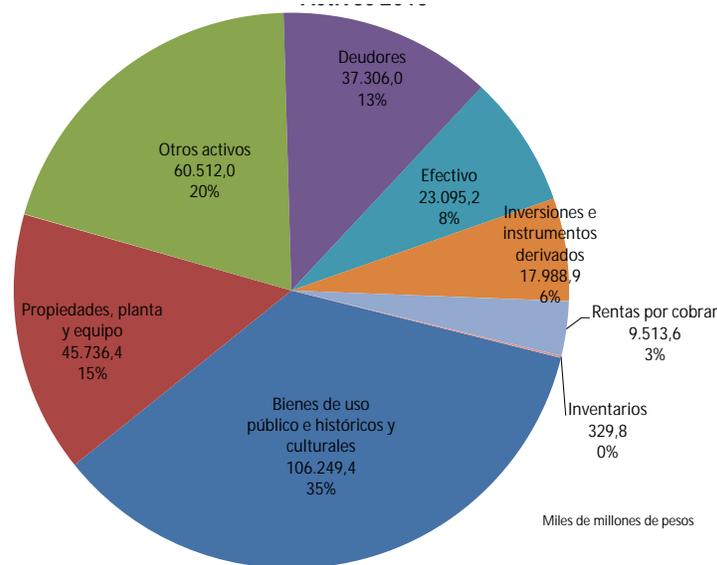
Espacio en blanco

Tabla 4.3 Territorial Gobierno General Balance General Consolidado

TERRITRIAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	297.500,8	37,1	235.349,3	31,1	62.151,5	26,4
Pasivo total	49.857,4	6,2	50.492,8	6,7	(635,4)	(1,3)
Interés Minoritario	(316,6)	0,0	(33,8)	0,0	(282,8)	...
Patrimonio	247.960,0	31,0	184.890,4	24,4	63.069,7	34,1

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Gobierno General representan el 74,1% del Activo del Nivel Territorial; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.2 Activos



Principales Saldos

Bienes de uso público e históricos y culturales. La cuenta de mayor representación de este grupo es Bienes de uso público en servicio \$113.416,7, y las entidades con mayores saldos son:

- Bogotá D.C. \$58.667,5
- Instituto de Desarrollo Urbano \$10.785,4
- Medellín \$4.686,0
- Departamento de Cundinamarca \$4.294,5

Otros activos. En este grupo se resalta la cuenta Reserva financiera actuarial \$39.137,1, contabilizados principalmente por:

· Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$5.441,3
· Departamento de Antioquia	\$3.064,1
· Departamento del Valle del Cauca	\$1.948,8
· Departamento de Santander	\$1.201,7
· Santiago de Cali	\$1.040,3
· Departamento de Boyacá	\$888,9

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Otros activos corresponde a las Valorizaciones \$13.387,6, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

· Medellín	\$2.007,8
· Bogotá D.C.	\$1.220,5
· Universidad del Valle	\$776,2
· Universidad Industrial de Santander	\$695,8
· Departamento de Antioquia	\$684,1
· Bucaramanga	\$627,9

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Obras y mejoras en propiedad ajena \$2.703,0, entre las entidades más importantes se encuentran:

· U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	\$1.659,6
· Departamento de Arauca	\$355,1
· Instituto de Deportes y Recreación (INDER)	\$201,7
· Santiago de Cali	\$110,8

Propiedades, planta y equipo. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Terrenos \$12.726,9, en el que las entidades que registran los mayores valores son:

· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$1.696,9
· Palmira	\$805,3
· Medellín	\$567,2
· Departamento del Valle del Cauca	\$418,0
· Bello	\$334,4
· Bogotá D.C.	\$322,2

Sigue en importancia la cuenta Edificaciones \$19.908,2, valor generado principalmente por:

· Bogotá D.C.	\$1.348,9
· Medellín	\$913,1
· Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$580,0
· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$373,7
· Pereira	\$321,2
· Albania – Guajira	\$291,6

También dentro de este grupo es importante la cuenta Construcciones en curso \$7.254,3, valor contabilizado principalmente por:

· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$1.054,7
· Medellín	\$488,7
· Departamento del Atlántico	\$420,3
· Bucaramanga	\$317,0
· Santiago de Cali	\$246,2
· Puerto Gaitán	\$243,4

Deudores. En este grupo, la cuenta que más se destaca es Ingresos no tributarios \$11.340,0, valor reportado principalmente por:

· Santiago de Cali	\$2.122,6
· Bogotá D.C.	\$2.094,3
· Medellín	\$2.058,1
· Departamento de Antioquia	\$377,2
· Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$313,2
· Valledupar	\$185,1

Le sigue en importancia la cuenta Recursos entregados en administración \$10.282,2, valor informado principalmente por:

· Departamento del Meta	\$3.448,4
· Medellín	\$1.877,6
· Bogotá D.C.	\$1.016,1
· Departamento del Valle del Cauca	\$555,7
· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$522,0
· Departamento de Casanare	\$509,6

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Avances y anticipos entregados \$5.303,9, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

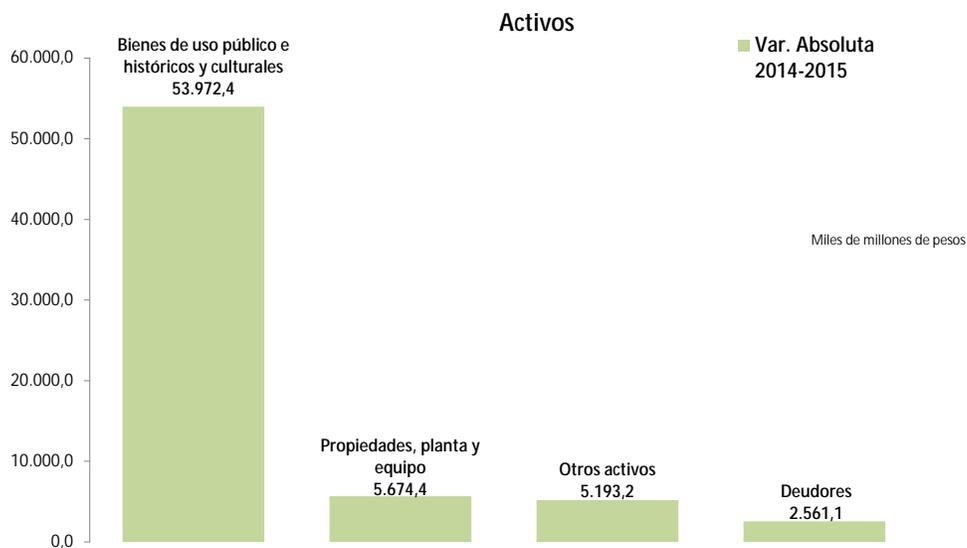
• Bogotá D.C.	\$329,2
• U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	\$302,4
• Departamento de Casanare	\$302,2
• Departamento de Arauca	\$284,6
• Departamento de Cundinamarca	\$184,2
• Departamento de Santander	\$147,0

Finalmente, la cuenta Otros deudores \$3.713,0, entre las entidades más importantes se encuentran:

• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$385,3
• Departamento de Antioquia	\$357,3
• Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	\$330,0
• Medellín	\$244,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.3 Variaciones Activos



Bienes de uso público e históricos y culturales. El incremento de \$53.972,4 se origina por concepto de Bienes de uso público en servicio \$53.346,0, y reportada en su mayor parte por Bogotá D.C. en \$49.486,0, variación que es mitigada por principalmente por la amortización acumulada de \$1.863,4.

Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$5.674,4, se explica en primer lugar por la cuenta Edificaciones en \$2.137,4, las principales entidades son:

• Bogotá D.C.	\$146,9
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$94,3
• Montería	\$94,2

En segundo lugar, por la cuenta Construcciones en curso \$1.937,1 saldo explicado entre otras entidades por:

• Puerto Gaitán	\$196,8
• Bucaramanga	\$192,7
• Departamento de Casanare	\$129,0
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$100,8

En tercer lugar, por la cuenta Terrenos \$704,7, explicada principalmente por:

• Pereira	\$93,3
• Envigado	\$62,9
• Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	\$33,8
• El Carmen de Chucurí	\$28,6

Otros activos. Este grupo presenta un incremento de \$5.193,2, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Reserva financiera actuarial con \$2.415,1, registrado principalmente por:

• Departamento de Bolívar	\$577,6
• U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	\$491,7
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$353,8
• Departamento de Antioquia	\$241,7
• Departamento del Valle del Cauca	\$148,3
• Medellín	\$99,3

Así mismo, la cuenta Valorizaciones presenta un incremento importante de \$2.057,0, reportados principalmente por:

• Medellín	\$955,8
• Bogotá D.C.	\$371,1
• San Juan de Pasto	\$174,7

Deudores. Presenta una variación positiva de \$2.561,1, que se genera básicamente por la cuenta Ingresos no tributarios en \$1.003,5, obtenidos esencialmente por:

• Medellín	\$189,4
• Bogotá D.C.	\$178,0
• Departamento de Santander	\$127,7
• Envigado	\$123,9

Le sigue la cuenta Avances y anticipos entregados con \$714,0, saldo revelado entre otras entidades por:

• Montería	\$112,3
• Instituto de Desarrollo Urbano	\$87,2
• U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	\$85,8
• Departamento de Casanare	\$64,3
• Departamento de Arauca	\$49,1

En tercer lugar, por la cuenta Recursos entregados en administración \$255,7, expresada primordialmente por:

• Departamento del Meta	\$467,1
• Bogotá D.C.	\$197,3
• Departamento de Antioquia	\$175,4
• Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	\$169,2
• Departamento de Casanare	\$112,5
• Departamento de Cundinamarca	\$109,0

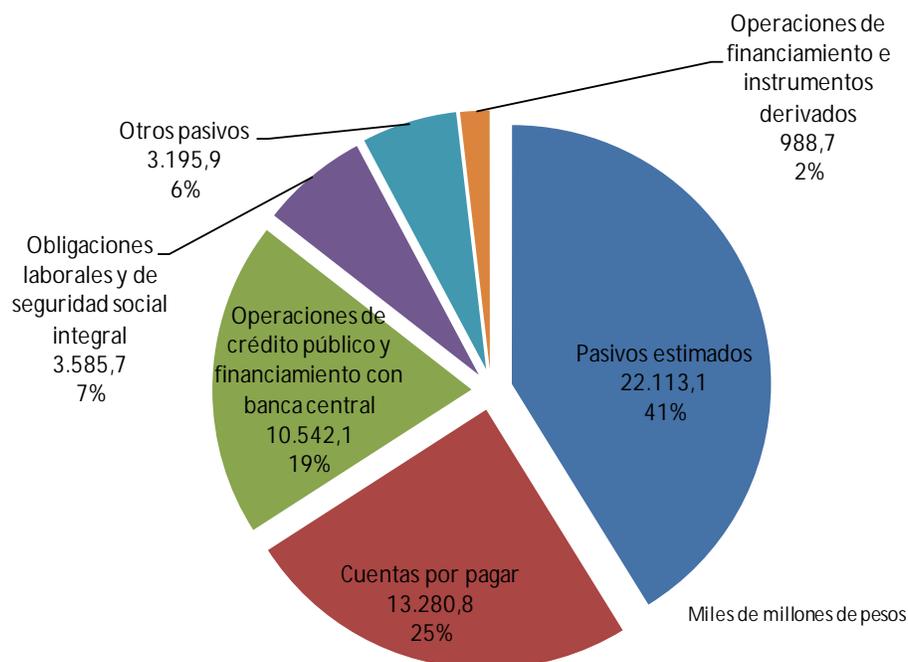
La cuenta Otros deudores registra una disminución de \$725,2, en esta variación las entidades que se destacan son:

• Medellín	\$(909,2)
• Departamento de Antioquia	\$(306,2)
• Corporación Social de Cundinamarca	\$(44,0)
• Departamento de Santander	\$(39,9)
• Universidad Industrial de Santander	\$(23,1)

Pasivo.

El Pasivo de las entidades no financieras representa 49,8% del Pasivo del Nivel Territorial; en el gráfico a continuación se muestra la composición del pasivo:

Gráfica 4.4 Pasivos



Principales Saldos

Pasivos estimados. Esta cuenta aporta al pasivo el valor de \$22.113,1, y la cuenta de Provisión para pensiones, registra el mayor saldo \$17.657,6, siendo las entidades con mayores valores:

· Medellín	\$1.157,2
· Santiago de Cali	\$1.081,9
· Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$841,0
· Departamento del Meta	\$784,0
· Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$702,4
· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$575,9
· Departamento de Boyacá	\$561,0
· Departamento del Atlántico	\$537,6

La cuenta Provisión para contingencias, también presenta un saldo importante \$3.906,8, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

· Departamento de Santander	\$401,8
· Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	\$271,7
· Bogotá D.C.	\$267,6
· Departamento de Antioquia	\$267,5
· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$234,7
· Departamento de Casanare	\$215,4
· Departamento de Boyacá	\$201,7

Cuentas por pagar. Este concepto registra el valor de \$13.280,8, destacándose 3 cuentas, siendo la más significativa la Adquisición de bienes y servicios nacionales \$4.325,3 y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

· Departamento de Córdoba	\$390,7
· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$209,2
· Bogotá D.C.	\$156,9
· Departamento de Casanare	\$131,7
· Departamento del Valle del Cauca	\$127,3

Seguidamente esta la cuenta Recursos recibidos en administración con un monto de \$2.667,1 que se explica esencialmente por las entidades que revelaron los mayores saldos:

U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	\$2.246,7
Bogotá D.C.	\$606,9
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	\$428,9
U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	\$188,9
Departamento de Boyacá	\$163,2
Departamento de Nariño	\$155,3
Departamento del Tolima	\$115,6

La otra cuenta importante corresponde a Acreedores por \$2.440,4, valor explicado principalmente por:

· Buenaventura	\$145,3
· Departamento de Antioquia	\$128,5

- Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$112,0
- Instituto de Desarrollo Urbano \$101,4

Sigue por su monto, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, con un aporte de \$10.542,1. En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo con un monto de \$7.615,8. El saldo reportado está representado mayoritariamente en:

- Departamento de Antioquia \$1.006,6
- Departamento de Cundinamarca \$548,5
- Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$434,0
- Medellín \$389,6
- Departamento de Santander \$317,1
- Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$268,6
- Bucaramanga \$216,8

Las Operaciones de crédito público externas de largo plazo es la otra cuenta que compone el grupo por valor de \$2.758,2, reportada principalmente por entidades tales como:

- Bogotá D.C. \$1.340,0
- Medellín \$795,5
- Departamento de Antioquia \$431,4
- Departamento de la Guajira \$131,0
- Departamento de Cundinamarca \$35,0
- Departamento del Cesar \$11,1

Finalmente, entre los pasivos de mayor representatividad se destaca las Obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$3.585,7. El saldo más sobresaliente es la cuenta Salarios y prestaciones sociales por \$1.804,0, registrado esencialmente por entidades como:

- Departamento de Córdoba \$252,9
- Bogotá D.C. \$140,7
- Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$103,5

Seguido de la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar por \$961,2, saldo en que se destacan por su valor las entidades:

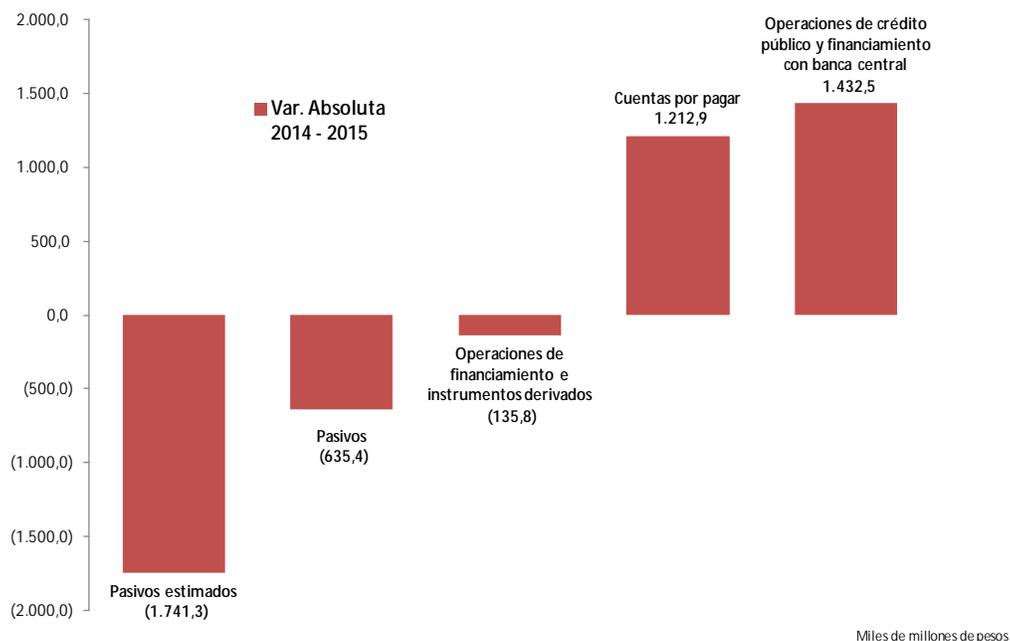
• Departamento del Valle del Cauca	\$159,9
• Departamento de Antioquia	\$112,0
• Departamento del Cauca	\$67,8
• Departamento de Santander	\$63,4

La cuenta Administración de la seguridad social en salud contribuye con el monto de \$820,5, cifra que explica los saldos reportados por:

• E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	\$421,3
• E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$231,3

Principales Variaciones

Gráfica 4.5 Variación Pasivos



Pasivos estimados. Este grupo presenta la mayor disminución con \$1.741,3, sobresale la cuenta Provisión para bonos pensionales por (\$2.837,3), representada en su mayoría por:

• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$(2.257,3)
• Universidad Industrial de Santander	\$(133,4)
• Medellín	\$(64,9)
• Floridablanca	\$(63,6)

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo presenta el mayor incremento con \$1.432,5, en él se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$962,3, variación registrada en su mayoría por:

· Departamento de Antioquia	\$284,3
· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$117,8
· Departamento del Cesar	\$106,8
· Departamento de Cundinamarca	\$100,3

La cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$438,3, siendo las entidades con mayores incrementos:

· Medellín	\$189,1
· Departamento de Antioquia	\$140,0
· Bogotá D.C.	\$84,8
· Departamento de la Guajira	\$73,4

Cuentas por pagar. La variación positiva en este grupo \$1.212,9, es generada en parte por el incremento en Recursos recibidos en administración \$1.257,6, saldo registrado por:

· U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	\$428,9
· U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	\$308,3
· Bogotá D.C.	\$261,1
· Corporación para el Fomento de la Educación Superior	\$84,4
· Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$82,4

Sigue en importancia la variación de la cuenta Acreedores \$142,7, contabilizada por:

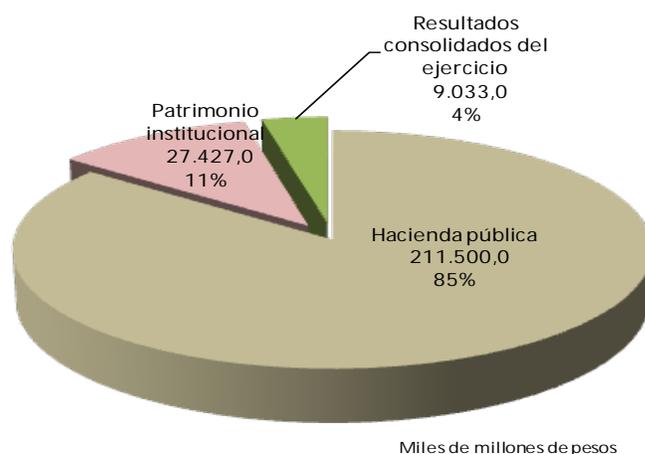
· U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	\$45,1
· Departamento del Chocó	\$34,7
· Villavicencio	\$28,0
· Buenaventura	\$25,2
· Bogotá D.C.	\$18,7

Patrimonio.

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Territorial Gobierno General, el Patrimonio durante el periodo 2015 registró un valor \$247.960,0, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2014, refleja un incremento patrimonial en \$63.069,7.

El Patrimonio de las entidades de gobierno general representa el 84,1% del Patrimonio del Nivel Territorial; en la gráfica a continuación se muestra la composición del Patrimonio:

Gráfica 4.6 Patrimonio



Principal Saldo

Hacienda pública. En el Patrimonio consolidado de las entidades territoriales no financieras, el grupo de Hacienda pública registró para el 2015 un valor de \$211.500,0, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo \$142.297,0.

Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por:

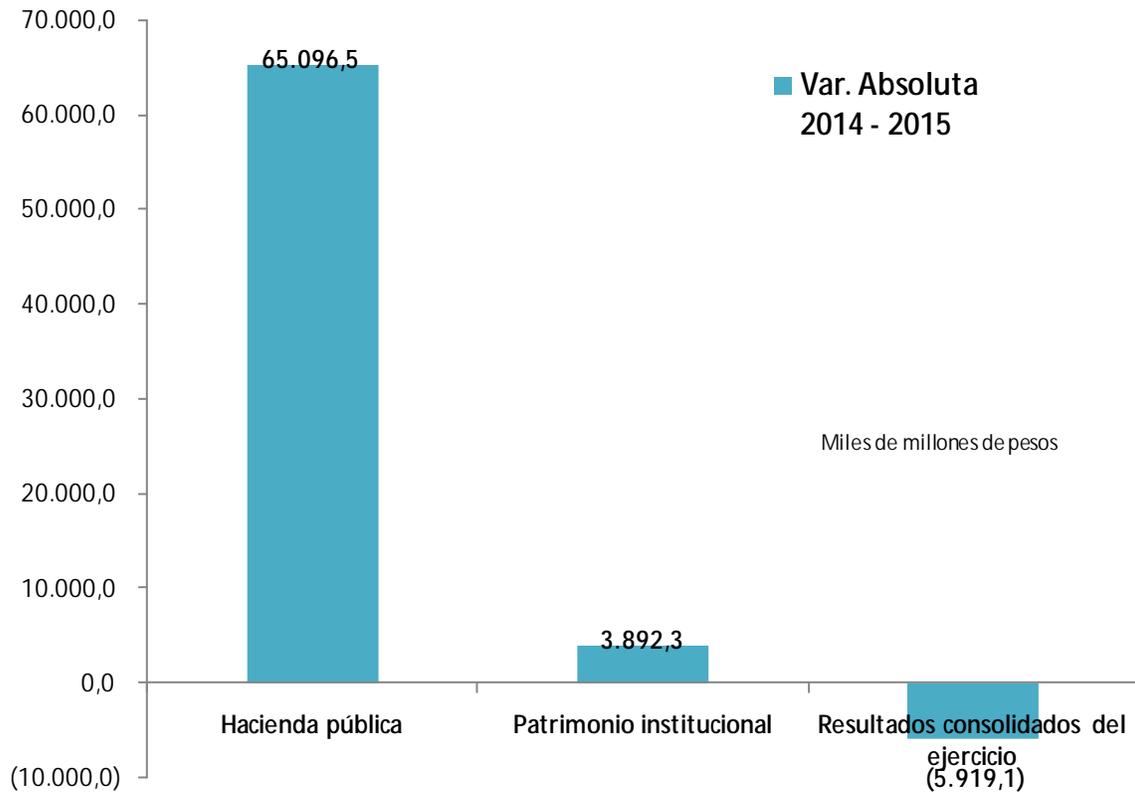
• Fondo Financiero Distrital de Salud	\$(535,5)
• E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	\$(211,7)
• E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$(142,0)

Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

• Bogotá D.C.	\$50.799,3
• Medellín	\$10.708,7
• Instituto de Desarrollo Urbano	\$7.822,3
• Departamento de Antioquia	\$5.639,1

Principales Variaciones

Gráfica 4.7 Variación Patrimonio



Hacienda pública. En este grupo la cuenta Capital fiscal con \$211.500,0, presenta la mayor aporte, el cual es registrado principalmente por: Medellín, Bogotá, D.C., y el Departamento de Antioquia.

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Territorial Gobierno General registró al finalizar el 2015 un resultado superavitario de \$9.033,0, y con relación al año 2014 se representa una disminución de \$5.919,1.

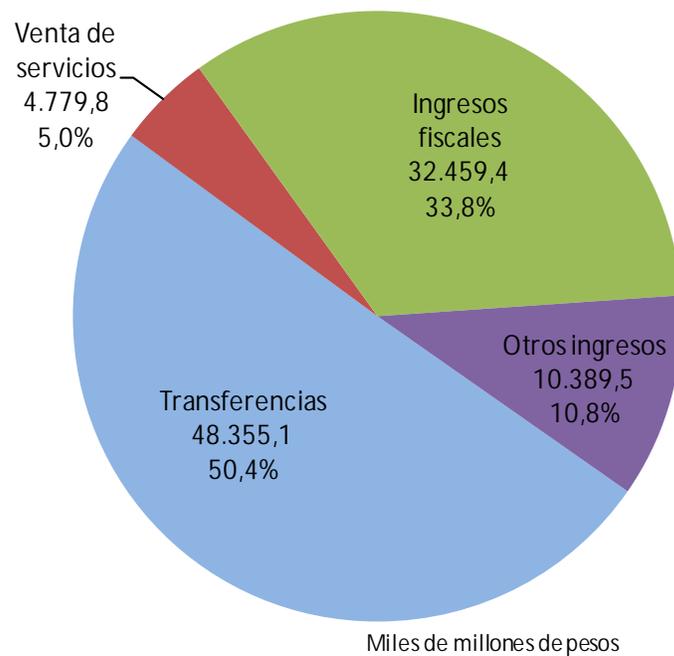
Espacio en blanco

Tabla 4.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
(Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	95.780,4	12,0	89.990,7	11,9	5.789,7	6,4
Gastos	77.690,1	9,7	68.161,1	9,0	9.529,0	14,0
Costo de ventas	9.057,2	1,1	6.877,5	0,9	2.179,7	31,7
RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.033,0	1,1	14.952,1	2,0	(5.919,1)	(39,6)

Ingresos. Los Ingresos de las entidades Territorial Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 70,5% de los Ingresos a Nivel Territorial \$135.809,7. En el gráfico a continuación se presenta la composición de los Ingresos Territorial Gobierno General 2015:

Gráfica 4.8 Ingresos



Principales Saldos

Transferencias. En este grupo sobresale el saldo del Sistema General de Participaciones por \$30.588,1, correspondiente a lo registrado especialmente por Bogotá, D.C por \$1.875,8, y el Departamento de Antioquia con \$1.064,5.

Sigue en importancia, las Otras transferencias con \$6.369,1, se expresan por los valores reportados por:

· Bogotá D.C.	\$340,7
· Universidad de Antioquia	\$339,3
· Universidad del Valle	\$272,0
· Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$239,1
· U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	\$219,1
· Departamento de Arauca	\$200,8

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$24.588,9, correspondiente a lo registrado principalmente por:

· Bogotá D.C.	\$7.229,1
· Medellín	\$1.512,8
· Santiago de Cali	\$1.122,2
· Departamento de Antioquia	\$1.053,1

Los ingresos No tributarios con \$12.480,8, se explican por los saldos reportados por:

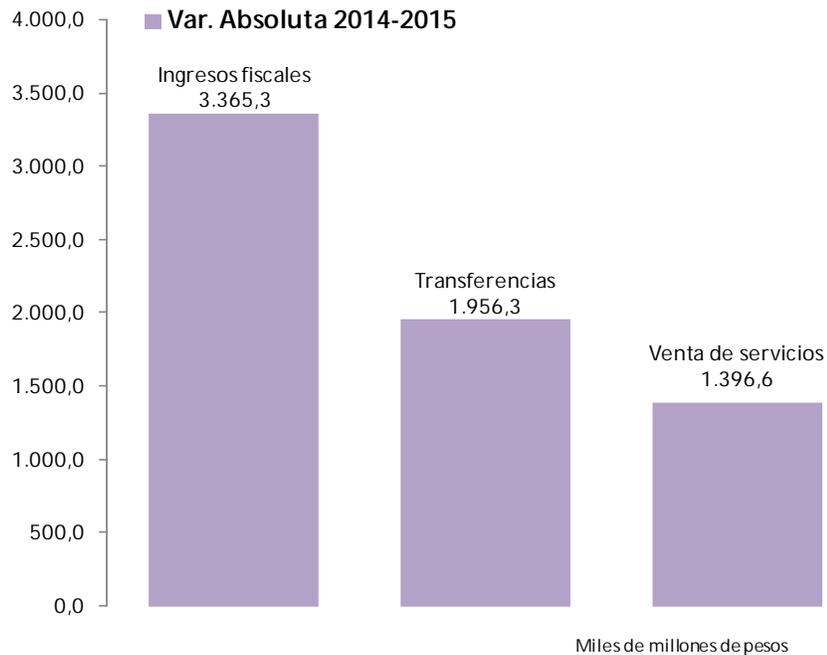
· Pereira	\$3.797,5
· Bogotá D.C.	\$1.028,4
· Medellín	\$719,2
· Santiago de Cali	\$462,6
· Departamento de Antioquia	\$310,2
· Departamento de Santander	\$291,7
· Departamento de Cundinamarca	\$269,2
· Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$247,5
· Departamento del Atlántico	\$201,2

Otros ingresos. En este grupo la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores es la más relevante con \$3.605,0, las entidades más representativas por su monto son:

· Departamento de Arauca	\$415,8
· Villavicencio	\$323,3
· Departamento de Bolívar	\$287,5
· Bogotá D.C.	\$222,1
· Cunday	\$218,4
· Fondo Financiero Distrital de Salud	\$216,3
· Departamento del Cauca	\$215,2

Principales Variaciones

Gráfica 4.9 Variación Ingresos



Ingresos fiscales. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por los ingresos Tributarios \$2.071,4, destacándose los registros de las siguientes entidades:

• Bogotá D.C.	\$482,6
• Santiago de Cali	\$148,8
• Medellín	\$76,2
• Departamento del Atlántico	\$73,4
• Envigado	\$(31,8)
• Villavicencio	\$(29,0)
• Departamento de Antioquia	\$(24,4)

Transferencias. La variación se explica esencialmente por el resultado positivo de la cuenta Sistema General de Participaciones por \$2.260,2 y del resultado negativo de la cuenta Sistema General de Regalías de \$420,7, siendo las entidades que reportaron mayores incrementos:

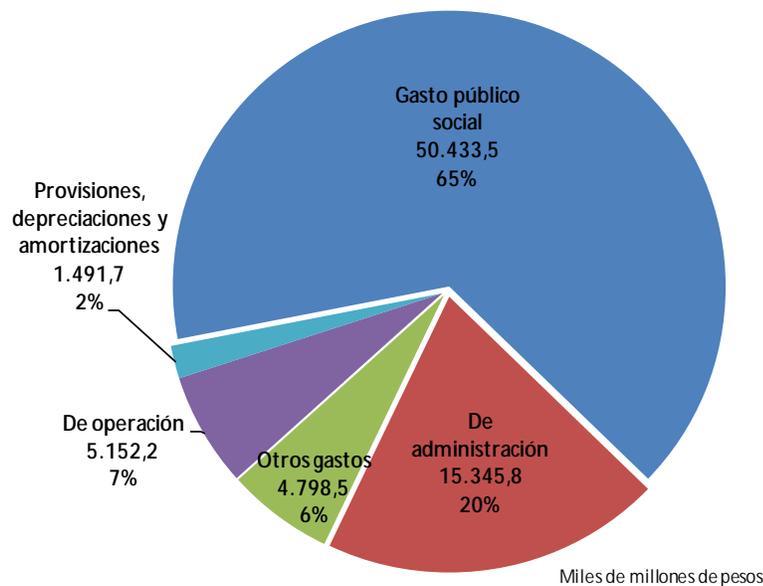
• Departamento del Chocó	\$242,0
• Bucaramanga	\$167,4
• Tumaco	\$166,2
• Bogotá D.C.	\$120,5

Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud por \$1.277,5, siendo las siguientes entidades que reportan los mayores incrementos:

- E.P.S.S. Capital Salud S.A.S. \$830,4
- E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena \$186,5
- E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$135,3

Gastos. Los gastos de las entidades Territoriales Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 85,0% de los gastos del Nivel Territorial \$91.421,8. La siguiente gráfica presenta la composición de los gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Territorial Gobierno General en 2015:

Gráfica 4.10 Gastos



Principales Saldos

Gasto público social. Es el grupo con mayor saldo, destacándose las cuentas de Salud y Educación, con \$17.980,1 y \$16.845,3, respectivamente, reportada por las siguientes entidades:

Salud:

- Fondo Financiero Distrital de Salud \$1.660,8
- Departamento de Antioquia \$660,6

· Santiago de Cali	\$579,0
· Medellín	\$576,5
· Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$469,3
· Departamento del Valle del Cauca	\$406,6

Educación:

· Departamento de Antioquia	
· Bogotá D.C.	\$737,5
· Santiago de Cali	\$601,3
· Departamento de Córdoba	\$525,2
· Departamento del Valle del Cauca	\$493,0
· Departamento del Cauca	\$488,6
· Departamento de Bolívar	\$455,1

Por su participación en el total se destaca los gastos de Desarrollo comunitario y bienestar social con \$8.657,3. Las mayores inversiones se registraron entre otras entidades:

· Bogotá D.C.	\$1.221,6
· Medellín	\$407,4
· Departamento de Antioquia	\$336,4

De administración. En este grupo sobresale el valor reportado en la cuenta Sueldos y salarios de \$5.156,5.

También, se destaca el valor registrado en la cuenta Generales \$4.883,0, destacándose por el monto reportado las siguientes entidades:

· Bogotá D.C.	\$601,3
· Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$180,9
· Buenaventura	\$142,6
· Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$129,2

De operación. En este grupo la cuenta Generales sigue siendo la más representativa por el monto, que se explica principalmente por los valores que fueron reportados por:

· Medellín	\$539,2
· Departamento de Antioquia	\$413,8
· Bogotá D.C.	\$248,2
· Departamento del Atlántico	\$232,8

Otros gastos. En este grupo prevalece la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$1.671.7, valores reportada mayoritariamente por:

· Departamento de Arauca	\$151,7
· Departamento de Bolívar	\$136,7
· Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$133,4
· Departamento de Cundinamarca	\$118,7
· Bogotá D.C.	\$106,3
· Departamento de Caldas	\$100,4

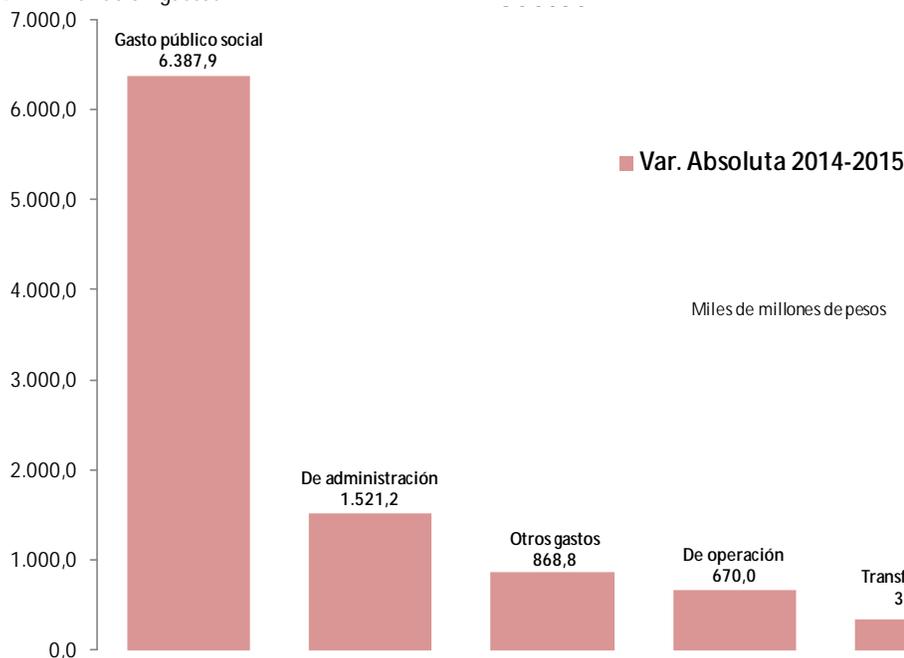
También, es importante mencionar las entidades que registraron saldos en la cuenta Otros gastos ordinarios, por valor de \$1.518,3.

· Bogotá D.C.	\$674,3
· Medellín	\$259,7
· Santiago de Cali	\$72,2
· Departamento de Antioquia	\$60,8
· Departamento de Santander	\$58,2
· Departamento de la Guajira	\$56,4

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.11 – Variación gastos



Gasto público social. El aumento observado en el grupo se explica principalmente la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$2.202,9, reportado fundamentalmente por:

- Bogotá D.C. \$158,5
- Departamento de Córdoba \$145,3
- Departamento de Antioquia \$143,1
- Montería \$115,6

Seguido, la cuenta Educación con \$1.651,9 variación que la explica los mayores valores reportados por:

- Departamento del Chocó \$214,8
- Departamento de Antioquia \$187,6
- Tumaco \$126,9
- Departamento del Meta \$67,5
- Departamento del Putumayo \$61,8

De administración.

La cuenta Generales fue la que más contribuyó a la variación positiva del grupo con \$655,7, presidido por las siguientes entidades de acuerdo a su participación:

• Riohacha	\$82,6
• Buenaventura	\$42,2
• Departamento del Chocó	\$39,6
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$39,4
• Bogotá D.C.	\$34,5
• Departamento de Cundinamarca	\$20,7

Igualmente, la cuenta Contribuciones imputadas aportó al incremento del grupo con \$508,6, que se explica principalmente las siguientes entidades:

• U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	\$220,9
• Villavicencio	\$187,2
• Santiago de Cali	\$128,1

Otros gastos. La variación de este grupo se explica principalmente por el cambio registrado en la cuenta Otros gastos ordinarios, la cual se incrementó en \$352,6; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

• Bogotá D.C.	\$436,2
• Santiago de Cali	\$68,9
• Departamento de la Guajira	\$39,0
• Medellín	\$24,9

En importancia, le sigue la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, con una variación de \$240,2, reportada por:

• Departamento de Antioquia	\$86,5
• Medellín	\$85,4
• Bogotá D.C.	\$59,8

Finalmente, la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores, con \$231,7, registrado entre otras entidades por:

Departamento de Arauca	\$151,2
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$122,8
Departamento de Bolívar	\$115,2
Departamento de Caldas	\$101,8

De operación. La variación en este grupo la determina básicamente la cuenta Generales \$580,6, aumento originado por las siguientes entidades que registraron los valores más representativos:

· Departamento del Atlántico	\$102,9
· Departamento de la Guajira	\$60,5
· Departamento del Cauca	\$46,7
· Departamento del Meta	\$44,5
· Departamento del Cesar	\$41,7

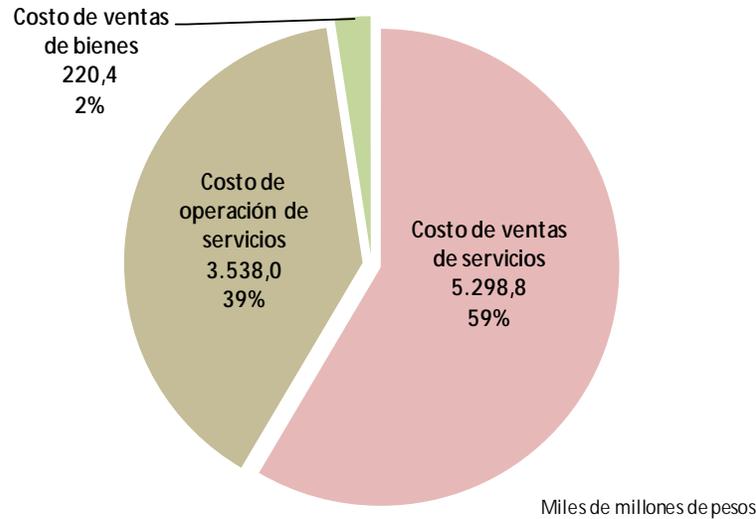
Transferencias. El aumento del grupo se explica en la variación positiva registrada en la cuenta Otras transferencias de \$390,9, cambio que define las siguientes entidades:

· Departamento de Cundinamarca	\$430,8
· Bogotá D.C.	\$266,7
· Departamento del Magdalena	\$74,1
· Departamento del Atlántico	\$63,1
· Departamento del Chocó	\$59,4
· Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$42,7
· Medellín	\$(49,7)

Costos. Los Costos de las entidades Territorial Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 28,5% de los Costos del Nivel Territorial \$31.740,3. A continuación se presenta la composición de los Costos Territorial Gobierno General 2015:

Espacio en blanco

Gráfica 4.12 Costos



Principales Saldos

Costo de Ventas de servicios. Se destaca dentro de este grupo, la cuenta Servicios educativos \$4.809,1, cifra generada entre otras entidades por:

• Bogotá D.C.	\$1.474,4
• Medellín	\$729,4
• Universidad de Antioquia	\$487,1
• Departamento de Cundinamarca	\$472,3
• Departamento del Norte de Santander	\$247,9
• Universidad del Valle	\$184,2
• Universidad Industrial de Santander	\$146,1
• Universidad Distrital Francisco José de Caldas	\$116,3

La cuenta Servicios de salud \$352,1, reportada entre otras por:

• E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	\$94,7
• E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá	\$35,3
• Instituto de Salud de Bucaramanga	\$22,8
• Universidad del Valle	\$18,2
• I.P.S. Asociación de Cabildos y/o Autoridades Tradicionales de la Guajira	\$16,2
• I.P.S. Dusakawui	\$13,7
• Centro de Habilitación del Niño	\$13,7

· I.P.S.I. Manexka	\$13,5
· Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander	\$12,5
· Hospital San Antonio - Soatá	\$12,0
· Hospital José Cayetano Vásquez - Puerto Boyacá	\$11,0

Costo de operación de servicios. Conformado por la cuenta Administración de la seguridad social en salud \$3.538,0, cifra generada entre otras entidades por:

· E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$1.258,7
· E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	\$1.162,5
· E.P.S. Convida	\$267,2
· E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	\$262,9
· E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	\$179,2
· E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	\$137,4
· E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre	\$136,5

Costos de ventas de bienes. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con \$183,2, entre las entidades con mayores valores están:

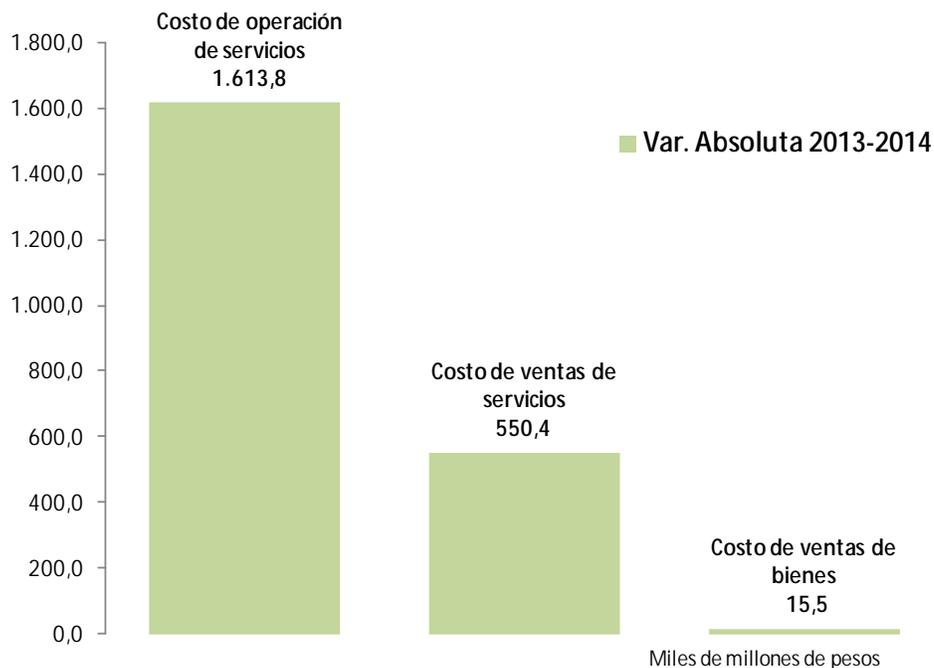
· Departamento de Antioquia	\$120,3
· Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta	\$43,2
· Asociación de Municipios de los Montes de María	\$17,5
· Universidad del Tolima	\$0,8
· Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	\$0,5
· U.A.E. de Catastro Distrital	\$0,3
· Universidad de Pamplona	\$0,2
· Ragonvalia	\$0,1

Sigue en importancia la cuenta Bienes comercializados con \$37,2, reportado entre otras entidades por:

· Departamento de Nariño	\$22,3
· Departamento de Antioquia	\$4,9
· E.P.S. Convida	\$3,8
· Instituto Departamental de Salud de Nariño	\$2,6
· Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	\$1,5

Principales Variaciones

Gráfica 4.13 Variación costos



Costo de operación de servicios. El incremento que presenta este grupo es generado la cuenta Administración de la seguridad social en salud \$1.613,8, siendo las siguientes entidades que registraron las mayores variaciones positivas:

- E.P.S.S. Capital Salud S.A.S. \$1.162,5
- E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena \$179,2
- E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$136,5
- E.P.S. Convida \$53,9
- E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. \$40,6
- E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca \$23,4

Costo de ventas de servicios. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de las siguientes cuentas:

Servicios educativos \$491,3, reportado fundamentalmente por:

- Bogotá D.C. \$181,4
- Universidad de Antioquia \$119,5

· Departamento de Cundinamarca	\$39,3
· Universidad del Magdalena	\$29,8
· Medellín	\$17,4
· Departamento del Norte de Santander	\$16,9
· Universidad Industrial de Santander	\$12,1
· Universidad del Valle	\$12,0
· Universidad de Cartagena	\$11,6

Servicios de salud con \$52,3, registrado entre otras por:

E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	\$15,9
I.P.S.I. Manexka	\$11,7
Centro de Habilitación del Niño	\$5,6
I.P.S. Indígena Gonawindua Ette Ennaka	\$3,5
I.P.S. Indígena Pública The Wala	\$3,3
Hospital San Antonio – Barbacoas	\$3,2
I.P.S. Dusakawui	\$3,0
I.P.S. Asociación de Cabildos y/o Autoridades Tradicionales de la Guajira	\$2,3

Costo de ventas de bienes. Este grupo registra un aumento, originado por el crecimiento en la cuenta Bienes producidos de \$10,6, principalmente por los resultados positivos, en que destaca las entidades que registran las mayores variaciones:

· Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta	\$43,2
· Asociación de Municipios de los Montes de María	\$13,5
· Universidad del Tolima	\$0,3
· Ragonvalia	\$0,1

Por último la cuenta Bienes comercializados con una variación de \$4,9, representado especialmente por:

· E.P.S. Convida	\$3,8
· Instituto Departamental de Salud de Nariño	\$2,5
· Departamento de Nariño	\$2,3

· Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	\$0,4
· Departamento de Antioquia	\$0,3
· Universidad del Tolima	\$0,0

Espacio en blanco

4.2 TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	23.885,5	23.102,1	PASIVO CORRIENTE:	17.690,8	14.391,9
EFFECTIVO	5.464,1	5.550,4	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	1.631,1	818,2
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.266,7	4.015,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.988,7	322,3
RENTAS POR COBRAR	0,0	0,0	CUENTAS POR PAGAR	10.124,7	9.901,5
DEUDORES	13.169,5	11.749,0	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.550,3	760,4
INVENTARIOS	979,7	886,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	243,7	2,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,8	41,3	PASIVOS ESTIMADOS	1.938,6	1.847,3
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	33,4	33,4	OTROS PASIVOS	1.166,9	1.043,2
OTROS ACTIVOS	2.283,3	1.031,2	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(953,2)	(304,2)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(337,1)	(205,1)			
ACTIVO NO CORRIENTE:	97.026,7	83.602,0	PASIVO NO CORRIENTE:	38.657,8	31.288,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.196,9	6.612,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	16.370,0	13.802,2
DEUDORES	3.573,1	3.178,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.355,7	6.853,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55.305,2	37.419,7	CUENTAS POR PAGAR	3.293,7	1.785,0
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	238,2	179,3	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	371,5	152,4
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	0,3	0,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	443,0	3,1
OTROS ACTIVOS	20.690,0	37.750,2	PASIVOS ESTIMADOS	6.041,0	6.446,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(737,7)	(4,8)	OTROS PASIVOS	5.342,2	2.409,8
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	1.760,6	(1.533,8)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(559,3)	(163,2)
			TOTAL PASIVO	56.348,6	45.680,7
			INTERÉS MINORITARIO:	21.583,3	17.997,8
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	5.567,4	3.192,0
			INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	16.015,9	14.805,8
			PATRIMONIO:	42.980,3	43.025,6
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	40.566,8	40.144,5
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.413,5	2.881,1
TOTAL ACTIVO	120.912,2	106.704,1	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	120.912,2	106.704,1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	3.123,5	5.687,1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	12.982,2	14.840,3
DEUDORAS FISCALES	9.761,7	12.196,2	ACREEDORAS FISCALES	21.367,2	22.964,8
DEUDORAS DE CONTROL	25.481,5	25.652,6	ACREEDORAS DE CONTROL	24.952,9	23.181,0
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(38.366,7)	(43.535,9)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(59.302,3)	(60.986,5)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	<u>42.396,3</u>	<u>34.906,7</u>
INGRESOS FISCALES	140,7	111,9
VENTA DE BIENES	504,8	554,2
VENTA DE SERVICIOS	33.783,5	28.772,2
TRANSFERENCIAS	1.436,5	1.279,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		0,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	54,5	26,2
OTROS INGRESOS	7.190,9	4.588,3
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(714,6)	(425,8)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>23.525,4</u>	<u>19.074,1</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	340,0	365,9
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	22.918,0	18.450,9
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	267,4	257,3
GASTOS OPERACIONALES	<u>15.734,9</u>	<u>12.331,4</u>
DE ADMINISTRACIÓN	6.612,2	5.587,6
DE OPERACION	436,2	429,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.068,2	2.629,8
TRANSFERENCIAS GIRADAS	65,8	57,8
GASTO PUBLICO SOCIAL	25,5	22,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,0	2,0
OTROS GASTOS	6.296,2	4.247,6
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(770,2)	(646,0)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>3.135,9</u>	<u>3.501,2</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>1.207,6</u>	<u>846,5</u>
OTROS INGRESOS	1.207,6	846,5
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>(1.595,3)</u>	<u>(1.114,6)</u>
OTROS GASTOS	(1.595,3)	(1.114,6)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>(387,7)</u>	<u>(268,1)</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>2.748,2</u>	<u>3.233,1</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>1.212,9</u>	<u>953,5</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.257,0	993,1
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(44,1)	(39,6)
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>3.961,1</u>	<u>4.186,6</u>
EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	<u>0,1</u>	<u>0,1</u>
AJUSTES POR INFLACION	0,1	0,1
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>1.547,7</u>	<u>1.305,6</u>
SECTOR PRIVADO	296,4	209,8
SECTOR PUBLICO	1.251,3	1.095,8
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>2.413,5</u>	<u>2.881,1</u>

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAVIIKEZ
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	61.023,4
VARIACIONES PATRIMONIALES		(45,3)
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		3.585,5
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	64.563,6

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>21.583,3</u>	<u>17.997,8</u>	<u>3.585,5</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	5.567,4	3.192,0	2.375,4
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	16.015,9	14.805,8	1.210,1
PATRIMONIO	<u>42.980,3</u>	<u>43.025,6</u>	<u>(45,3)</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	40.566,8	40.144,5	422,3
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.413,5	2.881,1	(467,6)
TOTAL VARIACIONES	<u>64.563,6</u>	<u>61.023,4</u>	<u>3.540,2</u>

INCREMENTOS:			
TOTAL INTERES MINORITARIO	<u>21.583,3</u>	<u>17.997,8</u>	<u>3.585,5</u>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	5.567,4	3.192,0	2.375,4
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	16.015,9	14.805,8	1.210,1
PATRIMONIO	<u>40.566,8</u>	<u>40.144,5</u>	<u>422,3</u>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	40.566,8	40.144,5	422,3
TOTAL INCREMENTOS	<u>62.150,1</u>	<u>58.142,3</u>	<u>4.007,8</u>

DISMINUCIONES			
PATRIMONIO	<u>2.413,5</u>	<u>2.881,1</u>	<u>(467,6)</u>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.413,5	2.881,1	(467,6)
TOTAL DISMINUCIONES	<u>2.413,5</u>	<u>2.881,1</u>	<u>(467,6)</u>

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 Contador General de la Nación

4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

El centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras está constituido por las siguientes clases de empresas: Empresas Sociales del Estado (E.S.E.), Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.), Sociedades de Economía Mixta (S.E.M), Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.) y Empresas Supra:

Empresas Sociales del Estado (E.S.E.): Constituyen una categoría especial de entidades públicas descentralizadas con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, según sea el caso, creadas por ley, asambleas o concejos, para la prestación en forma directa de servicios de salud, y sometidas a un régimen jurídico especial. De acuerdo con este carácter especial, se someten al reglamento legal propio de las personas de derecho público, aunque en materia de contratación les apliquen las normas de jurisdicción ordinaria del derecho privado. Podrán constituirse, siendo esta la norma común, en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) u hospitales (Ley 100 de 1993, Ley 544 de 1996 y artículo 83 Ley 489 de 1998).

Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.): Las E.I.C.E. son organismos de propiedad y/o control público vinculados a la administración central o a las entidades principales, creadas por ley o autorizadas por esta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme con las reglas del derecho privado, salvo las excepciones consagradas en la ley; tienen personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos o el rendimiento de impuestos, tasas o contribuciones de destinación especial (artículo 85 Ley 489 de 1998).

Sociedades de Economía Mixta (S.E.M): Son organismos vinculados a la administración central o entidades principales, constituidos como sociedades comerciales, creados por ley o autorizados por esta bajo la forma de aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial y/o comercial conforme a las reglas del derecho privado, salvo las excepciones que consagra la ley (artículo 97 y siguientes, Ley 489 de 1998). Para efectos de su incorporación en el sector público, se consideran por regla general las entidades que tienen en forma directa o indirecta una participación patrimonial pública mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) del total de aportes de capital de la empresa.

Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.): Son empresas cuyo objeto social lo constituye la prestación domiciliaria de servicios públicos (agua, energía eléctrica, gas, teléfono y servicios conexos a las telecomunicaciones) a la comunidad de acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y artículo 84 de la Ley 489 de 1998. A partir de la Constitución Política de 1991, se estipula que los Servicios Públicos Domiciliarios (SPD) podrán ser prestados por el Estado (directa o indirectamente), por comunidades organizadas o por particulares sometidos al régimen jurídico legal. Dicho régimen dispone que las E.S.P.

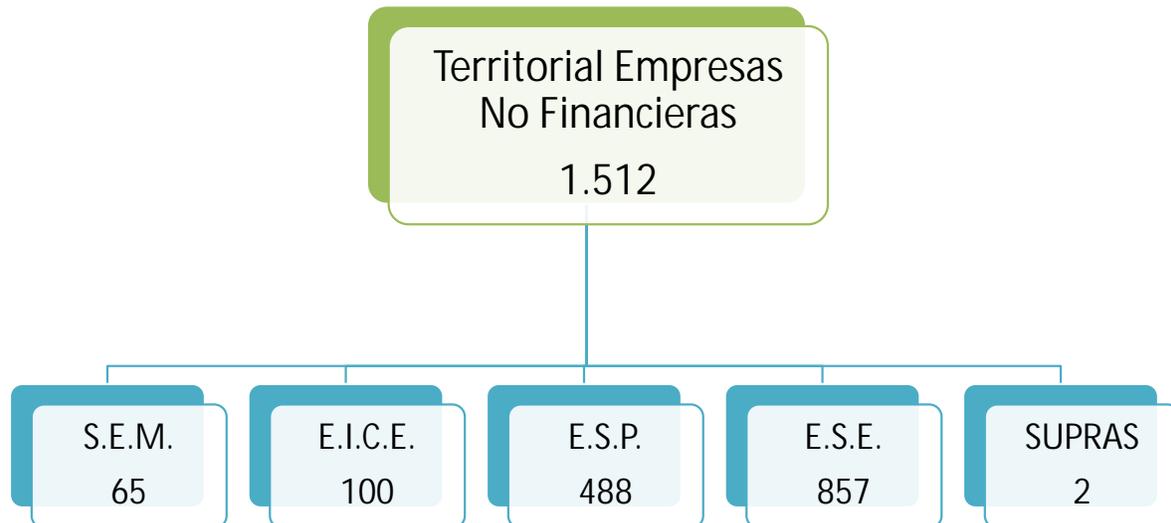
domiciliarios deberán ser conformadas generalmente como sociedades por acciones, constituidas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta o empresas privadas sometidas al control y vigilancia del Estado.

Empresas Supra: Se definen, para efectos de consolidación y de la clasificación del sector público colombiano, como aquellas empresas de carácter público conformadas por el concurso de dos o más departamentos o municipios vinculados entre sí por relaciones de orden físico, económico o cultural (contemplados como asociación entre entidades por la Ley 489 de 1998, artículos 94 y siguientes). Este tipo especial de entidades se dedica, previo acuerdo y bajo una administración coordinada, a la producción y/o comercialización de bienes y servicios con el objeto de satisfacer necesidades propias de su radio de acción, o influencia departamental o municipal, incidiendo en la promoción del desarrollo armónico e integrado del territorio de influencia buscando contribuir, entre otros aspectos, a la racionalización en la prestación de los servicios públicos, proporcionándolos a la comunidad aun traspasando los límites geográficos particulares de cada uno de sus integrantes.

4.2.2.1 Cobertura

A diciembre de 2015, el centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras lo conforman 1.654 entidades, y de este total, se consolidaron 1.512, lo que quiere decir que la cobertura es del 91,4%. La conformación de las empresas que fueron consolidadas en este informe, por subcentros, puede apreciarse en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.14 Cobertura Territorial Empresas No Financieras



4.2.2.2 Impacto económico de las empresas territoriales no financieras frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Territorial y el Balance General Consolidado del Subcentro Territorial Empresas No Financieras, respecto del cual se determinan los impactos que generaría la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

Tabla 4.5 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General del Nivel Territorial

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTA AL BALANCE GENERAL DEL NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Territorial
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Bienes de uso público e históricos y culturales	106.529,7	26,5	271,6	0,2	0,3
Propiedades, planta y equipo	101.578,8	25,3	55.331,0	45,8	54,5
Otro activos	84.410,2	21,0	22.973,4	19,0	27,2
Deudores	50.622,3	12,6	16.742,6	13,8	33,1
Efectivo	29.231,7	7,3	5.464,1	4,5	18,7
Inversiones e instrumentos derivados	23.330,7	5,8	18.463,5	15,3	79,1
Rentas por cobrar	9.457,4	2,4	0,0	0,0	0,0
Inventarios	1.661,7	0,4	979,7	0,8	59,0
Recursos naturales no renovables	48,4	0,0	0,3	0,0	0,7
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.108,7	0,3	1.760,8	1,5	158,8
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(6.680,8)	(1,7)	(1.074,8)	(0,9)	16,1
TOTAL ACTIVO	401.298,8	100,0	120.912,2	100,0	30,1
Pasivos estimados	30.167,4	30,1	7.979,6	14,2	26,5
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	28.396,2	28,4	18.001,1	31,9	63,4
Cuentas por pagar	23.240,4	23,2	13.418,3	23,8	57,7
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10.458,5	10,4	9.344,4	16,6	89,3
Otros pasivos	9.667,9	9,7	6.509,1	11,6	67,3
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	5.114,7	5,1	1.921,8	3,4	37,6
Otros bonos y títulos emitidos	858,9	0,9	686,6	1,2	79,9
Operaciones de banca central e instituciones financieras	179,9	0,2			
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(7.952,6)	(7,9)	(1.512,5)	(2,7)	(19,0)
TOTAL PASIVO	100.131,4	100,0	56.348,6	100,0	56,3
Interés minoritario privado	5.254,0	83,1	5.567,4	25,8	106,0
Interés minoritario público	1.071,6	16,9	16.015,9	74,2	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	6.325,6	100,0	21.583,3	100,0	...
Hacienda pública	211.500,0	71,7			
Patrimonio institucional	70.694,1	24,0	40.566,9	94,4	57,4
Resultados consolidados del ejercicio	12.647,6	4,3	2.413,5	5,6	19,1
TOTAL PATRIMONIO	294.841,8	100,0	42.980,3	100,0	14,6

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015.

Tabla 4.6 Impacto económico de las Empresas No Financiera en Cuentas de Resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
(Miles de millones de pesos)					
CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL		EAFES CONSOLIDADO NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Territorial
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
Transferencias	48.551,8	35,7	1.436,5	3,2	3,0
Venta de servicios	36.436,8	26,8	33.783,5	75,3	92,7
Ingresos fiscales	32.259,4	23,8	140,7	0,3	0,4
Otros ingresos	20.239,0	14,9	9.655,4	21,5	47,7
Venta de bienes	945,8	0,7	504,8	1,1	53,4
Operaciones interinstitucionales	548,7	0,4	54,5	0,1	9,9
Ajustes por inflación	0,1	0,0	0,1	0,0	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(3.171,9)	(2,3)	(714,6)	(1,6)	22,5
TOTAL INGRESOS	135.809,7	100,0	44.861,0	100,0	33,0
Otros gastos	50.840,4	55,6	7.935,7	41,9	15,6
Transferencias	21.744,5	23,8	65,8	0,3	0,3
De operación	12.795,9	14,0	436,2	2,3	3,4
De administración	5.393,6	5,9	6.612,2	34,9	122,6
Gasto público social	4.602,2	5,0	25,5	0,1	0,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.453,5	1,6	3.068,3	16,2	...
Operaciones interinstitucionales	519,8	0,6	1,0	0,0	0,2
Participación del interés minoritario en los resultados	164,5	0,2	1.547,7	8,2	...
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(6.092,8)	(6,7)	(770,2)	(4,1)	(12,6)
TOTAL GASTOS	91.421,8	100,0	18.922,1	100,0	20,7
Costo de ventas de servicios	28.040,0	88,3	22.918,0	97,4	81,7
Costo de operación de servicios	3.109,6	9,8	267,4	1,1	8,6
Costo de ventas de bienes	590,7	1,9	340,0	1,4	57,6
TOTAL COSTOS	31.740,3	100,0	23.525,4	100,0	74,1
RESULTADOS DEL EJERCICIO	12.647,6		2.413,5		19,1

4.1.2.3. Notas al Balance general

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015.

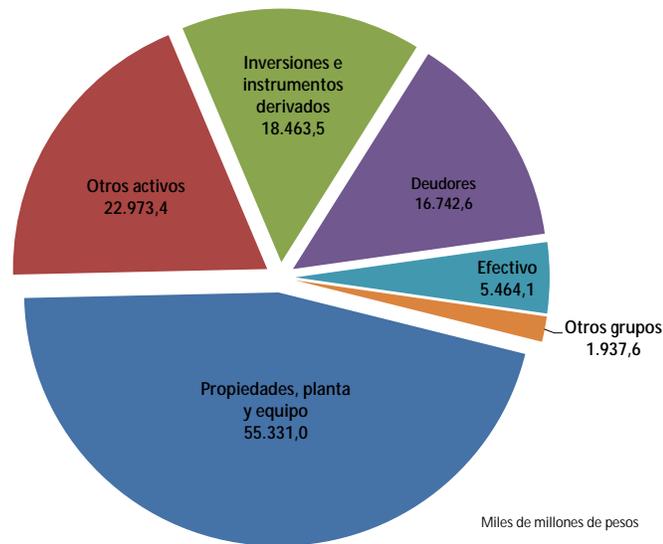
Espacio en blanco

Tabla 4.7 Balance General del centro Territorial Empresas no Financieras

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS						
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	120.912,2	15,1	106.704,1	14,1	14.208,1	13,3
Pasivo total	56.348,6	7,0	45.680,7	6,0	10.667,9	23,4
Interés Minoritario	21.583,3	2,7	17.997,8	2,4	3.585,5	19,9
Patrimonio	42.980,3	5,4	43.025,6	5,7	(45,2)	(0,1)

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras representan el 30,1% del Activo del Nivel Territorial; a continuación se presenta su composición.

Gráfica 4.15 Composición del Activo 2015



Principales Saldos

Propiedades, planta y equipo. La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Plantas, ductos y túneles por \$21.112,5, siendo las entidades con mayores valores:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$7.304,6
- Empresas Públicas de Medellín \$6.578,5
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$1.656,1
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.230,4

La cuenta Redes, líneas y cables presenta un saldo de \$19.036,9, explicado principalmente por:

· E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$4.773,3
· Empresas Públicas de Medellín	\$3.606,5
· E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$2.813,2
· E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$1.375,7
· UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$1.257,6

Es representativa la cuenta Edificaciones por \$10.187,9, reportada entre otras por:

· Empresas Públicas de Medellín	\$3.563,1
· Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$1.692,0

Otros activos. Se destaca la cuenta Valorizaciones con un valor de \$13.016,1, donde las siguientes entidades reportaron los mayores saldos:

· E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$3.192,7
· E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$2.641,1
· Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$797,2
· E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	\$508,6

También se destaca la cuenta Intangibles con un saldo de \$5.124,9, reportada entre otras por:

· E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$1.124,4
· E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$1.069,1
· UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$927,3
· Empresas Públicas de Medellín	\$630,2

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$8.858,9, contabilizada principalmente por:

· E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$5.783,9
· Empresas Públicas de Medellín	\$2.079,3

También, sobresale la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas por un valor de \$6.767,0, registrada principalmente por las siguientes entidades:

· Empresas Públicas de Medellín	\$8.369,9
---------------------------------	-----------

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$6.454,6
- EPM Inversiones S.A. \$1.487,4
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.229,2

La cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$2.068,1, saldo explicado por las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$627,1
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$548,8
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$394,7
- E.S.E. Hospital General de Medellín \$138,2

Deudores. En este grupo el mayor saldo corresponde a la cuenta Servicios de salud por \$4.977,4, valor registrado entre otras por las siguientes entidades:

- E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana \$156,5
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$155,9
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$140,0
- E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$122,0
- E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy \$105,8

También se destaca la cuenta Otros Deudores por \$4.243,5, saldo que reportan principalmente las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$2.373,7
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.493,0
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.056,9
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$591,7

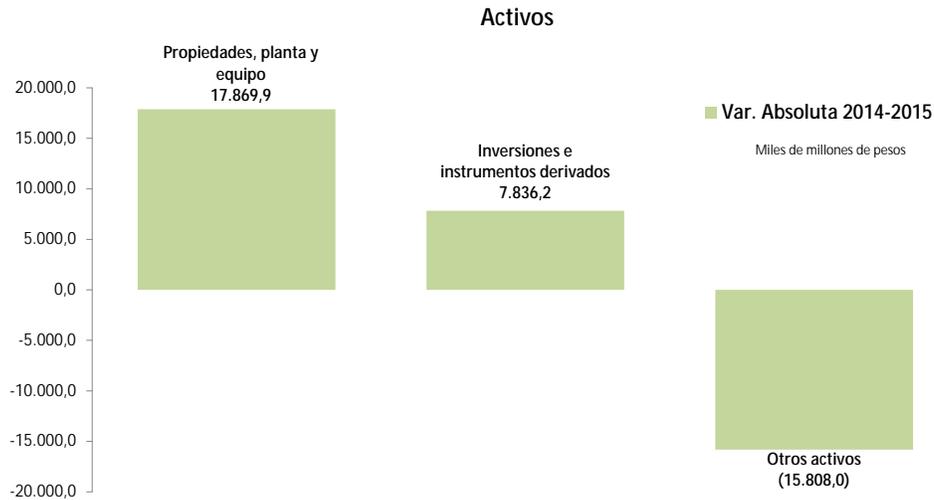
Finalmente, se presenta el detalle de la cuenta Servicios públicos por valor de \$3.872,1, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$1.333,9
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$491,7
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$282,0
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$269,9
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. \$251,6

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2015



Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$17.869,9, que se explica en primer lugar por la cuenta Construcciones en curso por \$3.098,1, cuya principal variación fue reportada principalmente por:

- Empresas Públicas de Medellín \$1.893,7
- E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$363,8
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$316,1

También se incrementó la cuenta Plantas, ductos y túneles en \$2.306,7, explicado principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$3.957,4
- Empresas Públicas de Medellín \$845,9
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. (\$1.407,1)

A su vez, la cuenta Equipos de comunicación y computación se incrementa en \$2.165,3. La entidad que reportó el mayor cambio fue E.S.P. Colombia Móvil S.A. por \$2.169,8.

El aumento de la cuenta Terrenos en \$1.551,4, es reportado principalmente por tres entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$851,7
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$177,9
- Empresa de Renovación Urbana de Bogotá \$157,4

La variación de la cuenta Edificaciones en \$1.327,4, es registrada mayoritariamente por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$766,8
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$269,7

Inversiones e instrumentos derivados. La variación de este grupo en \$7.836,2, se entiende básicamente por el incremento de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$6.079,0. Las entidades que reportan las mayores variaciones en este concepto son:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$4.121,0
- Empresas Públicas de Medellín \$1.635,9

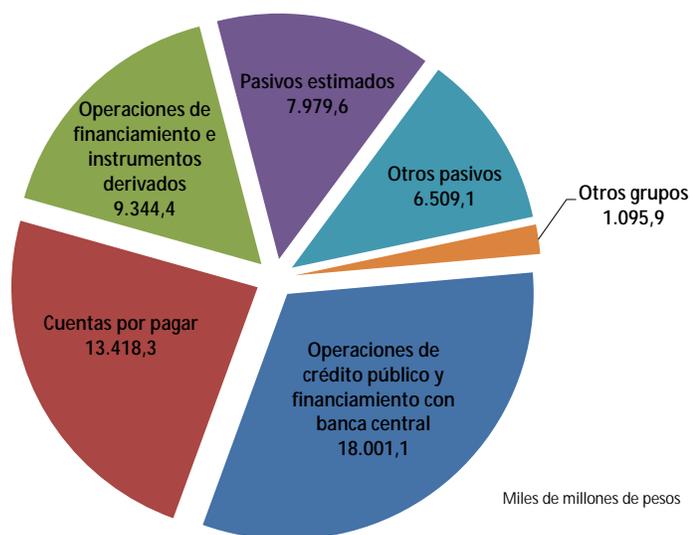
Otros activos. Este grupo presenta una disminución de \$15.808,0, principalmente por lo reportado en la cuenta Valorizaciones con un saldo de \$14.316,5, registrado especialmente por:

- Empresas Públicas de Medellín (\$8.689,5)
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$3.934,1)

Pasivo.

El Pasivo de las Empresas no Financieras representa el 56,3% del Pasivo del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015. A continuación se muestran los grupos que lo componen.

Gráfica 4.17 Pasivos 2015



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra el mayor valor, que asciende a \$11.047,3, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Empresas Públicas de Medellín \$6.054,0
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$2.536,8
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$2.392,0

También se destaca la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$5.497,3, reportada principalmente por:

- Empresas Públicas de Medellín \$2.745,1
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$1.499,7

Cuentas por pagar. En este grupo se destacan cinco cuentas siendo la más significativa el concepto Acreedores por \$3.188,7, reportada fundamentalmente por:

- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$750,6
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$560,8
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$475,9
- Empresas Públicas de Medellín \$307,1

En seguida, está la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$3.097,3, valor explicado principalmente por:

- Empresas Públicas de Medellín \$605,3
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$349,9
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$261,4
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$225,5

Así mismo, se destaca la cuenta Recursos recibidos en administración por \$2.817,3, saldo que reportaron entre otras, las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta \$1.223,2
- Empresa de Desarrollo Urbano \$199,4

Igualmente es importante mencionar el saldo de la cuenta Intereses por pagar con un valor de \$1.173,8, registrada fundamentalmente por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., por \$1.105,7.

Para finalizar el análisis de este grupo, otra cuenta representativa es Otras cuentas por pagar que presentó un saldo de \$1.167,0. La entidad que reporta el mayor valor es E.S.P. Colombia Móvil S.A. por \$1.494,8.

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$6.630,6, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades:

• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$4.445,9
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$1.215,7
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$1.119,4

Y también se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$1.046,7, reportada principalmente por:

• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$498,3
• Empresas Públicas de Medellín	\$487,7

Pasivos estimados. Los principales saldos de este grupo se registraron fundamentalmente en tres cuentas. La primera de ellas es Provisión para pensiones por \$4.479,9, registrada, entre otras, por las siguientes entidades:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$2.368,8
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.	\$948,3

Otra cuenta con saldo importante es Provisión para contingencias por \$1.672,0, donde las siguientes entidades fueron las que reportaron los mayores valores:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$343,2
• Empresas Públicas de Medellín	\$243,6
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$110,9
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$81,1

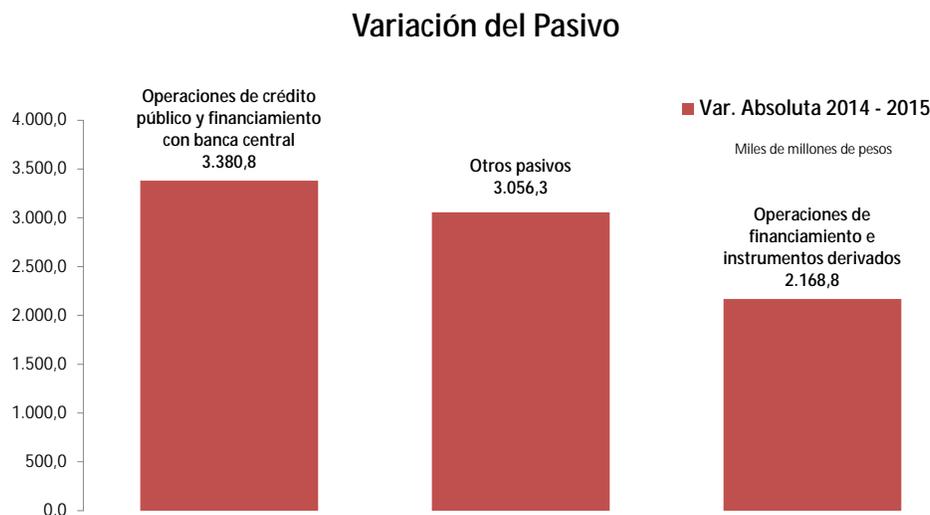
Se destaca la cuenta Provisiones diversas por \$1.497,2, reportada en su mayoría por las siguientes entidades:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$568,4
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$202,1

- Empresas Públicas de Medellín \$182,3
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$170,7

Principales Variaciones

Gráfica 4.18 Variaciones del Pasivo



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Con \$3.380,8, este grupo presenta el mayor incremento, destacándose la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo con un incremento de \$1.714,5. Esta variación la registran en su mayoría las siguientes entidades:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$597,7
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$591,1
- Empresas Públicas de Medellín \$541,6

Se destaca la variación de la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por \$864,4, reportada por:

- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$509,7
- Empresas Públicas de Medellín \$219,9
- E.S.P. Electrificadora Santander S.A. \$132,9

Otros pasivos. El incremento de este grupo por \$3.056,3, se encuentra explicado principalmente por la cuenta Créditos diferidos por \$2.997,0, cambio reportado fundamentalmente por:

- Empresas Públicas de Medellín \$1.231,0
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.228,9

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. La variación positiva en este grupo por \$2.168,8 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$921,5, cambio registrado entre otras, por las siguientes entidades:

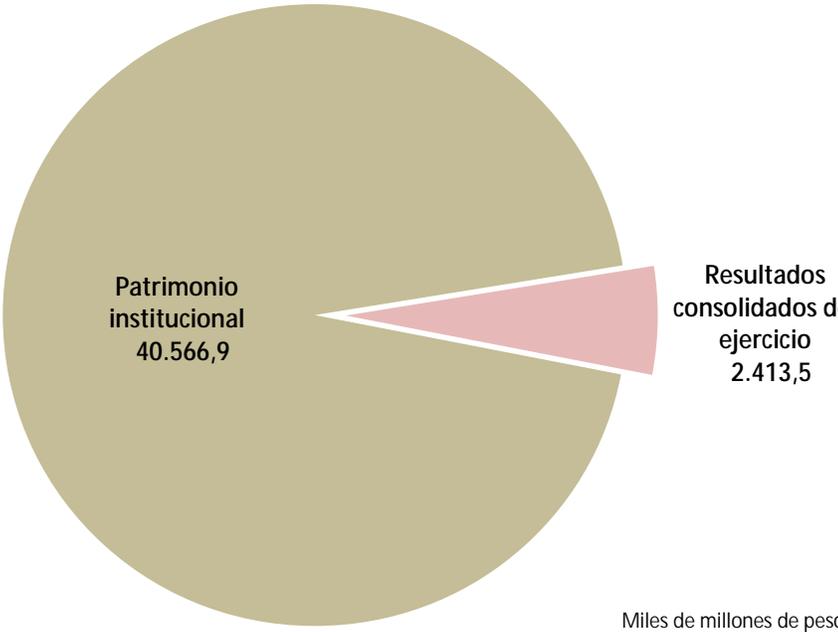
- Empresas Públicas de Medellín \$487,7
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$355,6

Igualmente, se destaca el incremento de la cuenta Operaciones de financiamiento externas de corto plazo por \$598,5, que es registrado fundamentalmente por Empresas Públicas de Medellín con un saldo de \$598,7.

Patrimonio.

El Patrimonio registró al cierre de 2015, un valor de \$42.980,3. Si se compara el valor del Patrimonio con el saldo del cierre de 2014, se observa que se presenta una disminución de \$45,2. El Patrimonio de las Empresas No Financieras representa 14,6% del Patrimonio del Nivel Territorial; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.19 Composición del Patrimonio 2015



Principal Saldo

Patrimonio institucional. En este grupo se destaca la cuenta Resultados de ejercicios anteriores con un saldo de \$14.582,7, saldo que reportaron principalmente las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$14.078,1
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$893,7
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$626,2
• EPM Inversiones S.A.	\$580,7
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$416,6

También se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$10.124,0, las entidades que registraron los mayores saldos son entre otras las siguientes:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$2.006,1
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$795,2
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$321,6
• Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	\$303,5
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$298,5

Igualmente, es representativo el saldo de la cuenta Superávit por valorización por \$9.052,8, reportado principalmente por las siguientes entidades:

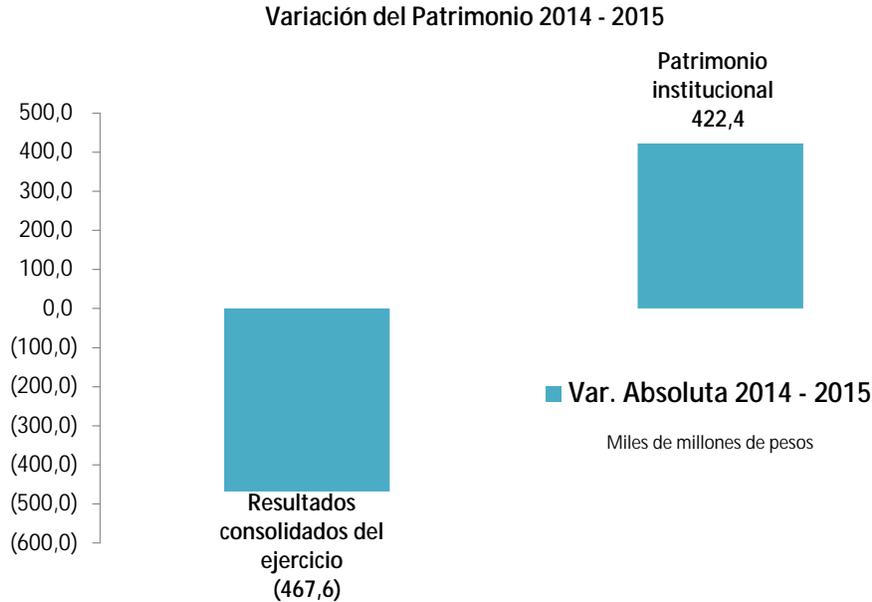
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$3.192,7
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$2.641,1
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$797,2
• E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	\$508,6

Y finalmente, se destaca el valor de la cuenta Reservas por \$5.132,9, saldo que registraron principalmente las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$3.452,5
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$2.079,2
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$1.366,2
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$1.132,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.20 Variaciones del Patrimonio



Resultado consolidados del ejercicio. Las entidades que reportaron las mayores disminuciones y también los mayores incrementos de los Resultados consolidados del ejercicio fueron las siguientes:

- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. (\$395,7)
- Empresas Públicas de Medellín (\$377,4)
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. (\$244,6)
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. \$170,8
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$231,2
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$819,8

Patrimonio institucional. Este grupo tuvo cuatro importantes variaciones: Primero, el incremento registrado en la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por \$10.859,1, fundamentalmente reportado por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$10.520,0
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$2.274,3

La disminución de la cuenta Superávit por valorización por \$7.744,0, que se explica por lo que registraron las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín (\$8.689,5)

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$3.934,1)

También por la disminución de la cuenta Superávit por el método de participación patrimonial en \$2.125,8, registrada principalmente por:

- Empresas Públicas de Medellín (\$2.125,8)
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$654,8)

Y finalmente, la variación del Patrimonio institucional también fue atenuada por la disminución de la cuenta Revalorización del patrimonio que varió en \$1.984,7 y fue registrada principalmente por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín (\$1.985,9)
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$535,6)
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. (\$502,2)

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

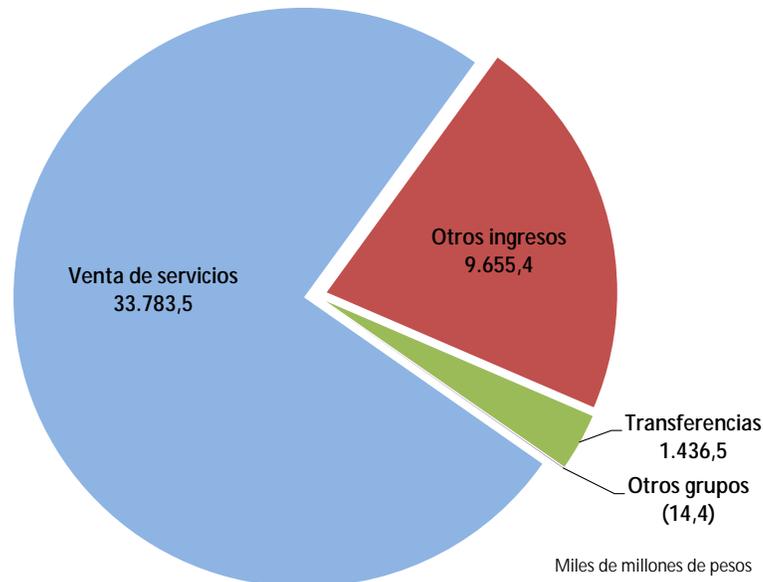
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del centro Territorial Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2015, un superávit por \$2.413,5. Con relación al año 2014, se presenta una disminución de los resultados por \$467,6.

Tabla 4.8 EAFES Territorial Empresas No Financieras

TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	44.861,0	5,6	36.746,6	4,9	8.114,4	22,1
Gastos	18.922,1	2,4	14.791,4	2,0	4.130,7	27,9
Costo de ventas	23.525,4	2,9	19.074,1	2,5	4.451,3	23,3
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.413,5	0,3	2.881,1	0,4	(467,6)	(16,2)

Ingresos. Los Ingresos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 33,0% de los Ingresos del Nivel Territorial. A continuación se presenta la composición de los Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.21 Composición del Ingreso 2015



Principales Saldos

Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicios de salud con un valor de \$9.646,2, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

• E.S.E. Metrosalud	\$230,1
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$206,1
• E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	\$197,2
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$186,8

También es importante el saldo de la cuenta Servicio de energía con un valor de \$8.335,1, registrada principalmente por las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$5.081,2
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$1.064,0
• E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	\$888,0
• E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	\$588,0
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	\$511,5

Igualmente se destaca la cuenta Servicio de Telecomunicaciones por \$6.286,5, que registraron esencialmente las siguientes entidades:

• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$2.605,4
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$1.613,4

- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$1.341,0

La cuenta Servicio de acueducto por \$2.554,6, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.002,5
- Empresas Públicas de Medellín \$353,0
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$249,4

Finalmente en este grupo la cuenta Servicios de gas combustible con un valor de \$1.794,4, registrada fundamentalmente por:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$1.215,2
- Empresas Públicas de Medellín \$700,8

Otros ingresos. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Financieros con un valor de \$3.457,9, las entidades más representativas son:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$1.871,2
- Empresas Públicas de Medellín \$890,2

Sigue en orden de representatividad la cuenta Ajuste por diferencia en cambio con un saldo de \$3.343,4, destacándose las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$1.604,5
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$771,9
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$515,7

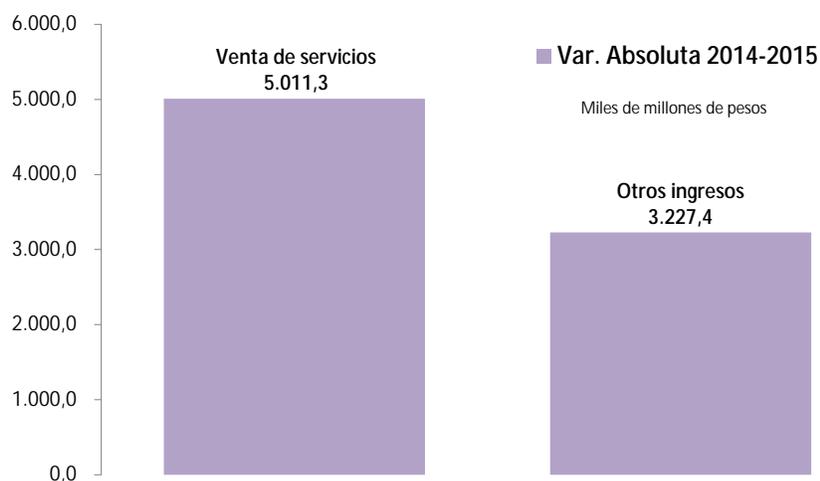
Por último, se destaca la cuenta Extraordinarios por \$1.257,0, registrada entre otras, por las entidades que se presentan a continuación:

- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$301,5
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$260,0
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$111,5
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$76,9

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos



Venta de servicios. La variación de este grupo se explica principalmente por la variación de la cuenta Servicio de telecomunicaciones por \$2.442,4, siendo las siguientes entidades las que reportan las mayores variaciones:

- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$2.605,4
- Emtelco S.A.S. (\$284,8)
- Empresa de Telecomunicaciones de Pereira (\$102,2)

Del mismo modo, dentro de este grupo sobresale el crecimiento de la cuenta Servicios de salud con \$727,8, siendo las entidades que reportaron los mayores cambios las que se muestran a continuación:

- E.S.E. Metrosalud \$31,3
- E.S.E. Hospital Raúl Orejuela Bueno \$26,9
- E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán \$26,1
- E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas \$25,2
- E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado \$21,9

También se destaca la variación de la cuenta Servicio de energía que se incrementó en \$546,1, cambio explicado por los registros, entre otras, de las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$591,1
- E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. \$98,7
- E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. (\$261,3)

Y finalmente sobresale la cuenta Otros servicios ya que aumentó \$536,4, las entidades que responden por la mayor parte de este cambio son:

- Emtelco S.A.S. \$327,5
- E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. \$306,3

Otros ingresos. Este grupo aumentó principalmente por lo reportado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, concepto que se incrementó en \$1.596,8. Las entidades que registraron los mayores incrementos son:

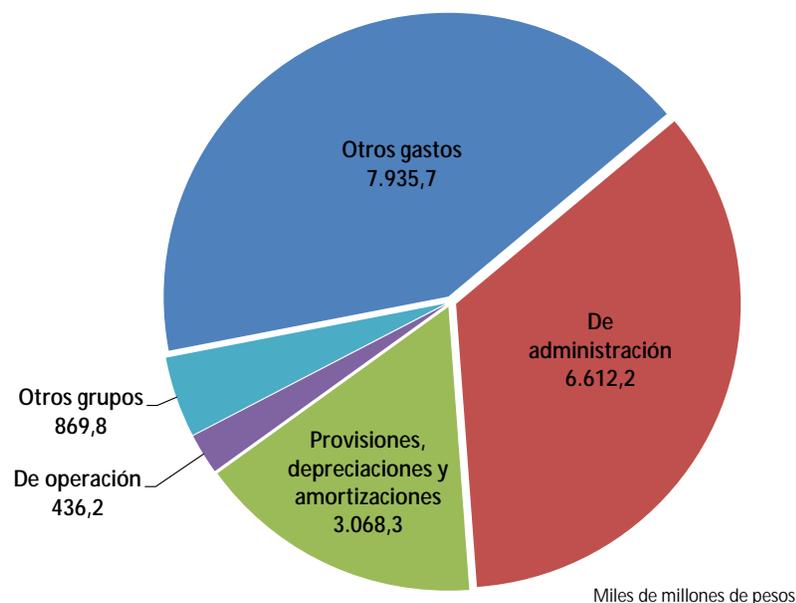
- Empresas Públicas de Medellín \$1.017,0
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$276,0
- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$210,1

Otra cuenta que incrementó su valor fue ingresos Financieros por valor de \$1.107,9, las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

- Empresas Públicas de Medellín \$697,5
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$338,1

Gastos. Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 20,7% de los Gastos del Nivel Territorial. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.23 Composición del Gastos 2015



Principales Saldos

Otros gastos. Es el grupo con mayor saldo especialmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$4.237,8, reportada por las siguientes entidades:

· Empresas Públicas de Medellín	\$1.900,2
· Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$784,5
· E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$648,3
· E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$496,6

También, por el valor registrado en la cuenta Otros gastos ordinarios por \$1.595,3, saldo que reportaron principalmente las siguientes entidades:

· Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$665,3
· Empresas Públicas de Medellín	\$277,6
· UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$106,7

Y también se destaca el saldo reportado en la cuenta Intereses por valor de \$1.280,9, registrado por las siguientes entidades principalmente:

· Empresas Públicas de Medellín	\$518,3
· Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$222,5

De administración. En este grupo se destaca el saldo de la cuenta Generales por \$2.708,9, reportado entre otras por las siguientes entidades:

· E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$545,8
· Empresas Públicas de Medellín	\$346,3
· E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$166,7

El saldo de la cuenta Sueldos y salarios por \$2.200,6, valor que reportaron entre otras entidades:

· Empresas Públicas de Medellín	\$183,8
· E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	\$149,4
· E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$106,6

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provisión para obligaciones fiscales con un valor de \$1.078,7, reportada principalmente por las siguientes entidades:

• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$320,9
• Empresas Públicas de Medellín	\$221,5
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$139,6

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Provisión para deudores por valor de \$820,2, entre otras:

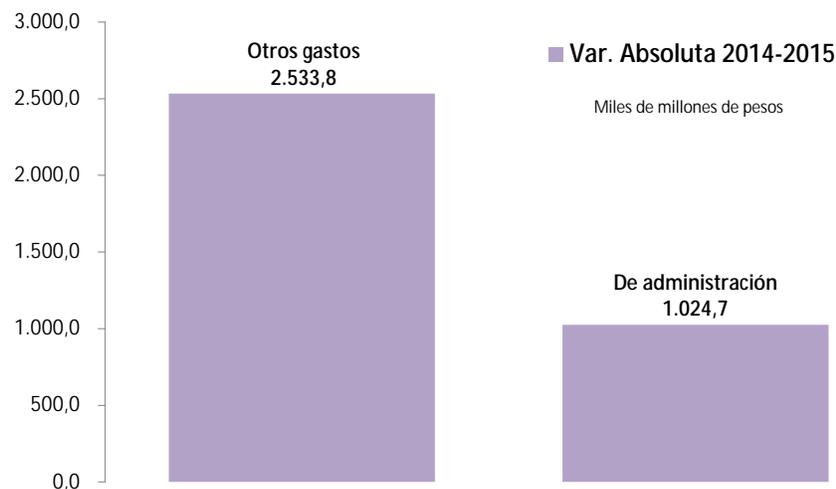
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$75,5
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$57,3
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$53,6
• E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	\$41,0
• E.S.E. Hospital San Jerónimo	\$34,9

Y finalmente, se destaca el saldo de la cuenta Provisión para contingencias por \$434,7, los mayores valores los registraron las siguientes entidades:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$156,5
• Empresas Públicas de Medellín	\$28,9
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$26,7
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$20,2

Principales Variaciones

Gráfica 4.24 Variaciones de los Gastos



Otros gastos. La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$2.533,8. La cuenta de este grupo que más varió fue Ajuste por diferencia en cambio por \$2.037,8, incremento que reportaron principalmente las siguientes entidades:

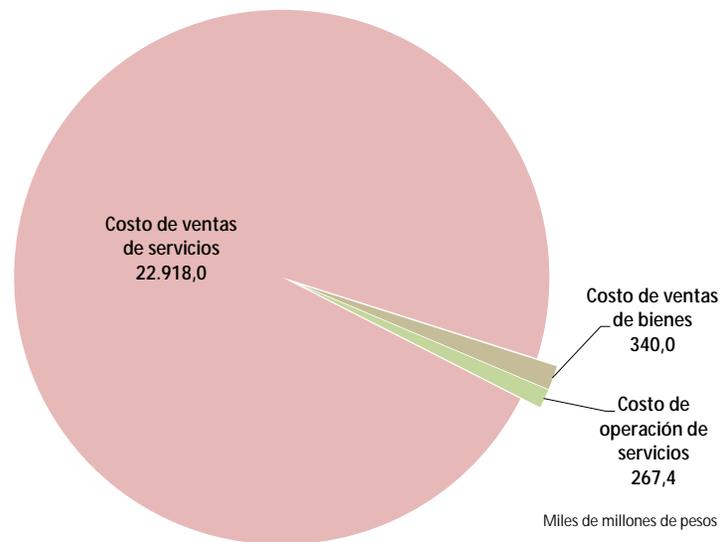
· Empresas Públicas de Medellín	\$1.333,1
· E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$496,6
· Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$275,6
· E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$255,6

De administración. La variación de este grupo se explica por el cambio de la cuenta Generales con un saldo de \$778,2, este incremento fue reportado principalmente por las siguientes entidades:

· E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$545,8
· Empresas Públicas de Medellín	\$93,4

Costos. Los Costos de las Empresas No Financieras del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2015, representan el 74,1% de los Costos totales de este Nivel. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.25 Composición del Costo



Principales Saldos

Costo de ventas de servicios. En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Servicios Públicos con un valor de \$13.165,4, reportado entre otras, por las siguientes entidades:

· Empresas Públicas de Medellín	\$4.146,4
· UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$2.149,5

· E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$1.311,1
· E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$1.127,5
· E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	\$690,6

Principales Variaciones

Costo de ventas de servicios. La principal variación de los costos también corresponde al grupo Costo de ventas de servicios, básicamente por lo reportado en la cuenta Servicios públicos por \$2.169,2. Las entidades que reportaron los mayores incrementos fueron:

· Empresas Públicas de Medellín	\$1.127,7
· UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$279,6
· E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$199,1
· E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	\$151,6
· E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$125,4

La otra cuenta que también tuvo un aumento que debe mencionarse es Otros servicios, la cual también aumentó en \$1.579,6. La entidad que reportó la mayor proporción de este cambio fue E.S.P. Colombia Móvil S.A. por valor de \$1.421,7.

4.3 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES TERRITORIALES

4.3.1 SISTEMAS DE INFORMACIÓN UTILIZADOS PARA OBTENER INFORMACIÓN CONTABLE

· Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)

Este sistema es una herramienta a través de la cual se genera, transmite y difunde la información financiera producida por las entidades públicas con destino al gobierno central, las entidades de control y la ciudadanía en general.

· Evaluación SEI

Durante el año 2015 la Contaduría General de la Nación, con el fin de garantizar la integralidad de la información que reportan mediante el CHIP, los entes del nivel Central Territorial (Municipios) a los diferentes usuarios estratégicos, diseñó el aplicativo S.E.I con las siguientes características: está integrado a la página web de la CGN, se encuentra integrado a la estructura y parametrización de las diferentes categorías del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP (Información Contable Pública-FUT-CGR), obedece a estándares de desarrollo aplicados al CHIP, en cuanto a visualización y

arquitectura, para mantener la uniformidad del sistema, realiza cruces y cálculos requeridos y a través de reportes permite evidenciar las inconsistencias detectadas.

4.3.2 ACTIVIDADES DE GESTIÓN

· Revisión de las diferencias de saldos finales 2014 e iniciales de 2015

Durante el primer trimestre del año 2016, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2015, tanto para sector público total, como para el nivel nacional y el territorial, arrojando el siguiente resultado:

Nivel territorial: los saldos presentan diferencias en Activo por valor de \$115,5 miles de millones, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos de Propiedades, planta y equipo, Deudores y Otros activos ; cifra afectada por la variación negativa en Efectivo.

Tabla 4.9 Diferencias entre saldos finales de 2014 y saldos iniciales 2015 – Nivel Territorial

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2014 Y SALDOS INICIALES 2015 A NIVEL DE GRUPO NIVEL TERRITORIAL					
CONCEPTO	CHIP		Diferencia		
	SALDO FINAL 2014	SALDO INICIAL 2015	absoluta	%	
ACTIVO	36.999,4	36.883,9	(115,5)	100,0%	
11 Efectivo	7.809,5	9.625,1	1.815,6	-1572,0%	
12 Inversiones e instrumentos derivados	811,1	823,2	12,1	-10,5%	
13 Rentas por cobrar	627,2	634,4	7,2	-6,3%	
14 Deudores	6.533,8	6.058,5	(475,3)	411,5%	
15 Inventarios	271,2	212,4	(58,9)	51,0%	
16 Propiedades, planta y equipo	10.676,6	9.683,5	(993,1)	859,9%	
17 Bienes de uso público e históricos y culturales	3.049,2	2.923,9	(125,3)	108,5%	
18 Recursos naturales no renovables	1,1	0,5	(0,5)	0,5%	
19 Otros activos	7.219,7	6.922,4	(297,3)	257,4%	
PASIVO	16.579,9	22.077,9	38.657,8	14,2%	
21 Operaciones de banca central e instituciones financieras	29,8	29,8	(0,0)	0,0%	
22 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	840,7	812,9	(27,8)	-0,1%	
23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	1.461,6	1.479,4	17,8	0,0%	
24 Cuentas por pagar	5.920,2	12.452,3	6.532,0	16,9%	
25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	604,1	524,4	(79,6)	-0,2%	
26 Otros bonos y títulos emitidos	0,1	0,5	0,4	0,0%	
27 Pasivos estimados	7.230,2	6.104,5	(1.125,7)	-2,9%	
29 Otros pasivos	493,2	674,1	180,9	0,5%	
PATRIMONIO	37.740,6	33.439,5	(4.301,1)	100,0%	
31 Hacienda pública	26.684,6	24.339,2	(2.345,4)	54,5%	
32 Patrimonio institucional	11.056,0	9.100,2	(1.955,7)	45,5%	
TOTAL	143.355,3	142.787,5	(567,8)		

CAPITULO 5

ANEXOS

5.1 GOBERNACIONES

Tabla 5.1 Gobernaciones – Balance General

No.		ENTIDAD	RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES SITUACION FINANCIERA																	
			ACTIVO						PASIVO						PATRIMONIO					
			dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%						
Miles de millones de pesos																				
1	Departamento de Antioquia	8.988,4	9.033,7	(45,3)	(0,5)	2.932,5	3.040,8	(108,4)	(3,6)	6.056,0	5.992,9	63,1	1,1							
2	Departamento del Valle del Cauca	6.529,0	6.452,7	76,3	1,2	1.113,6	1.211,9	(98,3)	(8,1)	5.415,4	5.240,8	174,6	3,3							
3	Departamento del Meta	5.916,7	6.442,9	(526,2)	(8,2)	1.077,8	1.408,6	(330,8)	(23,5)	4.838,9	5.034,3	(195,4)	(3,9)							
4	Departamento de Casanare	4.846,2	4.408,6	437,6	9,9	595,1	493,9	101,2	20,5	4.251,0	3.914,6	336,4	8,6							
5	Departamento de Cundinamarca	4.455,1	4.354,2	100,9	2,3	1.142,7	856,6	286,1	33,4	3.312,5	3.497,6	(185,2)	(5,3)							
6	Departamento de Santander	3.480,7	4.070,8	(590,1)	(14,5)	1.469,2	1.214,1	255,1	21,0	2.011,6	2.856,7	(845,2)	(29,6)							
7	Departamento de Boyacá	3.280,6	3.274,3	6,2	0,2	1.063,8	1.092,3	(28,6)	(2,6)	2.216,8	2.182,0	34,8	1,6							
8	Departamento de Arauca	2.920,3	2.638,4	281,9	10,7	1.130,0	126,0	(13,1)	(10,4)	2.807,4	2.512,3	295,0	11,7							
9	Departamento del Atlántico	2.737,2	2.486,9	250,3	10,1	1.127,5	1.049,3	78,2	7,5	1.609,7	1.437,6	172,1	12,0							
10	Departamento de Bolívar	1.940,4	1.266,0	674,5	53,3	692,6	611,6	81,0	13,2	1.247,8	654,3	593,5	90,7							
11	Departamento del Cauca	1.791,3	1.764,7	26,6	1,5	357,4	349,9	7,5	2,2	1.433,9	1.414,8	19,1	1,3							
12	Departamento del Tolima	1.787,2	1.690,4	96,8	5,7	891,1	809,9	81,1	10,0	896,2	880,5	15,7	1,8							
13	Departamento del Huila	1.674,9	1.691,3	(16,4)	(1,0)	136,8	143,7	(6,9)	(4,8)	1.538,1	1.547,6	(9,5)	(0,6)							
14	Departamento del Cesar	1.609,0	1.453,1	155,9	10,7	369,9	262,8	107,2	40,8	1.239,1	1.190,3	48,7	4,1							
15	Departamento de Nariño	1.547,5	1.588,5	(41,0)	(2,6)	396,9	486,3	(89,4)	(18,4)	1.150,5	1.102,2	48,4	4,4							
16	Departamento de Caldas	1.406,2	1.471,2	(65,0)	(4,4)	635,8	546,3	89,5	16,4	770,4	924,9	(154,5)	(16,7)							
17	Departamento de Córdoba	1.383,6	1.528,1	(144,5)	(9,5)	1.077,8	1.315,4	(237,6)	(18,1)	305,8	212,7	93,1	43,8							
18	Departamento de la Guajira	1.244,3	1.287,7	(43,4)	(3,4)	354,7	338,2	16,6	4,9	889,5	949,5	(60,0)	(6,3)							
19	Departamento del Norte de Santander	1.114,9	1.097,0	17,9	1,6	362,8	360,8	2,0	0,5	752,1	736,2	15,9	2,2							
20	Departamento de Risaralda	922,0	895,4	26,6	3,0	205,8	163,8	42,0	25,7	716,2	731,6	(15,4)	(2,1)							
21	Departamento de Sucre	818,0	747,4	70,6	9,4	303,3	323,2	(19,9)	(6,2)	514,7	424,2	90,6	21,4							
22	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	805,2	730,4	74,8	10,2	92,9	40,6	52,3	128,7	712,3	689,8	22,5	3,3							
23	Departamento del Quindío	697,8	654,3	43,5	6,6	265,9	177,0	88,8	50,2	431,9	477,3	(45,3)	(9,5)							
24	Departamento del Putumayo	672,1	589,9	82,3	14,0	63,3	49,5	13,7	27,7	608,9	540,3	68,6	12,7							
25	Departamento del Magdalena	639,3	687,2	(47,9)	(7,0)	175,4	273,2	(97,8)	(35,8)	463,9	414,0	49,9	12,1							
26	Departamento del Caquetá	579,4	536,1	43,3	8,1	51,9	57,7	(5,8)	(10,1)	527,5	478,5	49,1	10,3							
27	Departamento del Guaviare	483,5	390,0	93,5	24,0	55,7	55,8	(0,2)	(0,3)	427,8	334,2	93,6	28,0							
28	Departamento del Guainía	480,3	419,3	61,0	14,6	127,2	111,1	16,1	14,5	353,1	308,2	44,9	14,6							
29	Departamento del Amazonas	475,5	371,7	103,8	27,9	115,8	105,3	10,5	10,0	359,7	266,4	93,3	35,0							
30	Departamento del Chocó	377,1	377,1	0,0	0,0	209,6	209,6	0,0	0,0	167,5	167,5	0,0	0,0							
31	Departamento del Vichada	270,3	315,9	(45,5)	(14,4)	89,6	4,5	85,1	...	180,7	311,4	(130,6)	(42,0)							
32	Departamento del Vaupés	156,3	156,3	0,0	0,0	53,5	53,5	0,0	0,0	102,8	102,8	0,0	0,0							
TOTAL		66.030,5	64.494,5	1.536,1	2,4	17.720,7	17.133,7	587,0	3,4	48.309,8	47.360,7	949,1	2,0							

Tabla 5.2 Gobernaciones - Endeudamiento

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	1.438,0	1.013,8	424,2	41,8	4,8	262,1	(257,3)	(98,2)	1.442,8	1.275,9	167,0	13,1
2	Departamento de Cundinamarca	583,5	478,5	105,0	22,0	7,9	10,5	(2,6)	(25,0)	591,4	489,0	102,4	20,9
3	Departamento de Santander	334,5	285,5	49,0	17,2	25,0	23,0	2,0	8,6	334,5	285,5	49,0	17,2
4	Departamento del Atlántico	211,7	159,3	52,4	32,9	9,4	14,8	(5,3)	(36,1)	236,8	182,3	54,4	29,8
5	Departamento del Cesar	141,0	35,5	105,6	...	...	...	...	...	141,0	35,5	105,6	...
6	Departamento de la Guajira	131,0	57,7	73,4	127,2	...	...	...	...	131,0	57,7	73,4	127,2
7	Departamento del Meta	113,3	129,5	(16,2)	(12,5)	27,3	32,0	(4,7)	(14,7)	140,6	161,5	(20,9)	(12,9)
8	Departamento del Tolima	105,0	125,1	(20,2)	(16,1)	...	...	...	...	105,0	125,1	(20,2)	(16,1)
9	Departamento de Bolívar	91,4	30,0	61,4	...	9,4	14,8	(5,3)	(36,1)	100,8	44,8	56,1	125,3
10	Departamento de Boyacá	66,0	47,7	18,3	38,3	...	...	...	...	66,0	47,7	18,3	38,3
11	Departamento del Norte de Santander	63,5	72,9	(9,4)	(12,9)	...	...	...	...	63,5	72,9	(9,4)	(12,9)
12	Departamento de Casanare	61,4	61,4	0,0	100,0	...	...	...	...	61,4	61,4	0,0	100,0
13	Departamento de Caldas	54,2	55,0	(0,8)	(1,5)	...	...	...	...	54,2	55,0	(0,8)	(1,5)
14	Departamento del Quindío	44,1	23,5	20,6	87,9	...	...	...	...	44,1	23,5	20,6	87,9
15	Departamento del Chocó	37,1	37,1	0,0	100,0	1,3	1,3	0,0	100,0	38,4	0,0	38,4	100,0
16	Departamento de Risaralda	36,9	17,9	19,0	105,8	...	...	...	...	36,9	17,9	19,0	105,8
17	Departamento del Huila	28,5	28,3	0,1	0,5	...	...	...	...	28,5	28,3	0,1	0,5
18	Departamento del Cauca	28,3	36,9	(8,6)	(23,4)	4,9	5,2	(0,2)	(4,8)	33,3	42,1	(8,9)	(21,1)
19	Departamento del Magdalena	25,8	30,1	(4,3)	(14,3)	...	...	...	...	25,8	30,1	(4,3)	(14,3)
20	Departamento de Nariño	23,5	30,5	(7,0)	(23,4)	...	...	...	...	23,5	30,5	(7,0)	(23,4)
21	Departamento de Córdoba	21,8	5,1	16,7	...	84,8	76,1	8,6	11,3	106,6	81,2	25,3	31,2
22	Departamento del Valle del Cauca	20,4	60,1	(39,7)	(66,1)	...	...	...	...	20,4	60,1	(39,7)	(66,1)
23	Departamento de Arauca	13,5	18,1	(4,6)	(23,4)	0,0	0,0	0,0	100,0	13,5	18,1	(4,6)	(23,4)
24	Departamento del Caquetá	8,5	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	8,5	8,5	0,0	0,0
25	Departamento del Guaviare	1,2	0,3	0,9	...	1,3	1,6	(0,3)	(20,7)	2,5	1,9	0,6	31,7
26	Departamento de Sucre	1,2	2,1	(0,9)	(44,1)	7,6	12,1	(4,5)	(44,1)	8,7	14,3	(5,6)	(44,1)
27	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	0,6	1,8	(1,2)	(66,7)	...	...	...	...	0,6	1,8	(1,2)	(66,7)
28	Departamento del Vichada	0,2	0,3	(0,1)	(26,9)	...	...	...	...	0,2	0,3	(0,1)	(26,9)
29	Departamento del Putumayo	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
30	Departamento del Amazonas	...	...	...	...	0,2	0,2	(0,2)	(100,0)	...	...	...	...
31	Departamento del Guainía	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
32	Departamento del Vaupés	...	...	...	...	1,8	1,8	0,0	100,0	1,8	1,8	0,0	100,0
TOTAL		3.686,0	2.753,9	932,1	33,8	176,3	439,9	(263,6)	(59,9)	3.862,3	3.193,8	668,5	20,9

Tabla 5.3 Gobernaciones – EAFES

RESUMEN CONSOLIDADO GOBERNACIONES													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	3.920,2	4.262,3	(342,0)	(8,0)	3.943,4	3.561,2	382,2	10,7	(23,1)	701,0	(724,2)	(103,3)
2	Departamento de Cundinamarca	2.173,4	2.068,4	105,0	5,1	2.049,7	2.028,8	20,9	1,0	123,7	39,6	84,1	...
3	Departamento de Santander	1.591,4	1.566,7	24,7	1,6	1.555,3	1.176,2	379,1	32,2	36,1	390,5	(354,4)	(90,8)
4	Departamento del Valle del Cauca	1.525,5	1.644,7	(119,2)	(7,2)	1.255,8	1.294,5	(38,7)	(3,0)	269,7	350,2	(80,5)	(23,0)
5	Departamento de Bolívar	1.236,2	1.172,4	63,8	5,4	1.150,0	1.159,3	(9,3)	(0,8)	86,2	13,1	73,1	...
6	Departamento del Cauca	1.194,5	1.349,0	(154,5)	(11,5)	877,9	774,5	103,4	13,4	316,6	574,5	(257,9)	(44,9)
7	Departamento de Córdoba	1.157,1	1.346,7	(189,7)	(14,1)	1.022,2	1.239,3	(217,0)	(17,5)	134,8	107,5	27,4	25,5
8	Departamento del Atlántico	1.065,9	985,6	80,3	8,1	823,4	651,9	171,5	26,3	242,5	333,7	(91,2)	(27,3)
9	Departamento de Boyacá	1.058,1	1.025,6	32,5	3,2	979,1	816,7	162,4	19,9	78,9	208,9	(129,9)	(62,2)
10	Departamento de Casanare	979,8	1.066,8	(86,9)	(8,1)	604,5	653,1	(48,5)	(7,4)	375,3	413,7	(38,4)	(9,3)
11	Departamento de Arauca	930,1	360,9	569,2	157,7	561,6	295,8	265,8	89,9	368,5	65,1	303,4	...
12	Departamento del Cesar	911,1	873,9	37,2	4,3	851,5	722,7	128,8	17,8	59,5	151,2	(91,6)	(60,6)
13	Departamento del Meta	890,8	1.111,4	(220,6)	(19,8)	823,6	588,4	235,2	40,0	67,2	523,0	(455,8)	(87,2)
14	Departamento de Nariño	859,3	787,5	71,7	9,1	796,4	617,4	178,9	29,0	62,9	170,1	(107,2)	(63,0)
15	Departamento del Tolima	831,0	966,0	(135,0)	(14,0)	783,6	746,3	37,3	5,0	47,4	219,7	(172,3)	(78,4)
16	Departamento del Magdalena	771,3	632,7	138,6	21,9	724,7	585,3	139,4	23,8	46,6	47,4	(0,8)	(1,7)
17	Departamento del Huila	696,6	765,4	(68,9)	(9,0)	679,6	673,1	6,5	1,0	17,0	92,3	(75,4)	(81,6)
18	Departamento del Norte de Santander	687,1	805,8	(118,8)	(14,7)	664,2	583,9	80,3	13,8	22,8	221,9	(199,1)	(89,7)
19	Departamento de Sucre	604,3	674,7	(70,5)	(10,4)	518,1	496,9	21,2	4,3	86,2	177,8	(91,6)	(51,5)
20	Departamento de la Guajira	493,6	524,9	(31,2)	(6,0)	618,9	561,8	57,1	10,2	(125,3)	(36,9)	(88,3)	...
21	Departamento de Caldas	492,3	578,3	(86,1)	(14,9)	638,0	450,7	187,2	41,5	(145,7)	127,6	(273,3)	...
22	Departamento de Risaralda	380,8	411,3	(30,5)	(7,4)	419,9	321,8	98,2	30,5	(39,1)	89,6	(128,7)	(143,7)
23	Departamento del Chocó	374,2		374,2	100,0	395,8		395,8	100,0	(21,7)	0,0	(21,7)	100,0
24	Departamento del Putumayo	352,8	303,6	49,2	16,2	352,5	303,3	49,2	16,2	0,3	0,3	0,0	3,4
25	Departamento del Quindío	321,9	354,5	(32,7)	(9,2)	411,3	310,9	100,3	32,3	(89,4)	43,6	(133,0)	...
26	Departamento del Caquetá	315,8	285,7	30,1	10,5	272,5	223,8	48,7	21,8	43,3	61,9	(18,6)	(30,1)
27	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	258,2	262,8	(4,6)	(1,8)	227,2	172,9	54,2	31,3	31,0	89,8	(58,8)	(65,5)
28	Departamento del Amazonas	238,2	168,9	69,3	41,0	140,9	115,7	25,2	21,7	97,3	53,2	44,1	83,0
29	Departamento del Guaviare	229,6	201,3	28,3	14,0	134,7	157,5	(22,8)	(14,5)	94,9	43,8	51,1	116,5
30	Departamento del Vichada	167,3	166,7	0,5	0,3	179,3	168,0	11,2	6,7	(12,0)	(1,3)	(10,7)	...
31	Departamento del Guainía	158,8	140,8	18,0	12,8	111,9	75,6	36,3	48,1	46,9	65,2	(18,3)	(28,1)
32	Departamento del Vaupés	69,0	69,0			43,2	43,2			25,8	25,8		
TOTAL		26.936,0	26.934,3	1,7	0,0	24.610,8	21.570,5	3.040,3	14,1	2.325,2	5.363,8	(3.038,7)	(56,7)

5.2 CAPITALES

Tabla 5.4 Capitales - Balance General

No.		ENTIDAD		RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES SITUACIÓN FINANCIERA																	
				ACTIVO						PASIVO						PATRIMONIO					
				dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%						
1	Bogotá D.C.	80.927,7	30.779,0	50.148,8	162,9	2.989,0	2.657,3	331,7	12,5	77.938,7	28.121,7	49.817,1	177,1								
2	Medellín	15.643,8	14.773,9	869,8	5,9	2.771,7	2.516,1	255,6	10,2	12.872,1	12.257,8	614,2	5,0								
3	Santiago de Cali	7.861,9	7.752,3	109,6	1,4	1.937,5	1.858,9	78,5	4,2	5.924,4	5.893,4	31,1	0,5								
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	5.796,9	5.667,1	129,9	2,3	1.755,1	1.581,6	173,5	11,0	4.041,8	4.085,5	(43,6)	(1,1)								
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	4.118,4	3.850,4	268,0	7,0	1.500,0	1.549,5	(49,5)	(3,2)	2.618,4	2.300,9	317,4	13,8								
6	Bucaramanga	3.089,4	2.742,0	347,4	12,7	788,3	551,9	236,4	42,8	2.301,1	2.190,1	111,0	5,1								
7	Pereira	1.746,4	1.570,4	176,0	11,2	324,4	308,9	15,4	5,0	1.422,0	1.261,4	160,6	12,7								
8	San José de Cúcuta	1.389,9	1.319,3	70,5	5,3	287,5	245,1	42,4	17,3	1.102,4	1.074,2	28,2	2,6								
9	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1.321,9	1.294,9	27,0	2,1	555,4	558,2	(2,8)	(0,5)	766,5	736,7	29,8	4,0								
10	San Juan de Pasto	1.027,4	827,0	200,4	24,2	94,3	80,0	14,2	17,8	933,1	747,0	186,1	24,9								
11	Montería	999,3	598,9	400,3	66,8	261,3	280,7	(19,4)	(6,9)	738,0	318,2	419,8	131,9								
12	Villavicencio	952,2	910,3	41,9	4,6	291,8	272,0	19,8	7,3	660,4	638,3	22,1	3,5								
13	Arauca	933,5	880,1	53,3	6,1	78,7	87,2	(8,5)	(9,8)	854,8	793,0	61,8	7,8								
14	Valledupar	886,2	772,3	113,9	14,8	249,2	221,0	28,3	12,8	636,9	551,3	85,6	15,5								
15	Armenia	873,8	828,6	45,1	5,4	260,6	221,3	39,3	17,8	613,1	607,3	5,8	1,0								
16	Ibagué	864,3	758,1	106,2	14,0	213,2	214,2	(1,0)	(0,5)	651,2	543,9	107,2	19,7								
17	Neiva	797,0	840,6	(43,6)	(5,2)	218,5	220,2	(1,7)	(0,8)	578,5	620,4	(41,9)	(6,8)								
18	Yopal	776,3	667,3	109,0	16,3	177,4	171,4	6,0	3,5	598,9	495,9	103,0	20,8								
19	Popayán	773,2	694,5	78,6	11,3	102,2	92,0	10,2	11,1	670,9	602,5	68,4	11,4								
20	Manizales	738,9	698,1	40,8	5,8	315,3	287,2	28,1	9,8	423,6	410,9	12,8	3,1								
21	Sincelejo	559,5	528,8	30,7	5,8	272,4	275,6	(3,1)	(1,1)	287,1	253,2	33,8	13,4								
22	Tunja	445,9	445,8	0,1	0,0	127,7	124,8	2,9	2,3	318,2	321,1	(2,9)	(0,9)								
23	Riohacha	354,6	257,8	96,8	37,6	89,2	114,9	(25,7)	(22,4)	265,4	142,8	122,5	85,8								
24	Florencia - Caquetá	236,1	206,4	29,7	14,4	117,6	91,0	26,6	29,3	118,5	115,5	3,0	2,6								
25	Quibdó	199,1	196,4	2,7	1,4	71,0	68,1	2,9	4,2	128,1	128,3	(0,1)	(0,1)								
26	San José del Guaviare	114,1	118,9	(4,8)	(4,0)	19,4	17,5	2,0	11,2	94,7	101,4	(6,7)	(6,7)								
27	Mitú	96,7	86,2	10,5	12,1	27,5	20,8	6,8	32,6	69,1	65,5	3,7	5,6								
28	San Miguel de Mocoa	73,2	58,2	15,0	25,8	31,4	20,7	10,7	51,5	41,8	37,5	4,4	11,7								
29	Leticia	68,1	54,6	13,5	24,8	14,3	15,7	(1,4)	(8,9)	53,8	38,9	14,9	38,4								
30	Puerto Iniridá	57,5	58,3	(0,8)	(1,4)	26,3	25,5	0,8	3,2	31,1	32,8	(1,7)	(5,0)								
31	Puerto Carreño	20,3	18,7	1,6	8,6	2,7	3,6	(0,8)	(23,4)	17,6	15,1	2,4	16,2								
TOTAL		133.743,3	80.255,2	53.488,2	66,6	15.971,1	14.752,9	1.218,2	8,3	117.772,3	65.502,3	52.270,0	79,8								

Miles de millones de pesos

Tabla 5.5 Capitales - Endeudamiento

RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO			OBLIGACIONES FINANCIERAS			ENDEUDAMIENTO					
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	1.363,9	1.567,2	(203,3)	(13,0)					1.363,9	1.567,2	(203,3)	(13,0)
2	Medellín	1.185,0	1.014,5	170,6	16,8					1.185,0	1.014,5	170,6	16,8
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	434,0	362,4	71,6	19,7					504,3	442,9	61,4	13,9
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	288,6	201,0	67,5	33,6			80,5	(10,1)	288,6	201,0	67,5	33,6
5	Bucaramanga	216,8	146,8	70,0	47,7			0,0	37,2	254,0	146,8	107,2	73,0
6	Santiago de Cali	191,9	253,8	(61,9)	(24,4)					191,9	253,8	(61,9)	(24,4)
7	Villavicencio	94,0	72,5	21,5	29,7					94,0	72,5	21,5	29,7
8	Pereira	86,2	96,6	(10,4)	(10,8)					86,2	96,6	(10,4)	(10,8)
9	Armenia	81,4	37,0	44,5	120,3					81,4	37,0	44,5	120,3
10	Ibagué	81,4	67,9	13,5	19,8					81,4	67,9	13,5	19,8
11	Nelva	69,3	74,7	(5,4)	(7,2)			1,6	(0,3)	70,6	76,3	(5,7)	(7,5)
12	San Juan de Pasto	61,9	51,6	10,3	20,0					61,9	51,6	10,3	20,0
13	San José de Cúcuta	60,4	51,9	8,5	16,4					60,4	51,9	8,5	16,4
14	Yopal	34,0	34,1	(0,1)	(0,2)					34,0	34,1	(0,1)	(0,2)
15	Tunja	30,7	36,3	(5,6)	(15,5)					30,7	36,3	(5,6)	(15,5)
16	Vallédupar	19,1	21,3	(2,2)	(10,3)			46,1	(0,7)	65,2	68,0	(2,8)	(4,2)
17	Riohacha	16,8		16,8	100,0					16,8		16,8	100,0
18	Florencia - Caquetá	12,3	14,2	(1,9)	(13,1)					12,3	14,2	(1,9)	(13,1)
19	Popayán	4,8	2,5	2,3	90,2					4,8	2,5	2,3	90,2
20	San José del Guaviare	3,1	3,7	(0,5)	(14,7)			0,0	(0,0)	3,2	3,8	(0,6)	(15,2)
21	Quibdó	2,5	2,5							2,5	2,5		
22	Leticia	1,7	2,5	(0,8)	(31,3)					1,7	2,5	(0,8)	(31,3)
23	Montería	1,4	2,0	(0,5)	(27,7)					1,4	2,0	(0,5)	(27,7)
24	San Miguel de Mocoa	1,1		1,1	100,0					1,1		1,1	100,0
25	Manizales		58,9	(58,9)	(100,0)			53,8	100,0	53,8	58,9	(5,2)	(8,8)
26	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico							24,4	(1,7)	24,4	26,1	(1,7)	(6,5)
27	Sincelejo												
28	Arauca												
29	Puerto Inirida												
30	Mitu							5,4		5,4	5,4		
31	Puerto Carreño							0,0	(0,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)
TOTAL		4.322,4	4.175,8	146,5	3,5	238,5	160,4	78,1	48,7	4.560,8	4.336,2	224,6	5,2

Tabla 5.6 Capitales – EAFES

RESUMEN CONSOLIDADO CAPITALES													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	10.901,4	10.841,0	60,4	0,6	10.938,5	9.345,4	1.593,0	17,0	(37,0)	1.495,6	(1.532,6)	(102,5)
2	Medellín	3.567,4	6.222,5	(2.655,1)	(42,7)	4.326,9	3.930,0	396,9	10,1	(759,5)	2.292,5	(3.052,0)	(133,1)
3	Santiago de Cali	2.854,2	2.565,2	288,9	11,3	2.454,0	2.064,7	389,3	18,9	400,2	500,6	(100,3)	(20,0)
4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.961,1	1.819,5	141,6	7,8	1.847,7	1.699,5	148,2	8,7	113,4	120,0	(6,6)	(5,5)
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.496,8	1.316,2	180,6	13,7	1.179,7	1.061,1	118,6	11,2	317,1	255,1	62,1	24,3
6	Montería	1.007,4	567,8	439,6	77,4	699,4	674,9	24,5	3,6	307,9	(107,2)	415,1	...
7	Villavicencio	777,9	513,6	264,3	51,5	759,3	478,5	280,8	58,7	18,7	35,1	(16,5)	(46,9)
8	Bucaramanga	734,2	800,8	(66,6)	(8,3)	633,5	548,3	85,2	15,5	100,7	252,5	(151,8)	(60,1)
9	Pereira	695,9	602,2	93,7	15,6	641,7	539,5	102,2	18,9	54,2	62,7	(8,5)	(13,6)
10	Ibagué	691,9	525,0	166,9	31,8	575,8	511,7	64,1	12,5	116,1	13,3	102,9	...
11	San José de Cúcuta	685,5	682,0	3,5	0,5	647,3	648,7	(1,4)	(0,2)	38,1	33,3	4,9	14,6
12	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	641,1	545,8	95,3	17,5	580,7	434,4	146,3	33,7	60,4	111,4	(51,0)	(45,8)
13	Valledupar	635,6	550,1	85,5	15,5	552,1	487,8	64,3	13,2	83,5	62,3	21,2	34,0
14	San Juan de Pasto	531,0	472,7	58,3	12,3	498,1	426,7	71,4	16,7	33,0	46,1	(13,1)	(28,4)
15	Riohacha	463,7	333,1	130,6	39,2	463,7	323,9	139,8	43,2	0,0	9,2	(9,2)	(100,0)
16	Neiva	460,9	447,8	13,0	2,9	500,3	398,3	102,0	25,6	(39,5)	49,5	(89,0)	(179,7)
17	Sincelejo	438,1	389,2	48,8	12,5	401,8	322,4	79,4	24,6	36,3	66,8	(30,5)	(45,7)
18	Manizales	425,0	420,3	4,8	1,1	409,6	417,2	(7,6)	(1,8)	15,4	3,1	12,4	...
19	Popayán	330,7	315,3	(7,6)	(2,4)	280,3	275,4	4,9	1,8	49,7	56,5	(6,8)	(12,0)
20	Armenia	307,7	315,3	(7,6)	(2,4)	296,2	312,3	(16,1)	(5,2)	11,5	3,0	8,5	...
21	Quibdó	258,3	231,2	27,1	11,7	258,1	201,9	56,2	27,9	0,2	29,3	(29,1)	(99,3)
22	Yopal	251,9	226,0	25,8	11,4	224,4	229,2	(4,8)	(2,1)	27,5	(3,1)	30,6	...
23	Florencia - Caquetá	208,8	178,6	30,2	16,9	205,1	179,5	25,6	14,3	3,7	(0,9)	4,6	...
24	Tunja	177,4	190,6	(13,2)	(6,9)	197,2	172,3	24,9	14,5	(19,9)	18,3	(38,2)	...
25	Arauca	171,7	87,8	83,9	95,5	95,4	92,3	3,1	3,4	76,3	(4,5)	80,8	...
26	San José del Guaviare	47,4	53,3	(5,9)	(11,1)	53,7	47,4	6,3	13,2	(6,3)	5,9	(12,2)	...
27	San Miguel de Mocoa	46,2	43,2	3,0	6,9	41,2	36,4	4,8	13,2	5,0	6,8	(1,8)	(26,7)
28	Leticia	45,4	38,1	7,3	19,1	43,0	32,8	10,3	31,4	2,4	5,4	(3,0)	(56,2)
29	Puerto Inirida	34,6	24,6	10,0	40,7	36,3	21,3	15,0	70,3	(1,7)	3,3	(5,0)	(153,2)
30	Mitu	32,1	38,9	(6,7)	(17,3)	23,6	18,3	5,3	28,9	8,5	20,5	(12,0)	(58,7)
31	Puerto Carreño	31,7	27,3	4,5	16,4	29,0	18,6	10,4	55,8	2,7	8,6	(5,9)	(68,6)
TOTAL		30.912,2	31.401,6	(489,4)	(1,6)	29.893,6	25.950,8	3.942,8	15,2	1.018,6	5.450,9	(4.432,2)	(81,3)

5.3 EMPRESAS

Tabla 5.7 Empresas – Balance General

EMPRESAS SITUACION FINANCIERA													
No.	ENTIDAD	Millones de pesos											
		ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	34.722.582,4	33.736.588,2	985.994,2	2,9	15.767.214,5	12.390.019,8	3.377.194,7	27,3	18.955.367,9	21.346.568,4	(2.391.200,5)	(11,2)
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	15.645.518,4	12.296.666,0	3.348.852,4	27,2	4.162.628,7	3.697.392,1	465.236,6	12,6	11.482.889,7	8.599.273,9	2.883.615,8	33,5
3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	11.401.938,7	11.151.412,1	250.526,6	2,2	4.591.032,9	4.404.877,2	186.155,7	4,2	6.810.905,9	6.746.534,9	64.371,0	1,0
4	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	9.603.668,1	5.569.836,2	4.033.831,9	72,4	5.611.037,4	3.278.275,0	2.332.762,3	71,2	3.992.630,7	2.291.561,2	1.701.069,5	74,2
5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	6.859.997,2	6.149.155,5	710.841,7	11,6	2.650.457,6	2.632.696,2	17.761,4	0,7	4.209.539,6	3.516.459,3	693.080,3	19,7
6	UNE EPTI Telecomunicaciones S.A.	5.408.613,6	5.038.399,6	370.214,0	7,3	3.216.653,2	1.859.556,8	1.357.096,3	73,0	2.191.960,4	3.178.842,7	(986.882,3)	(31,0)
7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.908.118,0	5.089.855,0	(181.737,0)	(3,6)	2.676.472,6	1.660.370,9	1.016.101,8	61,2	2.231.645,4	3.429.484,2	(1.197.838,8)	(34,9)
8	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.208.052,4	3.883.705,8	324.346,6	8,4	5.912.222,4	5.842.312,8	69.909,6	1,2	(1.704.170,0)	(1.958.607,0)	254.437,0	13,0
9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.778.441,9	2.778.441,9	0,0	100,0	2.597.866,5	2.597.866,5	0,0	0,0	180.575,4	180.575,4	0,0	0,0
10	EPM Inversiones S.A.	1.618.559,3	1.742.751,6	(124.192,3)	(7,1)	1.732,5	2.363,2	(630,7)	(28,7)	1.616.826,6	1.740.388,4	(123.561,7)	(7,1)
11	E.S.P. Aguas Nacionales EPMSA	1.334.659,1	1.070.695,1	263.964,0	24,7	71.265,1	46.821,9	24.443,2	52,2	1.263.394,0	1.023.873,2	239.520,9	23,4
12	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	1.240.679,1	1.114.545,6	126.133,5	11,3	1.239.751,8	1.113.428,3	126.323,6	11,3	927,2	1.117,3	(190,1)	(17,0)
13	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.201.667,2	1.497.881,0	(296.213,8)	(19,8)	638.507,8	511.581,4	126.926,4	24,8	563.159,4	986.299,6	(423.140,2)	(42,9)
14	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	1.012.609,8	976.182,8	36.427,0	3,7	270.897,7	264.147,3	6.750,4	2,6	741.712,1	712.035,5	29.676,6	4,2
15	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caidas S.A.	991.960,3	1.098.154,7	(106.194,4)	(9,7)	533.618,7	453.477,6	80.141,0	17,7	458.341,7	644.677,1	(186.335,5)	(28,9)
16	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	972.923,2	1.134.561,2	(161.638,0)	(14,2)	299.008,3	362.689,6	(63.681,3)	(17,6)	673.914,9	771.871,6	(97.956,8)	(12,7)
17	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	766.326,9	867.542,4	(101.215,5)	(11,7)	517.371,0	351.323,7	166.047,3	47,3	248.955,9	516.218,7	(267.262,8)	(51,8)
18	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	736.883,5	731.373,0	5.510,5	0,8	253.897,5	265.502,4	(11.604,9)	(4,4)	482.986,0	465.870,6	17.115,4	3,7
19	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	635.030,8	611.730,7	23.300,1	3,8	333.471,8	229.857,6	103.614,2	45,1	301.559,0	381.873,1	(80.314,1)	(21,0)
20	EEB Gas S.A.S.	616.295,8	603.198,1	13.097,7	2,2	907,3	1.191,2	(283,9)	(23,8)	615.388,5	602.006,9	13.381,6	2,2
21	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	563.312,9	558.468,2	4.844,7	0,9	180.031,2	185.180,0	(5.148,8)	(2,8)	383.281,7	373.288,3	9.993,5	2,7
22	E.S.P. Edatel S.A.	550.663,8	479.476,3	71.187,5	14,8	221.020,7	153.496,5	67.524,1	44,0	329.643,1	325.979,8	3.663,3	1,1
23	E.S.E. Hospital General de Medellín	493.578,4	430.976,0	62.602,4	14,5	62.933,4	57.608,4	5.325,0	9,2	430.645,0	373.367,6	57.277,4	15,3
24	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Everisto García	483.877,8	475.767,8	8.110,0	1,7	256.293,6	183.438,5	72.855,1	39,7	227.584,2	292.329,3	(64.745,1)	(22,1)
25	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	476.141,5	206.845,3	269.296,2	130,2	187.428,3	92.962,8	94.465,5	101,6	288.713,2	113.882,5	174.830,7	153,5
26	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	435.018,9	439.133,9	(4.115,0)	(0,9)	89.370,0	97.054,7	(7.684,7)	(7,9)	345.648,9	342.079,2	3.569,7	1,0
27	Industria Líquida de Energía de Cundinamarca S.A.	429.553,0	413.525,6	16.027,4	3,9	217.233,7	209.084,2	8.149,4	3,9	212.319,3	204.441,4	7.877,9	3,9
28	Industria Líquida de Energía de Caidas	349.677,4	334.354,9	15.322,6	4,6	197.322,5	182.782,7	14.539,8	8,0	152.354,9	151.572,2	782,7	0,5
29	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	345.809,6	346.742,5	(932,9)	(0,3)	206.033,6	201.333,3	4.700,3	2,3	139.776,0	145.409,2	(6.633,2)	(4,5)
30	Terminal de Transporte S.A.	336.913,6	267.767,6	69.146,0	25,8	10.819,0	10.953,8	(134,8)	(1,2)	326.094,6	256.813,8	69.280,8	27,0
31	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	335.769,3	334.726,3	1.043,0	0,3	40.850,4	46.388,6	(5.538,3)	(11,9)	294.918,9	288.337,6	6.581,3	2,3
32	Empresa de Licores de Cundinamarca	335.431,6	317.821,2	17.610,4	5,5	144.150,0	128.821,7	15.328,3	11,9	191.281,6	188.999,5	2.282,1	1,2
33	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	314.870,3	299.973,5	14.896,8	5,0	99.596,9	76.211,7	23.385,1	30,7	215.273,4	223.761,7	(8.488,3)	(3,8)
34	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	298.393,4	250.337,8	48.055,6	19,2	27.450,4	13.029,5	14.420,9	110,7	270.943,0	237.308,3	33.634,7	14,2
35	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavieco	297.770,8	260.324,2	37.446,6	14,4	25.125,9	28.521,7	(3.395,8)	(11,9)	272.644,9	231.802,5	40.842,3	17,6
36	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	293.768,2	349.603,6	(55.835,5)	(16,0)	78.563,8	97.064,1	(18.500,3)	(19,1)	215.204,4	252.539,5	(37.335,1)	(14,8)
37	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	276.801,9	197.807,1	78.994,8	39,9	193.031,5	118.490,8	74.540,8	62,9	83.770,4	79.316,3	4.454,1	5,6
38	Empresas Municipales de Cartago	269.733,5	265.285,8	4.447,6	1,7	45.999,9	42.630,1	3.369,8	7,9	223.733,6	222.655,7	1.077,8	0,5
39	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	263.540,0	243.273,9	20.266,1	8,3	38.930,9	16.758,6	22.172,3	132,3	224.609,0	226.515,3	(1.906,2)	(0,8)
40	Empresas Varias de Medellín	262.949,4	214.875,3	48.074,1	22,4	236.271,1	127.717,2	108.553,9	85,0	26.678,3	60.479,9	(60.479,9)	(69,4)
41	Otras empresas	20.896.910,0	19.112.944,0	1.783.966,0	9,3	6.444.351,9	6.114.326,0	330.025,9	5,4	14.452.558,1	12.998.618,0	1.453.940,1	11,2

Tabla 5.8 Empresas – EAFES

EMPRESAS													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS			GASTOS Y COSTOS			RESULTADO					
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	9.437.942,1	7.136.907,4	2.301.034,7	32,2	8.013.243,6	5.334.836,3	2.678.407,3	50,2	1.424.698,4	1.802.071,0	(377.372,6)	(20,9)
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.938.702,8	2.378.456,6	560.246,2	23,6	1.138.086,8	1.397.601,7	(259.515,0)	(18,6)	1.800.616,0	980.854,9	819.761,1	83,6
3	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.789.100,2	2.789.100,2	0,0	100,0	2.884.420,2	0,0	2.884.420,2	100,0	(95.320,1)	(95.320,1)	0,0	100,0
4	UNEPMI Telecomunicaciones S.A.	2.565.071,1	2.394.364,1	170.707,0	7,1	2.838.227,6	2.422.931,3	415.296,3	17,1	(273.156,5)	(28.567,2)	(244.589,3)	...
5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	2.114.628,6	1.835.078,5	279.550,2	15,2	1.802.101,9	1.693.393,4	108.708,5	6,4	312.526,8	141.685,1	170.841,7	120,6
6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.880.250,8	1.734.239,1	146.011,8	8,4	1.643.299,0	1.579.073,1	64.225,8	4,1	236.951,8	155.165,9	81.785,9	52,7
7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.851.079,8	2.106.452,7	(255.372,9)	(12,1)	1.876.249,8	1.735.921,5	140.328,3	8,1	(25.170,0)	370.531,2	(395.701,2)	(106,8)
8	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.346.747,1	1.070.013,1	276.734,0	25,9	1.218.146,0	1.172.595,1	45.550,9	3,9	128.601,1	(102.582,0)	231.183,1	...
9	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.278.119,2	863.981,2	414.137,9	47,9	1.481.178,1	1.061.202,3	419.975,8	39,6	(203.058,9)	(197.221,1)	(5.837,9)	3,0
10	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	945.374,3	844.028,2	101.346,1	12,0	860.189,1	772.838,2	87.350,9	11,3	85.185,2	71.189,9	13.995,2	19,7
11	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	786.339,1	773.934,0	12.405,1	1,6	802.553,6	769.634,6	32.918,9	4,3	(16.214,5)	4.299,3	(20.513,8)	...
12	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	627.362,9	536.158,3	91.204,5	17,0	581.973,4	430.115,4	151.858,0	35,3	45.389,4	106.042,9	(60.653,5)	(67,2)
13	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	561.055,1	524.183,6	36.871,5	7,0	533.395,5	491.051,1	42.344,3	8,6	27.659,7	33.132,5	(5.472,8)	(16,5)
14	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.	437.737,0	400.081,0	37.656,0	9,4	431.719,0	395.177,0	36.542,0	9,2	6.018,0	4.904,0	1.114,0	22,7
15	Emiteco S.A.S.	374.620,7	332.277,2	42.343,5	12,7	367.564,8	322.048,9	45.515,9	14,1	7.056,0	10.228,3	(3.172,4)	(31,0)
16	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.	367.224,4	318.584,9	48.639,5	15,3	350.936,6	293.550,5	57.386,0	19,5	16.287,8	25.034,4	(8.746,6)	(34,9)
17	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Exaristo García	270.600,8	255.764,9	14.836,0	5,8	335.412,1	252.225,3	83.186,8	33,0	(64.811,3)	3.539,6	(68.350,9)	...
18	E.S.E. Metrosul	250.035,3	223.363,9	26.671,3	11,9	262.758,6	222.942,3	39.816,2	17,9	(12.723,3)	421,6	(13.144,9)	...
19	E.S.P. Edatel S.A.	243.846,7	221.303,4	22.543,3	10,2	223.549,6	193.270,7	30.278,9	15,7	20.297,1	28.032,7	(7.735,6)	(27,6)
20	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	231.236,3	204.088,7	27.147,7	13,3	213.150,0	186.709,1	26.441,0	14,2	18.086,3	17.379,6	706,7	4,1
21	E.S.E. Hospital General de Medellín	225.037,3	232.862,2	(7.248,9)	(3,1)	198.279,4	183.998,8	14.280,6	8,1	26.757,9	48.887,4	(22.129,6)	(45,3)
22	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	219.795,2	197.487,5	22.307,7	11,3	213.192,9	183.688,4	29.504,5	16,1	6.402,2	13.799,0	(7.396,8)	(53,2)
23	E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	213.770,0	214.118,1	(48,1)	(0,2)	186.816,3	181.343,6	5.472,8	3,0	26.953,7	32.774,5	(5.820,9)	(17,8)
24	Orbitel Servicios Internacionales S.A.	200.040,3	243.386,5	(43.316,2)	(17,8)	183.455,3	230.948,5	(47.493,1)	(20,6)	16.585,0	12.408,0	4.177,0	33,7
25	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	189.324,9	167.063,6	22.261,4	13,3	183.834,4	146.008,1	37.826,3	25,9	5.490,6	21.055,5	(15.564,9)	(73,9)
26	Empresas Varias de Medellín	188.468,0	172.364,5	16.103,5	9,3	162.692,6	152.659,6	10.032,9	6,6	25.775,4	19.704,9	6.070,5	30,8
27	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	187.186,8	175.963,9	11.222,9	6,4	169.111,8	155.158,9	13.952,9	9,0	18.075,0	20.805,0	(2.730,0)	(13,1)
28	E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.	172.700,0	146.350,4	26.349,6	18,0	171.358,9	145.226,9	26.132,0	18,0	1.341,2	1.123,6	217,6	19,4
29	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	165.716,3	157.396,4	8.319,9	5,3	161.965,1	150.433,4	11.531,7	7,7	3.751,2	6.962,9	(3.211,8)	(46,1)
30	E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	161.477,6	151.328,8	10.148,8	6,7	158.574,8	149.330,0	9.244,8	6,2	2.902,8	1.998,8	904,0	45,2
31	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	152.526,6	150.109,7	2.416,9	1,6	136.704,8	133.424,6	3.280,2	2,5	15.821,8	16.685,1	(863,3)	(5,2)
32	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.	151.307,5	117.045,7	34.261,8	29,3	148.333,8	115.269,7	33.064,1	28,7	2.973,7	1.776,0	1.197,6	67,4
33	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	148.260,6	120.988,8	27.271,8	22,7	117.722,1	97.824,1	19.898,0	20,3	30.538,6	22.974,8	7.563,8	32,9
34	E.S.E. Hospital el Tunal	146.972,4	130.955,3	16.017,1	12,2	144.091,7	125.419,9	18.671,7	14,9	2.880,8	5.535,4	(2.654,7)	(48,0)
35	E.S.E. Hospital Simón Bolívar	139.863,5	129.422,0	10.441,5	8,1	164.074,3	129.189,1	34.885,2	27,0	(24.210,8)	232,9	(24.443,7)	...
36	Industria Licorera de Caldas	137.131,5	113.163,4	23.968,1	21,2	134.431,2	110.516,1	23.915,1	21,6	2.700,3	2.647,3	53,0	2,0
37	E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	132.679,4	128.363,4	4.316,1	3,4	112.243,5	94.556,4	17.687,1	18,7	20.435,9	33.807,0	(13.371,1)	(39,6)
38	E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	132.351,5	128.005,6	4.345,9	3,4	118.210,4	115.710,7	2.499,7	2,2	14.141,1	12.294,9	1.846,2	15,0
39	Empresa de Licores de Cundinamarca	130.554,1	117.826,3	12.727,9	10,8	113.115,8	98.881,0	14.234,9	14,4	17.438,3	18.945,3	(1.507,0)	(8,0)
40	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	128.114,9	119.625,5	8.489,4	7,1	103.818,1	98.514,8	5.303,3	5,4	24.296,8	21.110,7	3.186,1	15,1
41	Otras empresas	12.917.596,0	12.309.508,9	608.087,2	4,9	12.454.745,1	11.480.062,5	974.682,6	8,5	462.851,0	829.446,4	(366.595,4)	(44,2)