



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

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

A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C. Mayo 12 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

Jorge de Jesús Varela Urrego

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

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

Jorge de Jesús Varela Urrego
Subcontador

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
Ángela María López Olaya
María Idali Silva Contreras
Silvia del Pilar Clavijo Álzate
Nubia Porras Morales
Jhonny Javier Valencia Álvarez
Mauricio Posada Villada

Equipo de apoyo – GIT EAE

Adriana María Castaño Velásquez
Daniela Andrea Pineda Álvarez
María Victoria Rosas Serrato
Camilo Alejandro Aguirre Matallana
José Antonio Cogollo Guerra
Rafael Antonio Giraldo Giraldo
Sebastián Andrés Demoya Causil
William Gustavo García Quivano

Grupo de apoyo

Carmen Patricia Aponte Urrego
Milaidy Andrea Zuleta Zapata
Olga Lucía Varela Rosas
Yini Diana Ajila Yaguana

Revisión y corrección de textos

Claudia Patricia Wilches Cuervo
Iván J. Castillo Caicedo
Jorge de Jesús Varela Urrego

Presentación

La Constitución de la República de Colombia de 1991, en su artículo 354, establece que “Habrá un contador general, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará las contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea su orden a que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría. Corresponde al contador general las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la Ley. Parágrafo: Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis”.

De igual manera, la Ley 298 de 1996, que desarrolla este artículo en sus literales c y d del artículo 3 define que es función de este servidor público “c) Consolidar la Contabilidad General de la Nación con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios cualquiera sea el orden al que pertenezcan, para lo cual fijará las normas, criterios y procedimientos que deberán adoptar los gobernadores, alcaldes y demás funcionarios responsables del manejo de dichas entidades con el fin de adelantar la respectiva fase del proceso de consolidación, así como para la producción de la información consolidada que deban enviar a la Contaduría General de la Nación, d) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la constitución política”.

Al efecto, y para el cumplimiento de este ordenamiento constitucional y de la Ley, y dentro del marco del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, la Contaduría General de la Nación (CGN), ha elaborado para el año 2016, el Balance del Nivel Territorial, procesando para ello las rendiciones de cuentas contables remitidas y certificadas por los gerentes públicos responsables de las entidades de este nivel. De esta manera, se consolidan los estados financieros anuales a nivel de este sector, con el fin de suministrar información sobre la situación financiera y los resultados de la gestión de las entidades del sector público, relacionadas, en razón de un control común, como si fuera una sola entidad económica. Este balance se constituye como insumo básico para la elaboración de las Estadísticas de las Finanzas Públicas y las Cuentas Nacionales y para la toma de decisiones por los niveles competentes, facilitando el control y la fiscalización de la gestión pública por los órganos de Control y de la ciudadanía en general, en el ejercicio del control ciudadano.

Como todos los años y en cumplimiento del mandato constitucional, la 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 2016, 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 y reportadas por las entidades que conforman el Nivel Territorial del país.

Al 31 de diciembre de 2016 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 3.406, es decir, 10 entidades más al número registrado en la misma fecha de 2015. De este universo, 3.337 corresponden al Sector Territorial No Financiero (STNF) y 69 al Sector Territorial Financiero-(STF); en el STNF 1.679 son entidades del Gobierno General y 1.658 son Empresas No Financieras. La consolidación del Nivel Territorial se realizó con 3.161 entidades contables públicas, es decir, el 92,8%, porcentaje similar al del año 2015.

Al 31 de diciembre de 2016 el Balance General Consolidado del Nivel Territorial registra Activos por valor de \$426.935,9 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 49,5% del PIB, Pasivos por \$109.037,4 MM, 12,6% del PIB, Patrimonio de \$313.110,8 MM, el 36,3% del PIB, y un Interés minoritario de \$4.787,8 MM, el 0,6% del PIB¹.

Al comparar los saldos de 2016 frente al año 2015, se observará que los activos del nivel territorial se incrementan en \$25.637 MM y los pasivos en \$8.906,0 MM y el interés minoritario disminuye en \$1.537,9, MM, lo que trae como consecuencia un incremento del patrimonio en \$18.269,0 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 \$21.608,1 MM, resultado superior en \$8.960,4 MM al del año 2015 que presentó un superávit de \$12.647,6 MM. Este resultado positivo se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$148.921,2 MM menos Gastos de \$95.480,8 y Costos de Ventas y Operación por \$31.832,3 MM.

En el documento se incluye, adicional a las notas específicas, análisis de algunos centros de consolidación, que se consideran importante comunicar: Sector Gobierno General y Empresas Territoriales, presentándose información o notas para cada uno que permite analizar la composición de los saldos, variaciones y entidades partícipes, tanto a nivel de

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

Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2016 comparativo con 2015.

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 2016 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 este nivel.

Se incorpora en el documento información sobre el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que se viene desarrollando en el sector público, señalando que durante el año 2016, las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, y las que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, excepto las empresas de Seguridad Social en Salud, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en las Resoluciones 037 de 2016 y 414 de 2014 respectivamente. Esta situación obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos en aplicación de su respectivo marco contable al Catálogo de Cuentas que durante 2016 vienen aplicando las entidades de gobierno, con el propósito de adelantar y facilitar el proceso de consolidación de esta información con todas las entidades que conforman el nivel territorial.

Dar a conocer la realidad financiera, económica, social y ambiental y los resultados logrados por las entidades que conforman el Nivel Territorial durante el año 2016, es el propósito de esta publicación, que coadyuvará a la construcción de políticas públicas y a las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública colombiana, como práctica de buen gobierno en el norte de la política de hacer público lo público que se enmarca en el accionar de un país de paz, equidad y educación.

Las cuentas públicas como instrumento del quehacer de las entidades públicas tienen inmerso el principio *“Cura ratiounun ... custodia probitatis”*, esto es *“Cuidado de las cuentas...custodia de la honradez”*. Es deber de todo colombiano vigilar la inversión de los recursos públicos en beneficio de la sociedad y del desarrollo del país, razón por la cual la contabilidad pública es elemento fundamental para el Buen Gobierno de las entidades públicas en el marco de un nuevo concepto de Rendición de Cuentas, ello es *“Accountability”*.

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ

Contador General de la Nación

Contenido

CAPÍTULO 1	17
ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	17
CAPÍTULO 2	40
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	40
2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO	41
2.1.1 ACTIVO	43
2.1.2 PASIVO	45
2.1.3 INTERÉS MINORITARIO	46
2.1.4 PATRIMONIO	46
2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO	47
2.2.1 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	48
2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL	49
2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL	50
2.2.4 EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	50
2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	50
2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES	51
2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	51
2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	51
2.3.1 INCREMENTOS	52
2.3.2 DISMINUCIONES	52
CAPÍTULO 3	53
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL TERRITORIAL	53
3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	54
Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	54
Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	55
Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	68
Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	78
3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	84
3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL	84
3.2.1.1 Notas al Activo	84
Nota 5. Efectivo	84
Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados	86

Nota 7. Rentas por cobrar	90
Nota 8. Deudores	92
Nota 9. Inventarios	95
Nota 10. Propiedades, planta y equipo	98
Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales	102
Nota 12. Recursos naturales no renovables	109
Nota 13. Otros activos	112
3.2.1.2 Notas al Pasivo	115
Nota 14. Operaciones de instituciones financieras	115
Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	117
Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	122
Nota 17. Cuentas por pagar	128
Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social integral	132
Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos	135
Nota 20. Pasivos estimados	136
Nota 21. Otros pasivos	143
3.2.1.3 Cuentas de orden	147
Nota 22. Deudoras	147
Nota 23. Acreedoras	150
3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	161
3.2.2.1 Ingresos	161
Nota 24. Transferencias	162
Nota 25. Venta de servicios	166
Nota 26. Ingresos fiscales	169
Nota 27. Otros ingresos	174
Nota 28. Venta de bienes	179
3.2.2.2 Gastos	181
Nota 30. Gastos de administración	187
Nota 31. Otros gastos	190
Nota 32. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	195
Nota 33. Gastos de operación	199
Nota 34. Transferencias	202
3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación	204
Nota 35. Costos de Ventas y Operación	204
3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS	212
3.2.3.1. Comportamiento del Estados de situación financiera, económica, social y ambiental	212
3.2.3.2. Comportamiento del Estado de situación financiera	213
3.2.3.3. Comportamiento de los Ingresos tributarios	214
3.2.3.4. Comportamiento de los Ingresos por transferencias	215
3.2.3.5. Comportamiento del Gasto público social	216
3.2.3.6. Comportamiento de los indicadores financieros	218
3.2.4 INFORME SOBRE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS	222
3.2.4.1 Participación de las operaciones recíprocas en los agregados	224
3.2.4.2 Comportamiento de saldos por conciliar	226
3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar	227

CAPÍTULO 4 **229**

INFORMES COMPLEMENTARIOS **229**

4.1 TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL **230**

4.1.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	230
4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	233
4.1.2.1 Cobertura	233
4.1.2.2 Impacto económico de las entidades territoriales de Gobierno General frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial	234
4.1.2.3 Notas al Balance general	236
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	247
4.2 TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS	257
4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	257
4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS	259
4.2.2.1 Cobertura	260
4.2.2.2 Impacto económico de las empresas territoriales no financieras frente al Balance General Consolidado del Nivel Territorial	261
4.1.2.3. Notas al Balance general	262
4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	271
CAPÍTULO 5	280
ACTIVIDADES DE GESTIÓN	280
5.1 GESTIÓN REALIZADA CON LAS ENTIDADES	281
5.1.1 Gestión realizada con entidades con opinión negativa y abstención de opinión Nacionales y Territoriales - CGR	293
5.2. REVISIÓN DIFERENCIAS ENTRE INFORMACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) Y REPORTADA POR EL CHIP	294
5.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2015 E INICIALES DE 2016	299
5.4. ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2016	301
CAPITULO 6	303
ANEXOS	303
6.1 GOBERNACIONES	304
6.2 CAPITALES	307
6.3 EMPRESAS	310

Tablas

Tabla 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial	43
Tabla 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado del Nivel Territorial.....	48
Tabla 2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial.....	51
Tabla 2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado del Nivel Territorial.....	52
Tabla 3.1 Resoluciones expedidas por la CGN de aplicación a partir de 2017.....	57
Tabla 3.2 Instructivos expedidos por la CGN de aplicación en el 2016.....	59
Tabla 3.3 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2016.....	60
Tabla 3.4 Consolidación del Gobierno Territorial.....	64
Tabla 3.5 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación	71
Tabla 3.6 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación - Detallado	72
Tabla 3.7 Impacto Patrimonial de empresas territoriales por la transición al nuevo marco de regulación	73
Tabla 3.8 Participación de las Empresas en convergencia frente al valor agregado de entidades	74
Tabla 3.9 Proceso de Homologación en las Empresas	75
Tabla 3.10 Proceso de Homologación de Saldos en las Empresas.....	75
Tabla 3.11 Diferencias en el proceso de Homologación y Representatividad	76
Tabla 3.12 Participación de las entidades omisas en el agregado de entidades	77
Tabla 3.13 Cobertura entidades consolidadas Nivel Territorial.....	80
Tabla 3.14 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas.....	81
Tabla 3.15 Diferencias por centro de consolidación	83
Tabla 3.16 Efectivo	84
Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones – Depósitos en Instituciones Financieras	85
Tabla 3.18 Fondos en Tránsito	86
Tabla 3.19 Inversiones e instrumentos derivados.....	87
Tabla 3.20 Mayores Saldos y Variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas.....	88
Tabla 3.21 Mayores Saldos y Variaciones Administración de liquidez en títulos de deuda	88
Tabla 3.22 Mayores saldos y variaciones - Inversiones patrimoniales en entidades controladas.....	89
Tabla 3.23 Mayores Saldos – Valorizaciones y Provisión para Protección de Inversiones	89
Tabla 3.24 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia - Vigencia actual y Vigencia anterior	90
Tabla 3.25 Mayores saldos y variaciones - Vigencia actual y Vigencia anterior	91
Tabla 3.26 Deudores.....	93
Tabla 3.27 Mayores saldos y variaciones – Ingresos No Tributarios.....	94
Tabla 3.28 Mayores saldos y variaciones – Recursos Entregados en Administración	94
Tabla 3.29 Inventarios	96
Tabla 3.30 Mayores saldos y variaciones - Mercancías en Existencias	97
Tabla 3.31 Mayores saldos y variaciones – Bienes Producidos.....	98

Tabla 3.32 Propiedades, planta y equipo	99
Tabla 3.33 Propiedades, planta y equipo	99
Tabla 3.34 Mayores saldos y variaciones – Edificaciones	100
Tabla 3.35 Mayores saldos y variaciones – Planta, ductos y túneles.....	101
Tabla 3.36 Mayores saldos y variaciones – Redes, líneas y cables	102
Tabla 3.37 Bienes de uso público e históricos y culturales	103
Tabla 3.38 Bienes de uso público en servicio.....	104
Tabla 3.39 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	106
Tabla 3.40 Bienes de uso público en servicio-concesiones.....	108
Tabla 3.41 Bienes de uso público en construcción-concesiones	108
Tabla 3.42 Bienes históricos y culturales.....	109
Tabla 3.43 Recursos naturales no renovables.....	110
Tabla 3.44 Saldos y variaciones más representativas de los Recursos Naturales no renovables en Explotación	111
Tabla 3.45 Saldos más significativos de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación (Cr)	111
Tabla 3.46 Saldos más representativos de las Inversiones en Recursos Naturales no Renovables en Explotación:.....	111
Tabla 3.47 Otros activos	112
Tabla 3.48 Principales saldos de la Reserva financiera actuarial	113
Tabla 3.49 Principales saldos y variaciones de la cuenta Valorizaciones.....	114
Tabla 3.50 Operaciones de instituciones financieras.....	115
Tabla 3.51 Mayores saldos y variaciones de las Operaciones de captación y servicios financieros	116
Tabla 3.52 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.....	117
Tabla 3.53 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.....	118
Tabla 3.54 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo	119
Tabla 3.55 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo.....	121
Tabla 3.56 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda.....	122
Tabla 3.57 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	123
Tabla 3.58 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de largo plazo.....	124
Tabla 3.59 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	127
Tabla 3.60 Cuentas por pagar.....	129
Tabla 3.61 Mayores saldos y variaciones – Adquisición de bienes y servicios	130
Tabla 3.62 Mayores saldos y variaciones – Acreedores.....	131
Tabla 3.63 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	132
Tabla 3.64 Mayores saldos y variaciones – Salarios y prestaciones sociales.....	133

Tabla 3.65 Mayores saldos y variaciones – Pensiones y prestaciones económicas por pagar	134
Tabla 3.66 Otros bonos y títulos emitidos.....	135
Tabla 3.67 Pasivos estimados	137
Tabla 3.68 Provisión para pensiones	139
Tabla 3.69 Mayores saldos – Empleadores	139
Tabla 3.70 Mayores saldos y variaciones - Empleadores	140
Tabla 3.71 Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones.....	141
Tabla 3.72 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencia	142
Tabla 3.73 Otros pasivos.....	144
Tabla 3.74 Mayores saldos y variaciones - Créditos diferidos	145
Tabla 3.75 Mayores saldos y variaciones - Recaudos a favor a terceros	145
Tabla 3.76 Mayores saldos y variaciones - Anticipo de impuestos	146
Tabla 3.77 Mayores saldos y variaciones - Ingresos recibidos por anticipado	146
Tabla 3.78 Deudoras.....	147
Tabla 3.79 Deudoras de control	147
Tabla 3.80 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión	148
Tabla 3.81 Mayores saldos – Otras cuentas deudoras de control	149
Tabla 3.82 Acreedoras	150
Tabla 3.83 Responsabilidades contingentes	151
Tabla 3.84 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	152
Tabla 3.85 Mayores saldos y variaciones – Otras responsabilidades contingentes	155
Tabla 3.86 Mayores saldos y variaciones – Obligaciones potenciales	156
Tabla 3.87 Acreedoras de control	157
Tabla 3.88 Mayores saldos – Otra cuentas acreedoras de control	158
Tabla 3.89 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión	160
Tabla 3.90 Ingresos.....	161
Tabla 3.91 Transferencias.....	162
Tabla 3.92 Mayores saldos y variaciones – Sistema general de participaciones	163
Tabla 3.93 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias.....	164
Tabla 3.94 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de seguridad social en salud	165
Tabla 3.95 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de regalías	166
Tabla 3.96 Venta de servicios.....	167
Tabla 3.97 Mayores saldos y variaciones - Servicio de salud	168
Tabla 3.98 Mayores saldos y variaciones - Servicios de salud	168
Tabla 3.99 Mayores saldos y variaciones - Servicios de telecomunicaciones.....	169
Tabla 3.100 Ingresos Fiscales.....	170
Tabla 3.101 Mayores saldos y variaciones - Tributarios	171
Tabla 3.102 Mayores saldos y variaciones - No tributarios	173
Tabla 3.103 Otros ingresos.....	175
Tabla 3.104 Mayores saldos y variaciones - Financieros.....	176
Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores	177
Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios	178

Tabla 3.107 Venta de bienes	179
Tabla 3.108 Mayores saldos y variaciones - Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	180
Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones - Bienes comercializados	181
Tabla 3.110 Gastos	182
Tabla 3.109 Gasto público social	182
Tabla 3.110 Mayores saldos y variaciones - Salud	184
Tabla 3.111 Mayores saldos y variaciones – Educación.....	185
Tabla 3.112 Mayores saldos y variaciones – Desarrollo comunitario y bienestar social ...	186
Tabla 3.113 Gastos de administración	187
Tabla 3.114 Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios.....	188
Tabla 3.115 Mayores saldos y variaciones – Generales.....	189
Tabla 3.116 Mayores saldos y variaciones - Contribuciones imputadas.....	190
Tabla 3.117 Otros gastos	191
Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores	192
Tabla 3.119 Mayores saldos y variaciones - Otros gastos ordinarios	194
Tabla 3.120 Mayores saldos – Intereses.....	195
Tabla 3.121 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	196
Tabla 3.122 Mayores saldos y variaciones- Provisión para obligaciones fiscales	197
Tabla 3.123 Mayores saldos - Provisión para contingencias.....	198
Tabla 3.124 Mayores saldos y variaciones - Provisión para deudores.....	199
Tabla 3.125 Gastos de operación	200
Tabla 3.126 Mayores saldos y variaciones – Generales	201
Tabla 3.127 Transferencias giradas	202
Tabla 3.128 Mayores saldos y variaciones - Otras transferencias.	203
Tabla 3.129 Costos de ventas y operación	205
Tabla 3.130 Costo de venta de servicios	205
Tabla 3.131 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del grupo Costo de venta de servicios	206
Tabla 3.132 Costo de Operación de Servicios	210
Tabla 3.133 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Administración de la seguridad social en salud.....	211
Tabla 3.134 Indicadores financieros Nivel Territorial	220
Tabla 3.135 Análisis vertical Clase – grupo - Nivel Territorial	221
Tabla 3.136 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	225
Tabla 3.137 Volumen y Materialidad de las operaciones recíprocas.....	225
Tabla 3.138 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados.....	227
Tabla 3.139 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados.....	228
Tabla 4.1 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General frente al Balance General consolidado Nivel territorial	234
Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades Territorial Gobierno General en cuentas de resultado.....	235
Tabla 4.3 Territorial Gobierno General Balance General Consolidado	236

Tabla 4.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental	247
Tabla 4.5 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General del Nivel Territorial.....	261
Tabla 4.6 Impacto económico de las Empresas No Financiera en Cuentas de Resultado .	262
Tabla 4.7 Balance General del centro Territorial Empresas no Financieras.....	262
Tabla 4.8 EAFES Territorial Empresas No Financieras	271
Tabla 5.1 Mesas de Trabajo 2016.....	281
Tabla 5.2 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas del Balance.....	295
Tabla 5.3 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas de Resultado	295
Tabla 5.4 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo Sector público total	299
Tabla 5.5 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo nivel nacional.....	300
Tabla 5.6 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo nivel territorial.....	301
Tabla 5.7 Entidades Inactivas a 31 de Diciembre de 2016	302
Tabla 6.1 Gobernaciones – Balance General.....	304
Tabla 6.2 Gobernaciones - Endeudamiento	305
Tabla 6.3 Gobernaciones – EAFES	306
Tabla 6.4 Capitales - Balance General	307
Tabla 6.5 Capitales - Endeudamiento.....	308
Tabla 6.6 Capitales – EAFES	309
Tabla 6.7 Empresas – Balance General.....	310
Tabla 6.8 Empresas – Endeudamiento	312
Tabla 6.9 Empresas – EAFES	314

Gráficas

Gráfica 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial	43
Gráfica 2.2 Composición del patrimonio	47
Gráfica 2.3 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Nivel Territorial	48
Gráfica 3.1 Consolidación de la información	62
Gráfica 3.2 Cobertura	79
Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras	84
Gráfica 3.4 Inversiones Patrimoniales en entidades no controladas	87
Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar	92
Gráfica 3.6 Composición de los Ingresos No Tributarios	93
Gráfica 3.7 Composición de los Mercancías en Existencia	96
Gráfica 3.8 Composición de los Edificaciones	100
Gráfica 3.9 Bienes de uso público en servicio	103
Gráfica 3.10 Recursos naturales no renovables en explotación	110
Gráfica 3.11 Reserva financiera actuarial	113
Gráfica 3.12 Operaciones de captación y servicios financieros	116
Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público externas de largo plazo	118
Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público internas de largo plazo	120
Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	124
Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	127
Gráfica 3.17 Adquisición de bienes y servicios	130
Gráfica 3.18 Salarios y prestaciones sociales	132
Gráfica 3.19 Principales conceptos del Pasivo pensional	138
Gráfica 3.20 Provisión para contingencias	142
Gráfica 3.21 Créditos diferidos	144
Gráfica 3.22 Ejecución de proyectos de inversión	148
Gráfica 3.23 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	151
Gráfica 3.24 Otras cuentas acreedoras de control	157
Gráfica 3.25 Sistema General de Participaciones	163
Gráfica 3.26 Servicios de energía	167
Gráfica 3.27 Ingresos tributarios	170
Gráfica 3.28 Financieros	175
Gráfica 3.29 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	180
Gráfica 3.29 Salud	183
Gráfica 3.30 Sueldos y salarios	188
Gráfica 3.31 Ajuste de Ejercicios Anteriores	191
Gráfica 3.32 Provisión para obligaciones fiscales	197
Gráfica 3.33 Generales	200
Gráfica 3.34 Sueldos y salarios	203
Gráfica 3.35 Costo de venta de servicios	206
Gráfica 3.36 Administración de la seguridad social en salud	210
Gráfica 3.37 Evolución EAFES Nivel Territorial	213

Gráfica 3.38 Evolución Situación financiera Nivel Territorial.....	213
Gráfica 3.39 Ingresos tributarios versus PIB.....	214
Gráfica 3.40 Ingresos tributarios Nivel Territorial.....	214
Gráfica 3.41 Ingresos por Transferencias versus PIB	215
Gráfica 3.42 Evolución de los Ingresos por transferencias	216
Gráfica 3.43 Gasto público social versus PIB.....	217
Gráfica 3.44 Gasto público social mayor a 7 billones.....	217
Gráfica 3.45 Gasto público social menor a 2 billones	218
Gráfica 3.44 Reglas de eliminación.....	223
Gráfica 4.1 Cobertura	233
Gráfica 4.2 Activos	236
Gráfica 4.3 Variaciones Activos	239
Gráfica 4.4 Pasivos.....	241
Gráfica 4.5 Variación Pasivos.....	243
Gráfica 4.6 Patrimonio.....	245
Gráfica 4.7 Variación Patrimonio	246
Gráfica 4.8 Ingresos	247
Gráfica 4.9 Variación Ingresos.....	249
Gráfica 4.10 Gastos.....	250
Gráfica 4.11 – Variación gastos	252
Gráfica 4.12 Costos.....	254
Gráfica 4.13 Variación costos	255
Gráfica 4.14 Cobertura Territorial Empresas No Financieras.....	260
Gráfica 4.15 Composición del Activo 2016.....	263
Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2016.....	264
Gráfica 4.17 Pasivos.....	265
Gráfica 4.18 Variación Pasivos.....	268
Gráfica 4.19 Composición del Patrimonio 2016.....	269
Gráfica 4.20 Variaciones del Patrimonio	270
Gráfica 4.21 Composición del Ingreso 2016.....	272
Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos	274
Gráfica 4.23 Composición del Gastos 2015.....	275
Gráfica 4.24 Variaciones de los Gastos	277
Gráfica 4.25 Composición del Costo.....	278

CAPÍTULO 1

ESTADOS

CONTABLES

CONSOLIDADOS

DEL NIVEL

TERRITORIAL

Nivel Territorial Balance General

A 31 de diciembre de 2016

**(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 2016

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		99.690,1	92.273,3	PASIVO CORRIENTE:		36.331,3	35.616,0
EFFECTIVO	(5)	31.582,5	29.231,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	173,6	179,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	6.993,3	5.823,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	3.597,7	3.351,5
RENTAS POR COBRAR	(7)	6.535,1	5.791,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	841,0	2.291,7
DEUDORES	(8)	39.675,7	39.418,3	CUENTAS POR PAGAR	(17)	19.534,8	19.803,4
INVENTARIOS	(9)	1.557,5	1.661,7	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	4.629,8	4.232,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	23,6	27,5	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	479,1	404,3
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,4	33,7	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	6.416,8	6.257,6
OTROS ACTIVOS	(13)	16.778,4	15.800,7	OTROS PASIVOS	(21)	3.569,6	3.055,7
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(3.489,4)	(5.514,6)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(2.911,1)	(3.960,9)
ACTIVO NO CORRIENTE:		327.245,8	309.025,5	PASIVO NO CORRIENTE:		72.706,1	64.515,4
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	16.226,5	17.507,6	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	25.768,2	25.044,6
RENTAS POR COBRAR	(7)	4.088,3	3.666,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	8.807,6	8.166,8
DEUDORES	(8)	12.532,8	11.204,0	CUENTAS POR PAGAR	(17)	3.215,4	3.437,1
INVENTARIOS	(9)	0,0		OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.241,9	881,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	113.249,7	101.551,3	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	431,2	454,7
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	113.687,8	106.496,0	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	25.944,3	23.909,9
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	60,2	48,4	OTROS PASIVOS	(21)	7.298,6	6.612,2
OTROS ACTIVOS	(13)	67.453,1	68.609,4	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(1.001,1)	(3.991,7)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(1.280,0)	(1.166,1)				
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		1.227,4	1.108,7	TOTAL PASIVO		109.037,4	100.131,4
				INTERÉS MINORITARIO:			
				TOTAL INTERÉS MINORITARIO		4.787,8	6.325,6
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		4.102,5	5.254,0
				INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		685,3	1.071,6
				PATRIMONIO:			
				PATRIMONIO		313.110,8	294.841,8
				HACIENDA PÚBLICA		220.477,8	211.500,0
				PATRIMONIO INSTITUCIONAL		71.024,9	70.694,1
				RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		21.608,1	12.647,7
TOTAL ACTIVO		426.935,9	401.298,8	TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO		426.935,9	401.298,8
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		11.905,5	12.255,3	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		63.251,0	52.284,5
DEUDORAS FISCALES		9.270,0	9.880,0	ACREEDORAS FISCALES		20.978,4	21.377,4
DEUDORAS DE CONTROL		36.845,1	34.580,2	ACREEDORAS DE CONTROL		47.377,0	45.253,3
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(58.020,6)	(56.715,5)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(131.606,4)	(118.915,2)

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:		99.690,1	92.273,3	PASIVO CORRIENTE:		36.331,3	35.616,0
EFFECTIVO	(5)	31.582,5	29.231,7	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14)	173,6	179,9
CAJA		67,3	68,0	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		173,6	179,9
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		31.293,0	29.061,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	3.597,7	3.351,5
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		5,5	0,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO		691,0	965,1
FONDOS EN TRÁNSITO		216,7	101,9	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		1.688,2	1.606,9
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	6.993,3	5.823,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		1.031,9	651,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		5.724,9	4.832,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		186,6	128,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		734,9	512,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	841,0	2.291,7
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		455,0	375,5	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO		485,6	1.211,6
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS		0,1	11,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		232,5	432,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		83,2	90,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		9,1	600,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		0,0	0,025	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		44,9	46,6
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		3,1	2,9	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		68,9	
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE ACTIVOS MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		0,0	7,6	CUENTAS POR PAGAR	(17)	19.534,8	19.803,4
RENTAS POR COBRAR	(7)	6.535,1	5.791,2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		6.706,0	7.205,3
VIGENCIA ACTUAL		2.512,5	2.316,3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		469,3	368,2
VIGENCIAS ANTERIORES		4.022,6	3.474,9	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		349,9	424,9
DEUDORES	(8)	39.675,7	39.418,3	INTERÉSES POR PAGAR		1.349,2	1.248,1
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		9.722,3	8.680,4	COMISIONES POR PAGAR		2,2	2,2
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,0	0,0	ACREEDORES		3.936,9	4.304,4
REGALÍAS		119,5	107,0	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR - OPERACIONES DE BANCA CENTRAL		0,1	0,1
VENTA DE BIENES		410,0	383,0	SUBSIDIOS ASIGNADOS		172,9	165,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		553,8	515,2	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		550,8	631,7
SERVICIOS PÚBLICOS		3.184,7	3.088,4	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		454,5	341,4
SERVICIOS DE SALUD		4.111,4	3.850,2	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		72,6	85,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		157,8	134,3	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		647,5	652,8
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		3.435,9	3.117,3	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		2.414,7	2.370,9
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		113,7	162,3	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		150,0	157,8
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		12,8	3,9	CRÉDITOS JUDICIALES		793,9	506,6
				PREMIOS POR PAGAR		41,9	42,5



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
ACTIVOS				PASIVOS			
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES		0,5	0,2	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,0	15,1
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		4.223,4	5.005,5	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		9,8	1,1
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		892,6	1.046,7	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.281,1	1.093,6
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		8.174,9	7.396,2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		131,5	185,5
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1.220,0	1.198,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	<u>4.629,8</u>	<u>4.232,8</u>
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		476,5	1.308,5	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		2.932,8	2.356,6
SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0,1		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		1.063,7	1.449,1
OTROS DEUDORES		3.828,5	4.313,3	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		632,8	427,1
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.546,3	1.383,6	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES			0,0
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(2.509,0)	(2.276,3)	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES		0,5	
INVENTARIOS	(9)	<u>1.557,5</u>	<u>1.661,7</u>	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	<u>479,1</u>	<u>404,3</u>
BIENES PRODUCIDOS		61,3	88,0	BONOS PENSIONALES		479,1	403,6
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		551,5	642,7	TÍTULOS EMITIDOS			0,7
MATERIAS PRIMAS		19,7	26,2	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	<u>6.416,8</u>	<u>6.257,6</u>
ENVASES Y EMPAQUES		29,1	31,0	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		202,5	286,5
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES		4,6	3,9	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		3.120,9	3.480,3
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		622,7	596,0	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		136,7	179,1
BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS Y DE SANGRE		0,7	2,2	PROVISIÓN PARA PENSIONES		1.775,6	1.327,8
PRODUCTOS EN PROCESO		253,9	265,0	PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS		0,1	0,1
EN TRÁNSITO		2,5	11,4	PROVISIONES DIVERSAS		1.181,0	983,8
EN PODER DE TERCEROS		54,7	38,6				
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)		(43,2)	(43,3)	OTROS PASIVOS	(21)	<u>3.569,6</u>	<u>3.055,7</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	<u>23,6</u>	<u>27,5</u>	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		2.037,3	1.698,4
TERRENOS		6,6	5,8	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		741,4	761,9
CONSTRUCCIONES EN CURSO		0,5	0,5	CRÉDITOS DIFERIDOS		297,7	189,7
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0,0	0,0	ANTICIPO DE IMPUESTOS		493,2	405,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		0,1	0,1	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		<u>(2.911,1)</u>	<u>(3.960,9)</u>
BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,0	0,0	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		132,5	76,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO			0,0	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		28,8	56,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		1,7	1,9	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		605,8	477,8



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
ACTIVOS				PASIVOS			
EDIFICACIONES		2,9	4,1	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		625,8	601,5
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		4,3	6,2	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		447,8	1.048,9
REDES, LÍNEAS Y CABLES		13,9	17,6	ACREEDORES ORIGINADOS EN ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		30,2	39,5
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,5	0,6	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		206,3	230,2
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		0,0	0,0	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO		614,6	1.069,4
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		0,2	0,3	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		0,4	8,7
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		0,4	0,4	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		198,0	331,7
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0,1	0,2	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		20,9	20,4
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		0,0	0,0				
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0,1	0,1				
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(7,7)	(10,3)	PASIVO NO CORRIENTE:		72.706,1	64.515,4
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	33,4	33,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	(15)	25.768,2	25.044,6
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		33,7	34,0	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		11.610,8	11.343,2
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		(0,3)	(0,3)	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE CORTO PLAZO		1,4	1,4
OTROS ACTIVOS	(13)	16.778,4	15.800,7	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		14.156,0	13.700,0
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		14.366,5	12.222,2	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(16)	8.807,6	8.166,8
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		484,1	588,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		7.801,5	7.138,3
CARGOS DIFERIDOS		283,8	306,8	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		676,6	688,5
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		219,7	147,8	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO		2,0	
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		182,3	164,2	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		327,5	340,0
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(0,1)	(3,5)	CUENTAS POR PAGAR	(17)	3.215,4	3.437,1
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(56,8)	(60,6)	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		127,1	142,4
DERECHOS EN FIDEICOMISO		763,3	863,9	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		47,6	67,3
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		7,3	7,4	INTERÉSES POR PAGAR		67,8	62,0
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(0,6)	(0,5)	COMISIONES POR PAGAR		0,0	
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		9,2	15,3	ACREEDORES		718,3	840,2
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(5,0)	(4,4)	SUBSIDIOS ASIGNADOS		21,4	15,5



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
ACTIVOS				PASIVOS			
BIENES DE ARTE Y CULTURA		18,5	17,9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		3,6	0,7
INTANGIBLES		134,8	219,1	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		35,2	138,0
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(45,5)	(71,5)	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		1.120,0	1.002,7
VALORIZACIONES		416,9	1.388,2	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		74,3	93,4
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		(3.489,4)	(5.514,6)	CRÉDITOS JUDICIALES		74,6	74,4
OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		381,0	397,7	PREMIOS POR PAGAR		0,8	0,4
RENTAS POR COBRAR		228,6	271,0	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES		0,0	0,0
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		659,2	672,0	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,1	0,0
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		536,4	718,2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		924,6	1.000,1
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		981,4	2.888,9	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	(18)	2.241,9	881,8
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		0,2	0,2	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		665,7	685,6
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		170,0	201,3	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		1.576,2	196,2
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		394,5	180,8	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	(19)	431,2	454,7
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		7,3	24,0	BONOS PENSIONALES		431,2	454,7
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		89,1	136,1	PASIVOS ESTIMADOS	(20)	25.944,3	23.909,9
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		41,7	24,4	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES		0,8	0,3
				PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		2.448,8	2.120,0
				PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		8,3	1,1
ACTIVO NO CORRIENTE:		327.245,8	309.025,5	PROVISIÓN PARA PENSIONES		22.638,6	20.860,5
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	16.226,5	17.507,6	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		13,9	
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		541,3	474,3	PROVISIONES DIVERSAS		833,9	928,0
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS		398,9	364,2	OTROS PASIVOS	(21)	7.298,6	6.612,2
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA		290,2	301,1	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		267,8	318,5
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS			0,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		227,5	253,5
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		9.382,9	9.346,9	CRÉDITOS DIFERIDOS		5.858,9	5.312,3
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		5.657,4	7.118,4	ANTICIPO DE IMPUESTOS		944,4	727,9
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		80,8	83,5	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)		(1.001,1)	(3.991,7)
MENOS: PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)		(125,0)	(180,9)	DEUDA PÚBLICA Y OTROS TÍTULOS EMITIDOS		0,4	



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
RENTAS POR COBRAR	(7)	4.088,3	3.666,2	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS EN RENTAS POR COBRAR		19,9	3,6
VIGENCIA ACTUAL		141,0	111,5	CUENTAS POR PAGAR ORIGINADAS INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		258,9	915,9
VIGENCIAS ANTERIORES		3.947,3	3.554,7	CUENTAS POR PAGAR POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		194,0	131,7
DEUDORES	(8)	12.532,8	11.204,0	RECURSOS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS		291,7	2.468,9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		3.322,0	2.664,7	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		39,2	96,6
APORTES SOBRE LA NÓMINA		0,0	0,0	CRÉDITOS POR OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO		151,9	257,7
REGALÍAS		58,9	0,5	PRESTAMOS GUBERNAMENTALES RECIBIDOS		0,6	0,8
VENTA DE BIENES		101,1	109,0	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		0,1	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9,7	58,1	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		41,7	27,6
SERVICIOS PÚBLICOS		488,0	433,6	SALDOS DE OPERACIONES RECÍROCAS EN TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		2,7	88,9
SERVICIOS DE SALUD		1.024,8	726,5	TOTAL PASIVO		109.037,4	100.131,4
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0,0	0,4	INTERÉS MINORITARIO:			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		194,9	329,6	TOTAL INTERÉS MINORITARIO		4.787,8	6.325,6
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		508,5	511,2	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO		4.102,5	5.254,0
PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		11,0	42,3	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO		685,3	1.071,6
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		786,9	826,3	NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		0,0	0,0
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		22,7	17,7	NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA		36,5	348,6
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		1.652,2	1.909,8	NACIONAL SERVICIOS PUBLICOS		6,5	6,1
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		151,8	98,9	NACIONAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL		159,4	210,5
FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA		148,8	178,4	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO		0,0	0,0
OTROS DEUDORES		4.411,7	3.675,3	NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO		309,5	317,1
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO		1.652,7	1.332,4	NACIONAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA		162,9	178,2
CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES		0,1	0,2	NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL		10,5	11,1
MENOS: PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)		(2.013,0)	(1.710,9)				
INVENTARIOS	(9)	0,0		PATRIMONIO:			
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		0,0		PATRIMONIO		313.110,8	294.841,8
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	113.249,7	101.551,3	HACIENDA PÚBLICA		220.477,8	211.500,0
TERRENOS		18.645,1	16.148,9	CAPITAL FISCAL		171.015,1	142.297,0
SEMOVIENTES		10,8	10,7	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		10.624,5	9.419,9
PLANTACIONES AGRÍCOLAS		1,5	1,4	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		5.703,2	8.002,1
CONSTRUCCIONES EN CURSO		18.322,6	15.771,9	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1.498,8	947,2
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		1.233,6	1.920,2	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO		37.438,0	55.055,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		155,2	308,3	MENOS: PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(5.801,8)	(4.221,2)



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
BIENES MUEBLES EN BODEGA		856,6	920,9	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		71.024,9	70.694,1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		67,5	57,3	APORTES SOCIALES		253,5	238,3
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		557,5	438,1	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		104,8	100,6
EDIFICACIONES		33.458,1	30.246,2	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES		0,0	0,0
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		24.632,2	25.340,7	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		210,8	(2,2)
REDES, LÍNEAS Y CABLES		23.788,6	22.245,3	CAPITAL FISCAL		28.960,6	29.621,0
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.913,5	2.714,2	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL		0,2	0,0
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2.623,0	2.434,1	RESERVAS		5.443,6	5.673,5
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		2.456,6	2.337,0	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE		0,0	0,0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		8.203,4	7.139,3	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		17.680,8	11.861,3
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		4.148,7	4.066,0	SUPERÁVIT POR DONACIÓN		1.014,7	1.443,2
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		144,9	126,9	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES		16,9	19,3
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		1.255,3	1.188,1	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		9.135,5	15.288,3
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(28.451,7)	(30.347,8)		SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		5,4	13,2
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	(3,5)	(3,3)		REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		390,6	393,0
DEPRECIACIÓN DIFERIDA		60,9	174,6	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		3.517,7	1.961,7
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.830,7)	(1.687,7)		EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE		47,3	20,9
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	(11)	<u>113.687,8</u>	<u>106.496,0</u>	EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA		(1,4)	(1,3)
MATERIALES		2,8	2,8	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES		193,7	(29,5)
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		9.137,8	6.848,9	RECURSOS DE COFINANCIACIÓN		5.007,6	5.009,3
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES		911,1	846,4	MENOS: PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		(957,4)	(916,5)
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		121.209,2	113.648,8	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		<u>21.608,1</u>	<u>12.647,7</u>
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		1.028,6	1.015,3	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO		21.608,1	12.647,6
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		910,5	896,5				
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		788,3	601,1				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(20.300,5)	(17.363,8)					
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	(12)	<u>60,2</u>	<u>48,4</u>				
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		67,8	55,4				
MENOS: AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	(17,0)	(16,2)					



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		9,4	9,2				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)		(0,0)	(0,0)				
OTROS ACTIVOS	(13)	<u>67.453,1</u>	<u>68.609,4</u>				
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		32.973,6	29.036,4				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		281,1	263,1				
CARGOS DIFERIDOS		2.690,3	2.113,8				
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		3.660,4	3.931,4				
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		3.529,0	3.358,8				
MENOS: PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(89,7)	(85,0)				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		(723,8)	(672,3)				
DERECHOS EN FIDEICOMISO		1.665,5	1.584,1				
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO		119,4	98,2				
MENOS: PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)		(0,0)	(0,0)				
BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO		186,1	244,5				
MENOS: DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)		(22,1)	(31,2)				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		260,7	223,7				
INTANGIBLES		6.365,1	5.682,4				
MENOS: AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		(3.017,5)	(2.508,5)				
VALORIZACIONES		19.575,0	25.370,0				
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)		<u>(1.280,0)</u>	<u>(1.166,1)</u>				
RENTAS POR COBRAR		9,2	15,3				
DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS, RENDIMIENTOS Y OTROS DEUDORES		454,9	778,5				
DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		36,0	19,6				
RECURSOS Y DEPÓSITOS ENTREGADOS		104,7	158,9				
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL		0,0	0,0				
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2,0	0,9				
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		559,9	45,2				
PRESTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS		26,2	38,2				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		5,6	5,0				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		30,2	42,5				
TES, BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		51,3	62,0				
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES		<u>1.227,4</u>	<u>1.108,7</u>				
MENOS: UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION (CR)		(1.372,0)	(298,2)				



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION		192,9	78,2				
MENOS: INVERSION (CR)		(1.627,4)	(2.682,0)				
PATRIMONIO		4.033,9	4.010,7				
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>426.935,9</u>	<u>401.298,8</u>	<u>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO</u>		<u>426.935,9</u>	<u>401.298,8</u>
<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</u>				<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</u>			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(22)	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(23)	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
DERECHOS CONTINGENTES		<u>11.905,5</u>	<u>12.255,3</u>	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		<u>63.251,0</u>	<u>52.284,5</u>
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		5.852,9	6.671,3	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		40.346,5	34.885,3
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		923,1	958,4	OBLIGACIONES POTENCIALES		6.088,1	2.793,8
GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA			0,0	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA		759,2	
BONOS PENSIONALES		13,0	12,7	GARANTÍAS CONTRACTUALES		885,7	883,1
GARANTÍAS CONTRACTUALES		713,7	882,0	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO CORRIENTE		141,5	141,5
DERECHOS EN OPCIONES		0,0	0,0	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO NO CORRIENTE		15,2	0,2
BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		19,6	19,5	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES		4.142,7	5.164,9
OTROS DERECHOS CONTINGENTES		4.383,2	3.711,4	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		10.872,1	8.415,7
DEUDORAS FISCALES		<u>9.270,0</u>	<u>9.880,0</u>	ACREEDORAS FISCALES		<u>20.978,4</u>	<u>21.377,4</u>
DEUDORAS DE CONTROL		<u>36.845,1</u>	<u>34.580,2</u>	ACREEDORAS DE CONTROL		<u>47.377,0</u>	<u>45.253,3</u>
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		422,6	528,5	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		289,7	256,2
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		7,0	7,7	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		26,6	32,3
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		795,1	609,4	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		1.011,1	663,5
GESTIÓN DE PENSIONES		2,0	2,0	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		2.040,5	616,6
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		438,6	347,9	GESTIÓN DE PENSIONES		1,1	1,1
DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO		72,6	106,2	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP		0,0	
MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN		0,5	0,6	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		8,7	11,0
ACTIVOS RETIRADOS		1.081,7	972,0	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS		11,8	11,8
TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS		0,8	0,8	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		3.427,3	3.561,2
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		496,5	1.007,6	PRÉSTAMOS POR RECIBIR		4.449,0	4.673,8
INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS		161,7	22,9	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		9.708,2	8.758,5
BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS		164,3	630,2	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		26.403,0	26.667,3
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		7.942,8	6.031,1				
PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR		383,0	667,7	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		<u>(131.606,4)</u>	<u>(118.915,2)</u>
RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO		13,6	12,7	MENOS: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		(63.207,9)	(52.259,3)
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		12.979,8	11.987,0	MENOS: ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)		(21.085,6)	(21.377,7)



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2016	2015		Nota	2016	2015
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		620,3	635,2	MENOS: ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		(47.312,9)	(45.278,2)
RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		19,5	19,5				
RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL		0,1	0,1				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		11.242,6	10.991,1				
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)		<u>(58.020,6)</u>	<u>(56.715,5)</u>				
MENOS: DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(11.763,6)	(12.155,7)				
MENOS: DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		(9.310,1)	(9.881,1)				
MENOS: DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(36.946,9)	(34.678,7)				

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Espacio en blanco

Nivel Territorial Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental

De enero 1 a 31 de diciembre de 2016

**(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	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		141.268,4	129.660,1
INGRESOS FISCALES	(26)	34.261,8	32.259,4
VENTA DE BIENES	(28)	1.232,4	945,8
VENTA DE SERVICIOS	(25)	37.622,2	36.436,8
TRANSFERENCIAS	(24)	53.632,8	48.551,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		361,2	548,7
OTROS INGRESOS	(27)	17.994,1	14.089,5
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS INGRESOS (DB)		(3.836,1)	(3.171,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	(35)	31.832,3	31.740,3
COSTO DE VENTAS DE BIENES		669,6	590,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		27.816,6	28.040,0
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		3.346,1	3.109,6
GASTOS OPERACIONALES		92.126,6	87.962,7
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	21.649,1	21.744,5
DE OPERACIÓN	(33)	4.124,8	5.393,6
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	5.108,1	4.602,2
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	1.343,6	1.453,5
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(29)	51.468,0	50.840,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		443,4	519,8
OTROS GASTOS	(31)	12.323,4	9.501,3
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS GASTOS (CR)		(4.333,8)	(6.092,8)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		17.309,5	9.957,1
INGRESOS NO OPERACIONALES		5.171,2	2.811,0
OTROS INGRESOS		5.171,2	2.811,0
GASTOS NO OPERACIONALES		2.789,1	3.124,2
OTROS GASTOS		2.789,1	3.124,2
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		2.382,1	(313,2)
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		19.691,6	9.643,9
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.077,8	3.168,0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		2.481,3	3.338,5
GASTOS EXTRAORDINARIOS		403,5	170,5
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		21.769,4	12.811,9
EFEECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		0,2	0,1
AJUSTES POR INFLACION		0,2	0,1
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		161,5	164,3
SECTOR PRIVADO		147,3	87,2
SECTOR PÚBLICO		14,2	77,1
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		21.608,1	12.647,7



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	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		141.268,4	129.660,1
INGRESOS FISCALES	(26)	34.261,8	32.259,4
Tributarios		26.541,7	24.355,0
No tributarios		8.851,7	12.514,8
Regalías		85,0	197,7
Aportes sobre la nómina		0,0	0,0
MENOS: Devoluciones y descuentos (Db)		(1.216,6)	(4.808,1)
VENTA DE BIENES	(28)	1.232,4	945,8
Productos agropecuarios de silvicultura y pesca		5,0	6,8
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		1.044,3	667,5
Productos manufacturados		47,6	41,5
Construcciones		8,3	5,3
Bienes comercializados		209,8	245,8
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)		(82,6)	(21,1)
VENTA DE SERVICIOS	(25)	37.622,2	36.436,8
Servicios educativos		907,6	840,8
Administración del sistema de seguridad social en salud		3.765,9	3.206,9
Servicios de salud		7.957,3	8.478,6
Administrador del sistema de seguridad social en riesgos profesionales		0,0	0,3
Servicio de energía		8.983,7	8.161,6
Servicio de acueducto		2.601,4	2.544,0
Servicio de alcantarillado		1.817,2	1.672,5
Servicio de aseo		982,9	667,1
Servicio de gas combustible		1.991,5	1.794,2
Servicio de transporte		717,1	667,4
Servicio de comunicaciones		678,8	509,7
Servicio de telecomunicaciones		5.842,9	6.175,0
Juegos de suerte y azar		505,4	472,1
Servicios hoteleros de promoción turística		13,9	6,9
Operaciones de colocación y servicios financieros		96,9	81,9
Servicio de seguros y reaseguros		0,2	0,2
Servicios de documentación e identificación		22,0	20,3
Servicios informáticos		78,3	65,3
Otros servicios		1.000,3	1.409,5
MENOS: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)		(341,1)	(337,5)
TRANSFERENCIAS	(24)	53.632,8	48.551,8
Sistema general de participaciones		33.609,5	30.602,2
Sistema General de Regalías		4.512,7	5.163,9
Del sistema general de seguridad social en salud		7.357,4	6.235,0
Otras transferencias		8.153,2	6.550,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		361,2	548,7
Fondos recibidos		105,2	65,1
Operaciones de enlace		0,1	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo		255,9	483,6



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	2016	2015
OTROS INGRESOS	(27)	17.994,1	14.089,5
Financieros		6.770,6	6.664,2
Ajustes por diferencia en cambio		3.581,8	3.423,5
Utilidad por el método de participación patrimonial		1.338,9	189,5
Ajuste de ejercicios anteriores		6.302,8	3.812,3
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)		(3.836,1)	(3.171,9)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	(35)	31.832,3	31.740,3
COSTO DE VENTAS DE BIENES		669,6	590,7
Bienes producidos		457,9	375,2
Bienes comercializados		211,7	215,5
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		27.816,6	28.040,0
Servicios educativos		4.843,2	4.778,5
Servicios de salud		6.491,1	7.311,2
Servicios de transporte		377,5	333,8
Servicios hoteleros y de promoción turística		4,6	2,7
Servicios públicos		13.656,7	13.074,3
Otros servicios		2.443,5	2.539,5
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		3.346,1	3.109,6
Administración de la seguridad social en salud		3.054,8	2.856,6
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		0,0	
Operaciones de captación y servicios financieros		28,0	16,2
Juegos de suerte y azar		263,3	236,8
GASTOS OPERACIONALES		92.126,6	87.962,7
DE ADMINISTRACIÓN	(30)	21.649,1	21.744,5
Sueldos y salarios		7.700,6	7.436,9
Contribuciones imputadas		4.738,3	4.790,1
Contribuciones efectivas		1.471,3	1.261,2
Aportes sobre la nómina		279,7	212,9
Generales		6.842,6	7.484,9
Impuestos, contribuciones y tasas		616,6	558,5
DE OPERACIÓN	(33)	4.124,8	5.393,6
Sueldos y salarios		777,4	775,8
Contribuciones imputadas		10,0	14,5
Contribuciones efectivas		107,2	98,0
Aportes sobre la nómina		26,1	18,5
Generales		3.192,1	4.476,3
Impuestos, contribuciones y tasas		12,0	10,5
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(32)	5.108,1	4.602,2
Provisión para protección de inversiones		62,4	172,0
Provisión para deudores		1.056,2	957,1
Provisión para protección de inventarios		25,3	20,7
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		592,1	177,4
Provisión bienes recibidos en dación de pago		0,0	0,0
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		0,8	0,3
Provisión para obligaciones fiscales		1.285,9	1.089,8

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	2016	2015
Provisión para contingencias		1.259,7	1.646,9
Provisiones diversas		167,4	104,3
Depreciación de propiedades, planta y equipo		485,0	337,8
Depreciación de bienes adquiridos en Leasing Financiero		2,5	2,4
Amortización de bienes entregados a terceros		2,0	5,8
Amortización de intangibles		168,8	87,7
TRANSFERENCIAS GIRADAS	(34)	1.343,6	1.453,5
Transferencias al sector privado		29,2	55,8
Otras transferencias		1.314,4	1.397,7
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(29)	51.468,0	50.840,4
Educación		18.654,7	16.845,3
Salud		19.290,6	17.993,3
Agua potable y saneamiento básico		1.135,8	1.508,2
Vivienda		499,2	913,2
Recreación y deporte		1.148,0	1.456,9
Cultura		947,7	1.037,2
Desarrollo Comunitario y bienestar social		7.432,9	8.661,5
Medio ambiente		723,5	673,0
Subsidios asignados		1.635,6	1.751,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		443,4	519,8
Fondos entregados		51,2	21,1
Operaciones de enlace		0,0	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo		392,2	498,7
OTROS GASTOS	(31)	12.323,4	9.501,3
Intereses		2.618,4	1.993,6
Comisiones		79,5	83,0
Ajuste por diferencia en cambio		3.231,3	4.819,9
Financieros		1.390,5	578,2
Pérdida por el método de participación patrimonial		265,8	47,0
Ajuste de ejercicios anteriores		4.737,9	1.979,6
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS		(4.333,8)	(6.092,8)
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		17.309,6	9.957,1
INGRESOS NO OPERACIONALES		5.171,2	2.811,0
OTROS INGRESOS		5.171,2	2.811,0
Otros ingresos ordinarios		5.171,2	2.811,0
GASTOS NO OPERACIONALES		2.789,1	3.124,2
OTROS GASTOS		2.789,1	3.124,2
Otros gastos ordinarios		2.789,1	3.124,2
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		2.382,2	(313,2)
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		19.691,8	9.643,9
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		2.077,8	3.168,0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		2.481,3	3.338,5
Extraordinarios		2.481,3	3.338,5
GASTOS EXTRAORDINARIOS		403,5	170,4
Extraordinarios		403,5	170,4



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	2016	2015
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		21.769,6	12.812,0
EFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		0,2	0,1
AJUSTES POR INFLACION		0,2	0,1
Corrección monetaria		0,2	0,1
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		161,7	164,5
SECTOR PRIVADO		147,4	87,3
SECTOR PÚBLICO		14,3	77,2
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		21.608,1	12.647,6

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Espacio en blanco

Nivel Territorial Estado de Cambios en el Patrimonio

A diciembre de 2016

**(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 2016
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	301.167,4
VARIACIONES PATRIMONIALES		18.269,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(1.537,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	317.898,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2016	2015	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.787,7	6.325,6	(1.537,9)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.102,5	5.254,0	(1.151,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	685,2	1.071,6	(386,4)
PATRIMONIO	313.110,8	294.841,8	18.269,0
HACIENDA PÚBLICA	220.477,8	211.500,0	8.977,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	71.024,9	70.694,2	330,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	21.608,1	12.647,6	8.960,5
<u>TOTAL VARIACIONES</u>	<u>317.898,5</u>	<u>301.167,4</u>	<u>16.731,1</u>

<u>INCREMENTOS:</u>			
PATRIMONIO	313.110,8	294.841,8	18.269,0
HACIENDA PÚBLICA	220.477,9	211.500,1	8.977,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	71.024,9	70.694,1	330,8
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	21.608,0	12.647,6	8.960,4
<u>TOTAL INCREMENTOS</u>	<u>313.110,8</u>	<u>294.841,8</u>	<u>18.269,0</u>

<u>DISMINUCIONES</u>			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.787,8	6.325,7	(1.537,9)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.102,5	5.254,0	(1.151,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	685,3	1.071,7	(386,4)
<u>TOTAL DISMINUCIONES</u>	<u>4.787,8</u>	<u>6.325,7</u>	<u>(1.537,9)</u>

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 2016
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	301.167,4
VARIACIONES PATRIMONIALES		18.269,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(1.537,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	317.898,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2016	2015	Variación
VARIACIONES:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.787,7	6.325,6	(1.537,9)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.102,5	5.254,0	(1.151,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	685,2	1.071,6	(386,4)
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	36,4	348,5	(312,1)
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	6,5	6,2	0,2
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	159,4	210,5	(51,1)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	0,0	0,0	0,0
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	309,5	317,1	(7,6)
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	162,9	178,2	(15,3)
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	10,5	11,1	(0,6)
PATRIMONIO	313.110,8	294.841,8	18.269,0
HACIENDA PÚBLICA	220.477,8	211.500,0	8.977,8
CAPITAL FISCAL	171.015,1	142.297,0	28.718,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	10.624,5	9.419,9	1.204,6
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5.703,2	8.002,1	(2.298,9)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.498,8	947,2	551,6
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	37.438,0	55.055,0	(17.617,0)
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(5.801,8)	(4.221,2)	(1.580,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	71.024,9	70.694,2	330,7
APORTES SOCIALES	253,5	238,3	15,2
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	104,9	100,6	4,3
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	0,0	0,0	0,0
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	210,8	(2,2)	213,0
CAPITAL FISCAL	28.960,6	29.621,0	(660,4)
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,2	0,0	0,2
RESERVAS	5.443,6	5.673,5	(229,9)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17.680,7	11.861,3	5.819,4
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.014,7	1.443,3	(428,6)
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	16,9	19,3	(2,4)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	9.135,5	15.288,3	(6.152,8)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5,4	13,2	(7,8)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	390,6	393,0	(2,4)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.517,7	1.961,7	1.556,0
EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	47,3	20,9	26,4
EFECTO POR LA APLICACIÓN DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1,4)	(1,3)	(0,1)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	193,7	(29,5)	223,2
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	5.007,6	5.009,3	(1,7)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(957,4)	(916,5)	(40,9)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	21.608,1	12.647,6	8.960,5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	21.608,1	12.647,6	8.960,5
TOTAL VARIACIONES	317.898,5	301.167,4	16.731,1



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	301.167,4
VARIACIONES PATRIMONIALES		18.269,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(1.537,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	317.898,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2016	2015	Variación
INCREMENTOS:			
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	6,6	6,2	0,4
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	6,6	6,2	0,4
NACIONAL SERVICIOS PÚBLICOS	6,5	6,1	0,4
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE DEPOSITO	0,1	0,1	0,0
PATRIMONIO	219.996,1	174.325,3	45.670,8
HACIENDA PÚBLICA	177.336,6	148.442,9	28.893,7
CAPITAL FISCAL	171.015,1	142.297,0	28.718,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	10.624,5	9.419,9	1.204,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.498,8	947,2	551,6
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(5.801,8)	(4.221,2)	(1.580,6)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.051,4	13.234,8	7.816,6
APORTES SOCIALES	253,5	238,5	15,0
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	104,9	100,6	4,3
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	210,8	(2,2)	213,0
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,2	0,0	0,2
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17.680,7	11.861,3	5.819,4
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.517,7	1.961,7	1.556,0
EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	47,3	20,9	26,4
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	193,7	(29,5)	223,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(957,4)	(916,5)	(40,9)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	21.608,1	12.647,6	8.960,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	21.608,1	12.647,6	8.960,4
TOTAL INCREMENTOS	220.002,6	174.331,4	45.671,2

DISMINUCIONES

TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.781,2	6.319,5	(1.538,3)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.102,5	5.254,0	(1.151,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	678,7	1.065,4	(386,7)
NACIONAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
NACIONAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	36,4	348,5	(312,1)
NACIONAL ADMINISTRACION CENTRAL	159,4	210,5	(51,1)
NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPOSITO	309,5	317,2	(7,7)
NACIONAL ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA	162,9	178,2	(15,3)
NACIONAL SEGURIDAD SOCIAL	10,5	11,1	(0,6)
PATRIMONIO	93.114,7	120.516,5	(27.401,8)
HACIENDA PÚBLICA	43.141,2	63.057,2	(19.916,0)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5.703,2	8.002,1	(2.298,9)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	37.438,0	55.055,1	(17.617,1)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	49.973,5	57.459,3	(7.485,8)
CAPITAL FISCAL	28.960,6	29.621,0	(660,4)
RESERVAS	5.443,6	5.673,4	(229,8)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.014,7	1.443,2	(428,5)
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	16,9	19,2	(2,3)



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	301.167,4
VARIACIONES PATRIMONIALES		18.269,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(1.537,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	317.898,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2016	2015	Variación
DISMINUCIONES			
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	9.135,5	15.288,3	(6.152,9)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	5,4	13,2	(7,8)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	390,6	393,0	(2,4)
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(1,4)	(1,3)	(0,1)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	5.007,6	5.009,3	(1,7)
TOTAL DISMINUCIONES	97.895,9	126.836,0	(28.940,1)
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 BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 Contador General de la Nación

CAPÍTULO 2
ANÁLISIS DE LOS
ESTADOS
CONTABLES
CONSOLIDADOS
DEL NIVEL
TERRITORIAL

2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

“... La Hacienda Nacional no es de quien os gobierna. Todos los depositarios de vuestros intereses deben demostraros el uso que han hecho de ellos ” (Simón Bolívar, 2 de enero de 1814).

“CUIDADO DE LAS CUENTAS... CUSTODIA DE LA HONRADEZ” “Cura rationun ... Custodia probitatis”

La Hacienda Pública Territorial

Las funciones señaladas por la Constitución y la Ley para el Contador General de la Nación y para la Contaduría General de la Nación-CGN, exigen preparar y presentar informes contables consolidados que reflejen la situación financiera y los resultados económicos de las entidades públicas del país. En cumplimiento de dicho mandato es de responsabilidad social de la CGN, poner a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Sector Territorial” correspondiente al período comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2016, comparativo con el 2015.

El Balance Consolidado del Nivel Territorial lo prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas de este nivel, quienes deben atender las normas establecidas en los respectivos marcos normativos aplicables a cada entidad, e incorporadas en el Régimen de Contabilidad Pública - RCP.

El Régimen de Contabilidad Pública - RCP, establece que uno de los objetivos de la información contable apunta a la “gestión pública”, necesaria para el logro de los propósitos planteados por la política pública del Estado y, en especial, para la eficiencia y transparencia de la gestión de las entidades, en el norte de disminuir inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, apoyando y aportando a la medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos, siendo la contabilidad y, por tanto, los informes consolidados preparados por CGN, un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas cumplen una función de beneficio social, y los bienes y servicios que adquieren y ofrecen no tienen el propósito de obtener rentabilidad económica, sino para satisfacer necesidades colectivas de los colombianos, sus ingresos en su gran mayoría provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito o fracaso no se mide por los beneficios económicos generados, sino por el incremento en el bienestar y están sometidas a la disciplina del presupuesto.

La Hacienda Pública, desde diferentes definiciones apunta a señalar que son los recursos disponibles por parte del Estado y el conjunto de entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; también a las instituciones públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el sector público para su aplicación en beneficio colectivo, y la que corresponde a la más común de todas, esto es, una disciplina

que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr éstos con unos recursos limitados.

La Hacienda Pública, como disciplina busca alcanzar tres objetivos fundamentales:

1. La redistribución de la renta y la riqueza, para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos; 2. La estabilidad y, 3. El desarrollo de la economía. 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 puede señalar en primer lugar que se trata de una disciplina que analiza los objetivos buscados por el sector público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales; es decir, el sector público como receptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos, constituye su objetivo central.

En segundo lugar, la Hacienda Pública por ser una disciplina autónoma vincula otras ciencias, razón por la cual no se la puede concebir de manera aislada de otras áreas como la economía, la política, la administración o el derecho público. El sector público ha ido adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, lo que exige análisis y estudios de los mecanismos con que dicho sector se financia y de la forma como se invierten los recursos que maneja, esto es, estudios multidisciplinarios en razón de la relación de causalidad con la contabilidad pública.

Desde el tercer punto de vista, las entidades públicas para lograr sus objetivos deben realizar tres actividades fundamentales: obtención de ingresos, 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 representan en la contabilidad pública en los informes preparados individualmente y que se consolidan en la Contaduría General de la Nación, como 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.

Balance General Consolidado

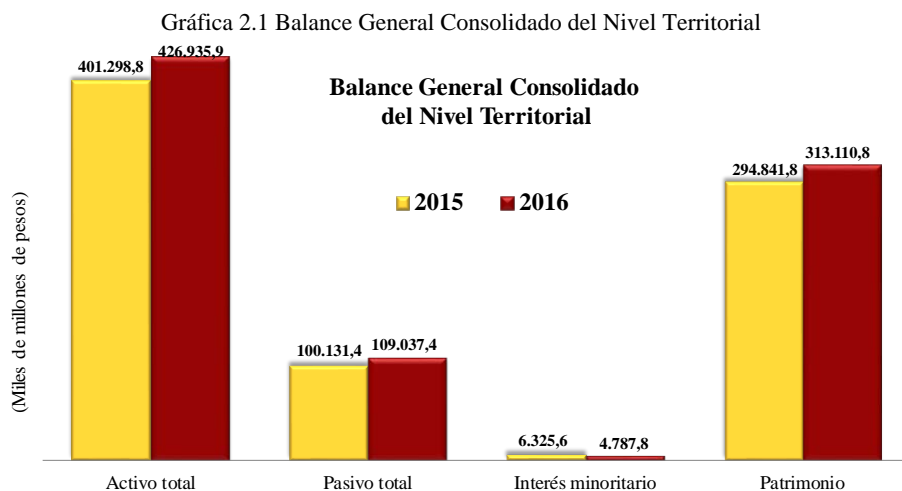
El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública Territorial, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 3.161 entidades contables que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2016, con las que se consolidó este balance, registrándose una cobertura del 92,8%, quedando como omisas y excluidas del consolidado doscientas cuarenta y cinco (245) entidades. En la nota referente a la cobertura se presenta una explicación de estas entidades omisas y su impacto en el consolidado.

La información contable se expresa en miles de millones de pesos con corte al 31 de diciembre de 2016 y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad.

La siguiente tabla y gráfica presentan en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolidado de las entidades que conforman el Nivel Territorial, por los años terminados en 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Tabla 2.1 Balance General Consolidado del Nivel Territorial

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DEL NIVEL TERRITORIAL COMPARATIVO 2016 - 2015 A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
Activo total	426.935,9	100,0	49,5	401.298,8	100,0	50,2	25.637,1	6,4
Corriente	99.690,1	23,4	11,6	92.273,3	23,0	11,5	7.416,8	8,0
No corriente	327.245,8	76,6	37,9	309.025,5	77,0	38,7	18.220,3	5,9
Pasivo total	109.037,4	100,0	12,6	100.131,4	100,0	12,5	8.906,0	8,9
Corriente	36.331,3	33,3	4,2	35.616,0	35,6	4,5	715,3	2,0
No corriente	72.706,1	66,7	8,4	64.515,4	64,4	8,1	8.190,7	12,7
Interés minoritario	4.787,8	100,0	0,6	6.325,6	100,0	0,8	(1.537,9)	(24,3)
Privado	4.102,5	85,7	0,5	5.254,0	83,1	0,7	(1.151,5)	(21,9)
Público	685,3	14,3	0,1	1.071,6	16,9	0,1	(386,4)	(36,1)
Patrimonio	313.110,8	100,0	36,3	294.841,8	100,0	36,9	18.269,0	6,2
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	58.020,5			56.715,5			1.305,0	2,3
Cuentas de Orden	131.606,4			118.915,2			12.691,3	10,7



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 2016 el total de activos consolidados del Nivel Territorial, ascendió a la suma de \$426.935,9, es decir el 49,5% del PIB²; con un incremento de \$25.637,1, equivalente al 6,4%, en comparación con lo reportado en el año 2015 cuyo valor fue de \$401.298,8, variación que se explica principalmente por el aumento de los grupos: Propiedades, planta y equipo \$11.694,5, Bienes de uso público e históricos y culturales en \$7.191,5, Efectivo \$2.350,8, Deudores \$1.586,3 y Rentas por cobrar \$1.166,0.

Los activos corrientes representan el 23,4% con un valor de \$99.690,1, mientras que el activo no corriente por \$327.245,8, equivale al 76,6%. En los activos consolidados del Nivel Territorial se destacan los siguientes grupos³:

- Bienes de uso público e históricos y culturales \$113.721,2, representa el 26,6% de los activos, destacándose los conceptos o cuentas: Bienes de uso público en servicio \$121.243,0 y Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$9.137,8. La Amortización acumulada de bienes de uso público (Cr) asciende a \$20.300,9.
- Propiedades, planta y equipo con \$113.273,3, representa el 26,5% del total del Activo, las cuentas de mayor representatividad son: Edificaciones con \$33.460,9, el 29,5%, Plantas, ductos y túneles \$24.636,5, un 21,7%, Redes, líneas y cables \$23.802,5, el 21,0%, Terrenos \$18.651,7, un 16,5% y Construcciones en curso \$18.323,1, el 16,2%. El concepto de Edificaciones registra la mayor variación con un incremento de \$3.210,6, del 10,6%, entre 2015 y 2016.

El valor de la Depreciación acumulada (Cr) de Propiedades, planta y equipo, asciende a \$28.459,3 y las Provisiones para la protección de éstos activos \$1.830,7.

- Otros activos por valor de \$84.231,5, equivalen al 19,7% del total del activo, producto de los saldos registrados principalmente en las cuentas: Reserva financiera actuarial \$47.340,1 que representa el 56,2% del grupo, Valorizaciones \$19.991,9 el 23,7%, Intangibles \$6.499,8 el 7,0%, Obras y mejoras en propiedad ajena \$3.880,0 el 4,6%, y Bienes entregados a terceros \$3.711,1 el 4,4%.
- Deudores con un valor de \$52.208,6 equivalente al 12,2% del total del activo, las cuentas que registran los mayores valores son: Ingresos no tributarios con \$13.044,3 el 25,0% del grupo, Recursos entregados en administración \$9.827,1 el 18,8%, Otros deudores \$8.240,2 el 15,8%, y Avances y anticipos entregados \$5.010,2 el 9,6%.

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.

- El Efectivo con un saldo de \$31.582,5, equivalente al 7,4% del total del activo, de los cuales el 99,1% corresponde a los Depósitos en instituciones financieras.
- Las Inversiones e instrumentos derivados con \$23.219,8, participan con el 5,4% dentro de los activos, y las cuentas representativas son: Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$9.466,1 representa el 40,8 %, las Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por \$6.266,3 con el 27,0% y las Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$5.657,4, el 24,4% del grupo.

Los demás grupos de activos, con menor participación dentro de los activos totales, están conformados así: Rentas por cobrar \$10.623,4, representa el 2,5%, Inventarios \$1.557,5 el 0,4% y, Recursos naturales no renovables \$60,2 un 0,01%.

En las notas preparadas y 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 2016 asciende a \$109.037,4, equivalente al 12,6% del PIB; observándose un incremento de \$8.906,0, es decir del 8,9%, en relación con el año anterior, cuyo saldo reportado fue de \$100.131,4; aumento que se explica principalmente por la variación de los grupos: Pasivos Estimados \$2.193,8, Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$1.757,0 y Otros pasivos \$1.200,3.

El pasivo de corto plazo o corriente por \$36.331,3, representa el 33,3% del total de las obligaciones, mientras que el 66,7%, corresponde a pasivos no corrientes o de largo plazo, por un valor de \$72.706,1. En el total del pasivo consolidado del nivel territorial, los grupos y cuentas que tienen mayor representatividad son:

- Pasivos estimados por valor de \$32.361,2, representan el 29,7% de los pasivos, conformado principalmente por las cuentas: Provisión para pensiones con \$24.414,2, el 75,4% del grupo, Provisión para contingencias \$5.569,7 el 17,2% y Provisiones diversas \$2.014,9 el 6,2%.
- Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central representan el 26,9% del total de los Pasivos con \$29.365,9. En la estructura del grupo, se destaca la participación de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo \$14.342,6, el 48,8% y Operaciones de crédito público internas de largo plazo con \$13.299,0, el 45,3%.

- Las Cuentas por pagar presentan un saldo de \$22.750,2, equivalente al 20,9% del total del pasivo; las cuentas que registran los mayores valores en este grupo son: Adquisición de bienes y servicios nacionales \$6.833,1 el 30,2%, Acreedores \$4.655,2 el 20,5%, Recursos recibidos en administración \$3.534,7 el 15,5%, intereses por pagar \$1.417,0 el 5,6%, Administración y prestación de servicios de salud \$1.281,1 el 5,6% y Otras cuentas por pagar \$1.056,1 un 4,6%.
- Las Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados presentan al cierre de 2016 un saldo de \$9.648,7 y representan el 8,8% del total del Pasivo; las cuentas de mayor representación son: Operaciones de financiamiento internas de largo plazo con \$8.034,1 con el 83,3% y Operaciones de financiamiento externas de largo plazo \$721,5 el 7,5%.

Otros grupos que conforman el pasivo, con una menor participación en el total son: Otros pasivos \$10.868,2 el 10,0%, Obligaciones laborales y de seguridad social integral \$6.871,7 el 6,3%, Otros bonos y títulos emitidos \$910,2 y Operaciones de banca central e instituciones financieras con \$173,6.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

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

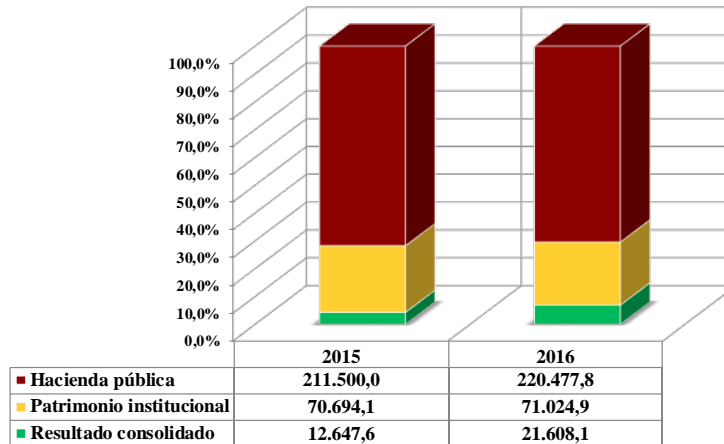
A 31 de diciembre de 2016 el Interés minoritario registra un saldo de \$4.787,8, cifra inferior en \$1.537,9, al valor registrado en el año 2015 que fue de \$6.325,6. De este valor, el 85,7%, \$4.102,5 corresponde al sector privado, y el 14,3%, pertenecen al sector público de entidades nacionales, por valor de \$685,3.

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 \$313.110,8 al 31 de diciembre de 2016, que equivale al 36,3% del PIB, presentando un incremento de \$18.269,0, el 6,2%, en comparación con el año anterior que fue de \$294.841,8.

Gráfica 2.2 Composición del patrimonio



- El grupo de Hacienda pública presenta un saldo de \$220.477,8 con un incremento de \$8.977,8, el 4,2% con respecto al año anterior, generado por el significativo aumento del Capital Fiscal en \$28.718,1. En el grupo sobresalen las cuentas Capital fiscal \$171.015,1 que representa el 77,6% y el Patrimonio público incorporado \$37.438,0, el 17,0%.

Este grupo es afectado por los registros de la cuenta Provisiones, agotamiento y depreciaciones cuyo valor asciende a \$5.801,8, 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 2016 presenta un saldo de \$71.024,9, que equivale al 22,7% del patrimonio, con un incremento de \$330,8, un 0,5% con respecto al 2015. En este grupo las cuentas de mayor representatividad son: Capital Fiscal \$28.960,6, Resultados de ejercicios anteriores \$17.680,8, Superávit por valorización \$9.135,5, Reservas \$5.443,6 y Recursos de Cofinanciación \$5.007,6.
- Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio refleja un superávit de \$21.608,1, equivalente al 6,9% del total del Patrimonio, y registra un incremento significativo de \$8.960,4, un 70,8% frente al resultado obtenido en el 2015 que fue de \$12.647,6.

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

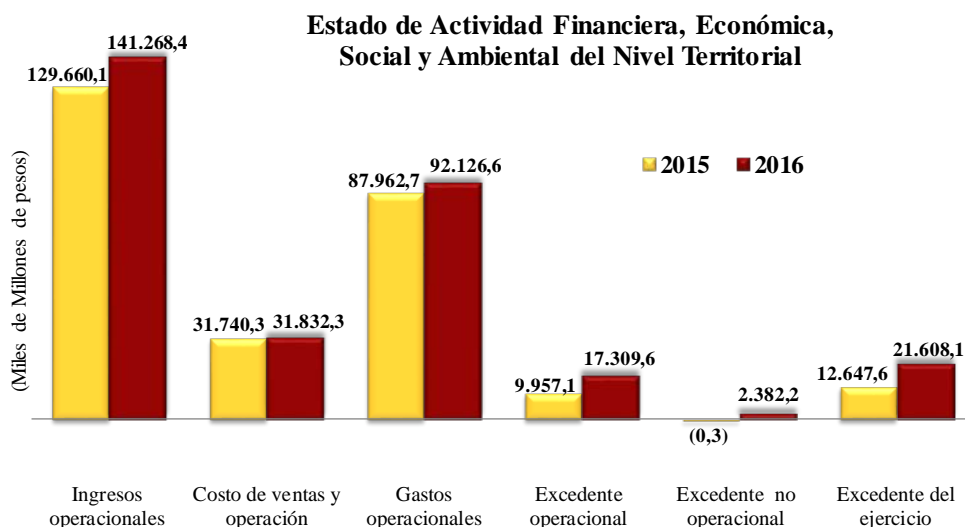
Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades contables públicas con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un 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 2016 con respecto al año 2015.

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 2016 - 2015						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos operacionales	141.268,4	16,4	129.660,1	16,2	11.608,4	9,0
Costo de ventas y operación	31.832,3	3,7	31.740,3	4,0	92,0	0,3
Gastos operacionales	92.126,6	10,7	87.962,7	11,0	4.163,8	4,7
Excedente (déficit) operacional	17.309,6	2,0	9.957,1	1,2	7.352,5	73,8
Ingresos no operacionales	5.171,2	0,6	2.811,0	0,4	2.360,3	84,0
Gastos no operacionales	2.789,1	0,3	3.124,0	0,4	(335,0)	(10,7)
Excedente (déficit) no operacional	2.382,2	0,3	(313,0)	(0,0)	2.695,2	...
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	19.691,8	2,3	9.643,9	1,2	10.047,9	104,2
Partidas extraordinarias	2.077,8	0,2	3.168,0	0,4	(1.090,2)	(34,4)
Excedente (déficit) antes de ajustes	21.769,6	2,5	12.812,0	1,6	8.957,7	69,9
Efecto neto por exposición a la inflación	0,2	0,0	0,1	0,0	0,1	41,7
Participación del interés minoritario en los resultados	161,7	0,0	164,5	0,0	(2,7)	(1,7)
Excedente o déficit del ejercicio	21.608,1	2,5	12.647,6	1,6	8.960,4	70,8

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 2016, presentó un excedente

de \$21.608,1, cifra superior en \$8.960,4, es decir del 70,8% al comparar con el resultado del ejercicio obtenido en el año 2015 que fue de \$12.647,6.

2.2.2 EXCEDENTE OPERACIONAL

El nivel territorial registra un excedente operacional de \$17.309,6 al 31 de diciembre de 2016, equivalente al 2,0% del PIB, valor superior en \$7.352,5 en comparación con el del año 2015; este resultado superavitario del 2016 se origina de los ingresos operacionales que suman \$141.268,4; estos se afectan por los Gastos operacionales \$92.126,6 y los Costos de ventas de operación por \$31.832,3, causados durante la vigencia.

Los Ingresos operacionales por valor de \$141.268,4 equivalen al 16,4% del PIB, y el incremento presentado con relación al año anterior de \$11.608,4 se debió básicamente en los grupos de Transferencias \$5.081,0, Otros ingresos \$3.904,6 e Ingresos fiscales \$2.002,4.

Los conceptos de ingresos operacionales que tienen mayor representatividad son:

Transferencias	\$53.632,8
Venta de servicios	\$37.622,2
Ingresos fiscales	\$34.261,8
Otros ingresos	\$17.994,1

Los Gastos operacionales durante el año 2016 alcanzaron la suma de \$92.126,6 que equivalen al 11,0% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2015 registra un incremento de \$4.163,8, un 4,7%. El incremento se generó básicamente por el incremento en el grupo de otros gastos \$2.822,0.

Los grupos de gastos operacionales de mayor valor son:

- Gasto público social \$51.468,0
- De administración \$21.649,1
- Otros gastos \$12.323,4
- De operación \$4.124,8

Los Costos de ventas y operación al cierre del 2016 presentaron la suma de \$31.823,3 valor similar al registrado en el año 2015. Los diferentes conceptos se distribuyen en cuanto a su valor así:

- Costo de ventas de servicios \$27.816,6
- Costo de operación de servicios \$ 3.346,1
- Costo de venta de bienes \$ 669,6

2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

El consolidado del nivel territorial presenta un Superávit no operacional de \$2.382,2 al finalizar la vigencia de 2016, originado de la comparación entre los Ingresos no operacionales \$5.171,2 con los Gastos no operacionales \$2.789,1.

En el año 2016 los Ingresos no operacionales del nivel territorial fueron de \$5.171,2 y al compararlos con los de 2015 por valor de \$2.811,0, se incrementan en \$2.360,3, explicado principalmente en los conceptos Excedentes financieros que se incrementa en \$816,1, y Otros ingresos ordinarios con un incremento de \$1.877,8.

Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

Los Gastos no operacionales registran durante el 2016 un valor de \$2.789,1, es decir \$335,1 menos que el año anterior; hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como: Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros \$886,4, Otros gastos ordinarios \$850,2, Pérdida en retiro de activos \$304,1, Sentencias \$303,3 y Margen en la contratación de servicios de salud \$256,8.

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 nivel territorial, así como de las complementarias y vinculadas a la misma, que tienen como característica ser recurrentes.

Al cierre de la vigencia de 2016 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental del nivel territorial, presenta un excedente de las actividades ordinarias por valor de \$19.691,8, valor que resulta de sumarle al excedente operacional de \$17.309,6, el superávit no operacional de \$2.382,2.

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 2016 las Partidas Extraordinarias presentan un saldo neto de \$2.077,8, el cual se establece por la diferencia entre los Ingresos extraordinarios \$2.481,3 y los Gastos extraordinarios \$403,5.

El concepto de mayor representatividad de los Ingresos extraordinarios es el de Recuperaciones por \$1.702,8, le sigue Otros ingresos extraordinarios \$431,5 y Sobrantes \$214,3; con respecto a los Gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios con \$341,5 y Ajustes o mermas sin responsabilidad \$59,0.

2.2.6 EXCEDENTE ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del 2016 se presenta un Excedente antes de realizar los ajustes de \$21.769,6, el cual se obtiene de sumarle al Excedente de actividades ordinarias por \$19.691,8, el Excedente de las Partidas extraordinarias por \$2.077,8.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

Este concepto se refiere a la participación de los inversionistas del sector privado y del sector público, entidades del nivel nacional, en los resultados que presentan las empresas territoriales societarias que hacen parte de este consolidado.

En el año 2016, la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo de \$161,7, inferior en \$2,7 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 \$147,4 corresponden al sector privado y \$14,7 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 otro.

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 2016-2015 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015			301.167,4
VARIACIONES PATRIMONIALES				18.269,0
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				(1.537,9)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016			317.898,5
CONCEPTO	SALDOS		Variación	
	2016	2015	Abs.	%
INCREMENTOS	313.110,8	294.841,8	18.269,0	5,8
Hacienda pública	220.477,8	211.500,0	8.977,8	4,1
Patrimonio institucional	71.024,9	70.694,1	330,8	0,5
Resultados Consolidados del Ejercicio	21.608,1	12.647,6	8.960,4	41,5
DISMINUCIONES	4.787,8	6.325,6	(1.537,9)	(32,1)
Interes minoritario privado	4.102,5	5.254,0	(1.151,5)	(28,1)
Interes minoritario público	685,3	1.071,6	(386,4)	(56,4)

A 31 de diciembre de 2016 el Patrimonio consolidado y el Interés minoritario de las entidades del nivel territorial presentan un saldo positivo de \$317.898,5, con variaciones patrimoniales que aumentaron el patrimonio de \$18.269,0 y disminuyeron el interés minoritario en \$1.537,9.

2.3.1 INCREMENTOS

Durante el año 2016 los conceptos que incrementaron el Patrimonio ascienden a \$18.269,0, de los cuales \$8.977,8 corresponden a Hacienda pública, \$8.960,4 a los Resultados del ejercicio y \$330,8 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 2016 - 2015 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SALDOS	VARIACIONES		SALDOS
	2015	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2016
Hacienda pública	211.500,0	8.977,8		220.477,8
Patrimonio institucional	70.694,1	330,8		71.024,9
Resultados consolidados del ejercicio	12.647,6	8.960,4		21.608,1
SUBTOTAL PATRIMONIO	294.841,8	18.269,0	0,0	313.110,8
Interés minoritario	6.325,6		(1.537,9)	4.787,8
TOTAL PATRIMONIO MAS INTERÉS MINORITARIO	301.167,4	18.269,0	(1.537,9)	317.898,5

Los incrementos netos de la Hacienda pública se presentaron principalmente en el concepto de Capital Fiscal que aumentó en \$28.718,1, siendo también significativa la disminución del concepto de Patrimonio público incorporado en \$17.617,1.

Durante el año 2016 el patrimonio se incrementa en \$8.960,4 explicado por el mayor valor registrado en el Resultado consolidado del ejercicio, que pasó de \$12.647,6 en 2015 a \$21.608,1 en 2016.

El Patrimonio institucional presenta un leve incremento de \$330,8 al pasar de \$70.694,1 en 2015 a \$71.024,9 en 2016.

2.3.2 DISMINUCIONES

Se observa una disminución neta en el valor del Interés minoritario de \$1.537,9, al pasar de \$6.325,6 en 2015 a \$4.787,8 en 2016, disminución distribuida en \$1.151,5 para el sector privado y \$386,4 para el sector público.

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

La Constitución de 1991 da vida jurídica a la figura del Contador General de la Nación, y en razón de ello se crea en el año de 1996 una entidad de la Rama Ejecutiva del poder público con la función de llevar la contabilidad de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, la Contaduría General de la Nación (CGN), función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR), organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales, hasta antes de la actual carta constitucional.

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 establece 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; (...)”

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 1° los objetivos de la CGN, así:

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

El artículo 2° ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan entre otras 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 las entidades contables públicas del sector central y descentralizado a la Contaduría General de la Nación, en formatos previamente definidos y a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP. Se asume que todas las entidades han preparado su información con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, del cual hacen parte los marcos normativos que les corresponde aplicar a cada entidad según su clasificación económica, y en razón de ello, los gerentes públicos y el contador de cada entidad la reportan a la CGN debidamente certificada a 31 de diciembre de cada año.

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, los cuales 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 dinámica del proceso contable conllevó a que durante el año 2016 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.

Para el año 2016 y en atención al cronograma definido para el proceso de convergencia contable en el sector público, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan ahorro del público, aplicaron la regulación contable de las Normas de Información Financiera - NIF, incorporadas al RCP mediante la Resolución 037 de 2017, como se explica en nota específica. De igual manera, las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, aplicaron la regulación contable establecida mediante la Resolución 414 de 2014, excepto las empresas que pertenecen al Sistema de Seguridad Social en Salud, para quienes se extendió su plazo de aplicación al 1º de enero de 2017. Las entidades de gobierno la aplicación del nuevo marco normativo contenido en la resolución 533 de 2016 su aplicación iniciará a partir del 1º de enero de 2018.

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 de aplicación a partir de 2017

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2016					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 674 de 2016	Por la cual se establece el procedimiento contable para la supresión de cuotas partes pensionales	Por la cual se establece el procedimiento contable para la supresión de cuotas partes pensionales ordenada por el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015, reglamentado por el Decreto 1337 de 2016.	24 de noviembre de 2016	1 de febrero de 2017	1 de febrero de 2017
Resolución 607 de 2016	Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Prestación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	Modificar las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, incorporadas como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública.	15 de septiembre de 2016	15 de septiembre de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.	Incorpórese, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable dispuesta en el anexo de la presente Resolución	13 de septiembre de 2016	13 de septiembre de 2016	13 de septiembre de 2016
Resolución 470 de 2016	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías.	Incorporar, en el Marco Normativo los registros contables que deben efectuar las entidades de gobierno que participan en la liquidación, recaudo, transferencia, asignación, distribución y administración de las regalías, así como en la ejecución de	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 469 de 2016	Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la movilización de activos.	Indicar los registros contables que deben efectuar las entidades de gobierno para la movilización de activos, así como los que debe efectuar CISA como colector de activos.	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 468 de 2016	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	Crear las cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017
Resolución 467 de 2016	Por medio de la cual se modifica la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.	Crear las cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	1 de enero de 2017

Continuación...

Tabla 3-1 Resoluciones Expedidas por la CGN y que aplican en el 2016

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2016					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución 466 de 2016	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	Crear las cuentas y subcuentas en la estructura del Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Publico	19 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016	22 de agosto de 2016
Resolución 193 de 2016	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.	Incorporese, en los Procedimientos Transversales del Regimen de Contabilidad Publica, el Procedimiento para la evaluacion del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones minimas de control que deben realizar los responsables de la informacion financiera de las entidades publicas y garantizar, razonablemente, la produccion de informacion financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad.	5 de mayo de 2016	10 de mayo de 2016	1 de enero de 2018
Resolución 192 de 2016	Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.	Incorporese, en la estructura del Regimen de Contabilidad Publica, el elemento Procedimientos Transversales, en el cual se desarrollara la regulacion de aspectos que contribuyen a la administration, salvaguarda y calidad de la information, así como otros aspectos que no son abordados por los marcos norrnativos.	5 de mayo de 2016	10 de mayo de 2016	10 de mayo de 2016
Resolución 113 de 2016	Por la cual se incorpora la Norma de impuesto a las ganancias y se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente, en las Normas para el Reconocimiento, medición, presentación y Revelación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.	Incorporese la Norma de impuesto a las ganancias al Capitulo V Otras normas, de las Normas para el Reconocimiento, Medicion, Revelacion y Presentacion de los Hechos Economicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno	1 de abril de 2016	1 de abril de 2016	1 de enero de 2017

Durante el año 2016 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 de aplicación en el 2016

INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN EL 2016	
NOMBRE	TEMA
Instructivo No. 001 de 2016	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menos cuantía en el periodo contable 2016.
Instructivo No.002 de 2016	Por la cual se prorroga el plazo para el reporte del Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA, indicado en las Resoluciones No 437 del 12 de agosto de 2015 y 108 del 30 de marzo de 2016, para las cuatro (4) Subredes Integradas de Servicios de Salud Distrital creadas mediante acuerdo 641 del 6 de abril de 2016.

- **Indicadores utilizados para la valuación**

Corresponden a la información y reportes divulgados por parte de las autoridades económicas u otras entidades que sirven de base para efectos de valuación y dar cumplimiento al “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado” y a las normas que utilizan estos indicadores.

Espacio en blanco

Tabla 3.3 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2016

INDICADORES APLICADOS A DICIEMBRE 31 DE 2016			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3.161.05	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	\$3.000,71	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período 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.	6,86%	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	242,4427	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1° de enero de 2000. Es calculado diariamente.
5	IPC. Índice de precios al consumidor 2016 certificado por el DANE	5,75%	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 2016	\$29.753	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el período 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)	\$862.675	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 2016 (cifra preliminar calculada por el DANE).

- **Metodología de consolidación**

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integra la información financiera y contable de las entidades que conforman el sector público colombiano, de los niveles nacional y territorial y de los sectores central y descentralizado, y se incluye al Banco de la República y al Sistema General de Regalías como entidades contables independientes, 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.

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, es responsable constitucional y legalmente de determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben

regir en el país, esto es dirigir la contabilidad del sector público colombiano, con el fin de hacer de ella un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas. Las medidas adoptadas dentro de dicho proceso se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

Entre esos destinatarios, cabe destacar, en primer lugar, a los ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés cierto en conocer cuál ha sido la utilización que se ha hecho de los recursos públicos; en segundo lugar, los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta imprescindible para el desarrollo de su trabajo, y finalmente para los propios gestores, responsables de la administración de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones.

La CGN, consciente de estas necesidades, comenzó años atrás un proceso de modernización de la contabilidad pública, el que a la fecha continúa, y se hará un desarrollo específico sobre el avance logrado.

Se ha potenciado la divulgación del Balance General de la Nación, del Nivel Territorial y del Sector Público en la página Web de la entidad, objetivo clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la distribución de esta información a las autoridades, universidades, grupos de investigación, etc.

La consolidación de los estados financieros anuales en el sector público para obtener información financiera del conjunto de la actividad del Estado, es parte del proceso de la contabilidad estatal. Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector público, no es suficiente con la sola agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas, es decir, eliminar aquellas transacciones y saldos que puedan hacer que la información presentada se encuentra duplicada.

Espacio en blanco

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

Gráfica 3.1 Consolidación de la información



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: 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 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 a la participación de los no controladores del grupo.

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

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 que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los ministerios y los departamentos administrativos, entre otros, la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial donde se encuentran las cortes, juzgados, tribunales, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la

Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno Nacional, Departamental y Municipal.

Con respecto a las empresas públicas, éstas se definen como aquellas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad y se dedican a la producción de bienes o servicios. Se clasifican en financieras y no financieras, considerando si realizan o no, intermediación financiera o provisión de recursos financieros para el mercado.

La suma de las entidades de Gobierno General y las empresas públicas no financieras, se denomina Sector Público no Financiero – SPNF y al adicionar las empresas públicas financieras (incluyendo al Banco de la República) y el Sistema General de Regalías, se conforma el Sector Público.

Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN: es el documento que contiene las especificaciones y requisitos del proceso de consolidación, en el cual se detalla la forma como el proceso se debe realizar y define los diferentes algoritmos o funcionalidades a ejecutar a través del aplicativo informático.

El proceso se realiza "línea a línea", sumando los saldos de todas y cada una de 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
	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 Sector Público Colombiano 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 independiente 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 está en capacidad de generar informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, siendo los principales los siguientes:

- ✓ Informe Consolidado del Nivel Nacional
- ✓ Informe Consolidado del Nivel Territorial
- ✓ Informe Consolidado del Sector Público
- ✓ Informe Consolidado por Departamentos
- ✓ Informe Consolidado del Gobierno General
- ✓ Informe Consolidado de las Empresas No Financieras
- ✓ Informe Consolidado de Entidades Financieras

- **La consolidación contable incluye las 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. La CGN no tiene ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación⁴, 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.

No obstante, estas entidades aplican el procedimiento contable específico definido en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual permite diferenciar el tratamiento contable, en aplicación de lo definido como principio de entidad en marcha.

⁴ Se calcula para ellas el interés minoritario público o privado que corresponda.

- **La consolidación contable incluye únicamente la información del periodo a 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 utiliza 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.

- **La consolidación contable incluye 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, la consolidación de la CGN incluye 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”*.

En la consolidación contable para la elaboración del Balance General del Sector Público que el Contador General de la Nación prepara para presentar al Congreso, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes, 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 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 intermediarios financieros con las demás entidades públicas**

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:

- ✓ Las entidades financieras, al hacer parte del perímetro o grupo a consolidar se comportan como cualquier otra entidad, y, por tanto, los 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.
- ✓ 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.
- ✓ 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 o inversiones 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 los saldos contables**

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 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. En esta oportunidad se han considerado los centros de consolidación del Nivel Nacional, Territorial y del Sector Público, como los principales, pero al interior de estos se realizan análisis financiero a centros de consolidación más específicos tales como: Gobierno General, Empresas No Financieras, Empresas Financieras, entre otros.

- **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 2016, 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 los marcos normativos señalados en las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014 y, b) por las entidades omisas que no presentaron la información en la oportunidad, o que fueron excluidas del proceso.

- **Homologación de saldos para las empresas que aplicaron el marco normativo respectivo de las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014.**

Empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan y administran ahorro del público. La Resolución 037 de 2017 establece la normatividad contable a aplicar por estas empresas en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. El marco normativo definido para estas empresas se encuentra contenido en el Decreto 2615 de 2014 y sus modificaciones, que corresponde a la aplicación de las Normas de Información Financiera-NIF. La aplicación de esta nueva regulación contable se definió a partir del 1° de enero de 2015.

Para estas empresas la CGN definió, mediante la Resolución No. 117 de 2015, modificada por la Resolución 466 de 2016, el catálogo de cuentas con el cual deben reportar su información contable para efectos de la consolidación en el balance general de sector público colombiano.

Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. La Resolución 414 de 2014 establece la normatividad contable a aplicar por estas empresas en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. El marco normativo definido para estas empresas corresponde a la aplicación de un modelo que toma como referencia las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, con un importante proceso de simplificación de aquellos criterios y revelaciones que no se consideraron apropiadas acoger. La aplicación de esta nueva regulación contable se definió a partir del 1° de enero de 2016, excepto para las empresas que hacen parte del Sistema de Seguridad Social en Salud (SSSS), para quienes se definió su aplicación a partir del 1° de enero de 2017.

Para estas empresas la CGN definió, mediante la Resolución 139 de 2015, modificada por la Resolución 467 de 2016, el catálogo de cuentas con el cual deben registrar sus operaciones y hechos económicos y reportar la 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 que hacen parte del SSSS, continuaron durante el año 2016 aplicando el marco normativo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y utilizando el catálogo de cuentas anterior que corresponde a la versión 2007.15, diferente a los catálogos de cuentas definidos para el proceso de convergencia con las Resoluciones 117 y 139 de 2015, fue necesario establecer que las empresas que durante 2016 aplicaron la nueva regulación contable, adicional a la presentación de la información contable en el catálogo de cuentas definido, realizaran un proceso de homologar estos saldos obtenidos al catálogo de cuentas CGC versión 2007.15, exigencia establecida con la Resolución 706 de 2016, con el único propósito de realizar el proceso de consolidación de la información.

La Resolución 706 de 2016 en el artículo 32 al respecto señaló: *“Las Empresas deberán reportar la categoría Información Contable Pública - Convergencia, homologada al Catálogo General de Cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones y reportarla en la Categoría Información Contable Pública, para el corte 31 de diciembre de 2016 y en los cortes de marzo, junio, septiembre y diciembre de 2017, aplicando lo señalado en los artículos (...), de la presente Resolución.*

El propósito del reporte de la información homologada al Catálogo General de Cuentas (CGC) versión 2007.15 y sus modificaciones, es ejecutar el proceso de consolidación de la información y dar cumplimiento a la obligación a cargo del Contador General de la Nación prescrita en el artículo 354 de la Constitución Política, tomando como base los saldos obtenidos en aplicación del nuevo marco normativo y reportados en la categoría Información Contable Pública – Convergencia.

PARÁGRAFO. El proceso de homologación corresponde a los saldos obtenidos en aplicación del marco normativo establecido en la Resolución No. 743 de 2013 y sus modificaciones, incorporándolos en el Catálogo General de Cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones”

La CGN considera que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con las Resoluciones 117 y 139 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones presenta algún grado de dificultad en algunos conceptos, en la medida que con el proceso de convergencia se establecen nociones y criterios que no aparecen tan específico en el catálogo de cuentas anterior, por tanto, en algunos casos, estos conceptos deberán homologarse a las cuentas que representen la mayor similitud posible. Ejemplo de esta situación es el concepto de deterioro de activos, que se debe asimilar en la homologación al de Provisión de activos.

La CGN define que el proceso de consolidación de la información debe realizarse con la homologación de saldos desde las empresas que aplican la nueva normatividad hacia las entidades de gobierno que aún continúan con la regulación anterior, mientras continúe el proceso de transición, con el fin realizar la consolidación de todo el sector público y cumplir el mandato constitucional, y adicionalmente, garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014, se consolide con las demás entidades públicas. En este proceso se instruyó a las empresas para que en la homologación no se presenten grandes diferencias en los agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de la nueva regulación, excepto para aquellos casos justificados de gastos y costos de ventas y operación.

En este proceso, algunos saldos de operaciones recíprocas, por la homologación realizada, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación de este consolidado se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de contabilidad pública versión vigente al 31 de diciembre de 2016 vigente, y no de los catálogos expedido para las empresas que están aplicando el nuevo marco normativo. Por ejemplo, en el tema de inversiones en la aplicación del criterio de control y el de cuentas por cobrar, por las diferentes clasificaciones y criterios de medición.

Esta situación se mantendrá durante el año 2017, y se normalizará a partir del 2018 cuando todas las entidades que conforman 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 armonizados.

Espacio en blanco

- **Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de los nuevos marcos normativos**

Tabla 3.5 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTO PATRIMONIAL POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN						
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016						
Miles de millones de pesos						
EMPRESAS	NACIONALES*		TERRITORIALES		TOTALES	
	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR	NÚMERO	VALOR
EMPRESAS COTIZANTES	36	4.345,1	22	17.123,1	58	21.468,2
EMPRESAS NO COTIZANTES	34	1.559,2	542	8.147,5	576	9.706,7
TOTALES	70	5.904,3	564	25.270,6	634	31.174,9
* Incluye Banco de la Republica						

Con el propósito de dimensionar el impacto patrimonial de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 037 de 2017 y 414 de 2014, se presenta la información de las 634 empresas que estaban en la obligación de reportar la información contable en aplicación del nuevo marco normativo, de las cuales 70 son empresas nacionales y 564 territoriales. La distribución de las empresas que aplicaron durante el año 2016 el nuevo marco normativo correspondiente a cada una, es decir empresas cotizantes y no cotizantes, señala que son 58 las empresas del sector público que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público y 576 corresponden a empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ni administran ahorro del público.

Es de señalar que la CGN habilitó, en el Catálogo General de Cuentas aplicable a cada grupo de empresas en convergencia, un concepto en el patrimonio que recogiera el impacto por la transición y lo denominó: *3268-Impacto por la transición al nuevo marco de regulación*, cuenta con la cual se realiza el presente análisis.

El impacto que reflejan estas 634 empresas en el concepto definido por la CGN para este propósito al 31 de diciembre de 2016 como efecto patrimonial, asciende a \$31.174,9, de los cuales el 69,9% corresponde a las 58 empresas cotizantes \$21.468,2 y el 31,1% a las 576 empresas no cotizantes \$9.706,7.

Una desagregación mayor de estos valores se puede observar en la tabla siguiente, la cual resume los valores de impacto por los principales grupos de cuentas o elementos de los estados financieros:

Espacio en blanco

Tabla 3.6 Impacto Patrimonial por la transición al nuevo marco de regulación - Detallado

IMPACTO PATRIMONIAL - TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULATORIO							
A DICIEMBRE 31 DE 2016							
Miles de millones de pesos							
CONCEPTO	EMPRESAS NACIONALES		EMPRESAS TERRITORIALES		TOTAL		
	COTIZANTES	NO COTIZANTES	COTIZANTES	NO COTIZANTES	COTIZANTES	NO COTIZANTES	TOTAL
Efectivo y equivalentes de efectivo	0,3	0,4	0,0	34,9	0,3	35,3	35,6
Inversiones e instrumentos derivados	204,4	(0,4)	3.289,5	273,1	3.493,9	272,7	3.766,6
Cuentas por cobrar	5,5	49,2	(56,3)	(91,5)	(50,8)	(42,3)	(93,1)
Préstamos por cobrar	(0,7)	(0,5)	(16,9)	(11,0)	(17,6)	(11,5)	(29,1)
Inventarios	(17,5)	(15,4)	10,9	21,0	(6,6)	5,6	(1,0)
Propiedades, planta y equipo	3.343,2	1.675,6	7.195,8	5.581,9	10.539,0	7.257,5	17.796,5
Activos intangibles	11,2	(15,5)	(222,7)	(86,0)	(211,5)	(101,5)	(313,0)
Propiedades de inversión	0,0	34,8	0,0	152,3	0,0	187,1	187,1
Activos biológicos	(37,8)	0,0	0,0	0,9	(37,8)	0,9	(36,9)
Otros activos	(0,8)	(333,4)	(1,3)	40,4	(2,1)	(293,0)	(295,1)
Operaciones Banca Central e Instituciones Financieras	0,6	0,0	33,7	9,9	34,3	9,9	44,2
Emisión y colocación de títulos	(0,1)	0,0	5,7	0,0	5,6	0,0	5,6
Préstamos por pagar	0,0	0,0	(35,9)	45,8	(35,9)	45,8	9,9
Cuentas por pagar	(40,4)	(12,9)	(1,1)	31,9	(41,5)	19,0	(22,5)
Beneficios a empleados	(1.191,2)	(55,1)	(519,5)	(211,5)	(1.710,7)	(266,6)	(1.977,3)
Operaciones con instrumentos derivados	0,0	0,0	(26,6)	3,2	(26,6)	3,2	(23,4)
Provisiones	(547,0)	(11,7)	(251,5)	45,3	(798,5)	33,6	(764,9)
Otros pasivos	(38,7)	(312,6)	1.487,7	(292,4)	1.449,0	(605,0)	844,0
Otros impactos	2.654,1	556,7	6.231,6	2.599,3	8.885,7	3.156,0	12.041,7
TOTAL	4.345,1	1.559,2	17.123,1	8.147,5	21.468,2	9.706,7	31.174,9

De la tabla anterior se concluye en general que el mayor valor de impacto que incrementan el patrimonio se presentan en los grupos de Propiedades, planta y equipo por valor \$17.796,5, principalmente en las empresas cotizantes del nivel territorial, y en el grupo de Inversiones e instrumentos derivados por \$3.766,6, igualmente de las empresas cotizantes del nivel territorial. Por su parte, el valor de impacto que hace decrecer el patrimonio se presenta en el concepto de Beneficios a empleados por \$1.977,3.

Para las empresas territoriales, el cuadro nos presenta que el mayor impacto por la transición que llevó al incremento del patrimonio se presenta en el grupo de Propiedades, planta y equipo \$12.777,7 entre empresas cotizantes \$7.195,8 y no cotizantes \$5.581,9. Por su parte, el concepto que tiene un efecto de decrecimiento del patrimonio se presenta en el grupo de Beneficios a empleados por \$731,0 entre empresas que cotizan y las que no cotizan.

Las 15 empresas territoriales que muestran los mayores impactos positivos patrimoniales se observa en la tabla siguiente:

Espacio en blanco

Tabla 3.7 Impacto Patrimonial de empresas territoriales por la transición al nuevo marco de regulación

IMPACTO PATRIMONIAL POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO		
A DICIEMBRE 31 DE 2016		
Miles de millones de pesos		
EMPRESAS TERRITORIALES		
EMPRESAS	MARCO NORMATIVO	VALOR
Empresas Públicas de Medellín	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	7.963,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	5.379,5
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	2.768,8
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	2.153,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	783,2
EPM Inversiones S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	741,0
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	313,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	300,4
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	289,5
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	Empresas no cotizantes - (Anexo Res 414/14)	280,6
E.S.P. Electrificadora Santander S.A	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	279,2
Empresas Públicas Municipales de Neiva	Entidades no cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	263,0
Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A	Entidades no cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	248,8
Terminal de Transporte S.A	Entidades no cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	218,2
E.S.P. Centrales Electricas de Norte de Santander S.A	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	188,8
Subtotal		22.171,8
Otras Empresas Territoriales		3.098,7
Total		25.270,6

En conclusión, desde el punto de vista cuantitativo la transición de las empresas al nuevo marco normativo aplicable llevó a que el patrimonio del nivel territorial se incrementara en \$25.270,6 miles de millones de pesos, por los nuevos criterios de reconocimiento y medición de los diferentes elementos de los estados financieros, de los cuales \$17.123,1 corresponden a empresas que cotizan y/o administran recursos del público y \$8.147,5 corresponden a empresas que no cotizan y no administran ahorro del pública.

En las empresas territoriales las que mayor impacto positivo presentan están en el sector de empresas de servicios públicos, así: Empresas Públicas de Medellín, Empresa de Energía de Bogotá S.A., Empresas Municipales de Cali, entre otras.

- **Participación de las empresas frente al valor agregado del total de entidades del sector público**

Como un ejercicio complementario de análisis de los impactos en el proceso de consolidación del Sector Público en general y del Nivel Nacional en particular a continuación se presentan los valores obtenidos por las empresas nacionales y territoriales en aplicación de su respectivo marco normativo, para señalar la participación porcentual de los valores reportados por estas empresas frente al valor total agregado de las entidades que conforman el sector público. En la tabla siguiente se presenta este análisis.

Espacio en blanco

Tabla 3.8 Participación de las Empresas en convergencia frente al valor agregado de entidades

PARTICIPACIÓN DE LAS EMPRESAS EN CONVERGENCIA FRENTE AL AGREGADO DE ENTIDADES												
Miles de millones de pesos												
ELEMENTOS	SECTOR PÚBLICO				NIVEL NACIONAL				NIVEL TERRITORIAL			
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D
	SALDO AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	VALOR CONVERGENCIA	% PART. B/A	SALDO AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	VALOR CONVERGENCIA	% PART. B/A	SALDO AGREGADO TOTAL	VALOR HOMOLOGADO	VALOR CONVERGENCIA	% PART. B/A
ACTIVOS	1.417.073,5	583.305,3	583.090,4	41,2	757.266,9	288.465,3	288.495,7	38,1	467.855,8	121.150,4	120.905,1	25,9
PASIVOS	1.060.604,2	349.276,6	349.871,9	32,9	817.994,9	172.367,4	172.539,1	21,1	125.115,6	60.080,1	60.503,7	48,0
PATRIMONIO	355.124,6	234.028,7	233.218,5	65,9	(37.863,3)	116.097,9	115.956,6	---	319.791,2	61.070,3	60.401,4	19,1
INGRESOS	924.646,2	158.714,3	159.137,0	17,2	748.486,4	116.092,3	116.136,4	15,5	165.620,8	38.145,6	38.504,2	23,0
GASTOS	826.493,1	70.453,6	78.500,9	8,5	711.748,8	53.534,5	58.740,6	7,5	107.801,6	15.260,4	15.766,5	14,2
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	96.808,5	75.853,9	67.986,3	78,4	59.602,3	54.982,7	49.780,2	92,2	34.870,3	18.535,3	18.205,2	53,2
RESULTADO	1.344,6	12.406,8	12.649,8	922,7	(22.864,7)	7.575,1	7.615,6	---	22.948,9	4.349,9	4.532,5	19,8

Al observar la tabla anterior, en lo correspondiente al Nivel Territorial se concluye que las empresas que aplicaron el marco normativo y homologaron sus saldos para permitir el proceso de consolidación con las demás entidades públicas, tienen una representación importante dentro del total de entidades. Esta tabla presenta:

- El saldo agregado (columna A) de la totalidad de entidades del nivel territorial que fueron consolidadas al 31 de diciembre de 2016.
- El valor homologado (Columna B) corresponde al valor agregado del proceso de homologación de saldos realizado por las empresas al catálogo de cuentas del marco anterior, es decir el de las entidades que continúan con el marco normativo anterior.
- Valor convergencia (Columna C) es el valor agregado de los reportes realizados por las empresas en aplicación de su respectivo marco regulatorio.
- Participación porcentual (Columna D) es el porcentaje de participación del valor homologado frente al valor agregado del total de entidades. Determina la representatividad de los valores homologados frente al total.

Como conclusión del análisis para las empresas del nivel territorial se establece:

1. Registran activos homologados por valor de \$121.150,4 que representan el 25,9% del valor del activo agregado que fue de \$467.855,8.
2. Los pasivos representan el 48,0% del valor agregado y el patrimonio el 19,1%
3. Los ingresos agregados de estas empresas registran un valor de \$38.145,6 que representan el 23,0% del agregado de ingresos del nivel territorial por \$165.620,8; los gastos representan el 14,2% y los costos de ventas y operación el 53,2%.
4. El resultado del ejercicio de estas empresas registra un valor agregado de \$4.349,9, mientras el agregado del nivel territorial es de \$22.948,9, lo que representa el 19,8%.

Espacio en blanco

- **Proceso de Homologación y los reportes de información**

Tabla 3.9 Proceso de Homologación en las Empresas

PROCESO DE HOMOLOGACIÓN EN LAS EMPRESAS REPORTE COMPARATIVO DE INFORMACIÓN POR CATEGORÍAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016						
EMPRESAS	CATEGORÍA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA			CATEGORÍA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA		
	PRESENTARON	NO PRESENTARON	TOTAL	PRESENTARON	NO PRESENTARON	TOTAL
NACIONALES*	69	1	70	70	0	70
TERRITORIALES	522	42	564	555	9	564
TOTALES	591	43	634	625	9	634

Incluye Banco de la República

El cuadro anterior muestra en general que de las 634 empresas entre nacionales (70) y territoriales (564) que estaban obligadas a presentar la información contable en aplicación del marco normativo respectivo, 591 lo hicieron en la categoría establecida para ello, denominada “*Categoría Información Contable Pública – Convergencia*” y 43 no presentaron la información en dicha categoría. De igual forma el cuadro indica que de las 634 empresas que debían homologar su información contable y presentarla adicionalmente en la Categoría denominada “*Categoría Información contable pública*” 625 empresas la presentaron en esta categoría y 9 de ellas no lo hicieron. Se resalta que la consolidación contable se realiza con la información reportada a través de esta última categoría.

Para el caso de las empresas territoriales, de las 564 que estaban obligadas a presentar la categoría “*Información Contable Pública - Convergencia*”, 42 de ellas no lo hicieron. En la categoría Información Contable Pública de las 564 obligadas, 555 presentaron la información y 9 no lo hicieron.

Tabla 3.10 Proceso de Homologación de Saldos en las Empresas

PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE SALDOS EN LAS EMPRESAS REPORTE COMPARATIVO DE INFORMACIÓN POR CATEGORÍAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016				
EMPRESAS	COMPARATIVO INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA VS HOMOLOGACIÓN			
	SIN DIFERENCIAS	CON DIFERENCIAS	TOTAL	DIFERENCIAS POR APROXIMACIONES
NACIONALES	50	19	69	8
TERRITORIALES	225	288	513	35
TOTALES	275	307	582	43

En el cuadro anterior se muestra el número de empresas que en el proceso de homologación presentaron alguna diferencia de valor, a nivel de clase, en las dos categorías que debían reportar. Este ejercicio se realiza teniendo en cuenta las empresas que presentaron su información en las dos categorías. De las 582 entidades que presentaron la información tanto en convergencia como homologada, 275 no presentan diferencias y 307 presentaron

alguna diferencia, pero teniendo en cuenta que en 43 de estas últimas, son diferencias por aproximaciones de valor, entre \$1 y \$10.

Para el caso de las empresas territoriales de las 513 que presentaron información en las dos categorías, 225 no presentaron diferencias, pero en 288 de ellas si lo hubo, con la aclaración que 35 de estas últimas presentan diferencias por aproximaciones de valor.

- **Representatividad de las diferencias en el proceso de homologación de saldos**

Como complemento de las revelaciones, que se estructuran para el proceso de homologación de saldos, realizado por las empresas que durante el año 2016 aplicaron el nuevo marco regulatorio, al catálogo de cuentas de las entidades que continúan en transición o siguen aplicando el marco anterior, se presenta la siguiente tabla para mostrar las diferencias a nivel de clase y la representatividad de las mismas.

Tabla 3.11 Diferencias en el proceso de Homologación y Representatividad

DIFERENCIAS EN EL PROCESO DE HOMOLOGACION DE LAS EMPRESAS PUBLICAS Y REPRESENTATIVIDAD												
Miles de millones de pesos												
ELEMENTOS	SECTOR PÚBLICO				NIVEL NACIONAL				NIVEL TERRITORIAL			
	B	C	D	E	B	C	D	E	B	C	D	E
	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	% D/C	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	% D/C	VALOR HOMOLOGADO	SALDOS CONVERGENCIA	DIFERENCIA	%D/C
ACTIVOS	583.305,3	583.090,4	214,9	0,04	288.465,3	288.495,7	(30,4)	(0,0)	121.150,4	120.905,1	245,3	(0,2)
PASIVOS	349.276,6	349.871,9	(595,3)	(0,2)	172.367,4	172.539,1	(171,7)	(0,1)	60.080,1	60.503,7	(423,6)	(0,7)
PATRIMONIO	234.028,7	233.218,5	810,2	0,3	116.097,9	115.956,6	141,3	0,1	61.070,3	60.401,4	668,9	1,1
INGRESOS	158.714,3	159.137,0	(422,7)	(0,3)	116.092,3	116.136,4	(44,1)	(0,0)	38.145,6	38.504,2	(358,6)	(0,9)
GASTOS	70.453,6	78.500,9	(8.047,3)	(10,3)	53.534,5	58.740,6	(5.206,1)	(8,9)	15.260,4	15.766,5	(506,1)	(3,2)
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	75.853,9	67.986,3	7.867,6	11,6	54.982,7	49.780,2	5.202,5	9,5	18.535,3	18.205,2	330,1	1,8
RESULTADO	12.406,8	12.649,8	(243,0)	(1,9)	7.575,1	7.615,6	(40,5)	(0,5)	4.349,9	4.532,5	(182,6)	(4,0)

Como puede observarse, existen diferencias a nivel de clases, pero las mismas no son materiales, por tanto, el proceso de homologación realizado se considera exitoso y la información homologada es apta para realizar el proceso de consolidación. Las diferencias en general en activos representan el 0,04%, las del pasivo el 0,2% y las de ingresos el 0,3%.

En el nivel territorial las diferencias no son nada significativas y porcentualmente se sitúan alrededor del 0,2 en activos, 07% en pasivos, 09% en ingresos. Con relación a las diferencias de Gastos y Costos de Ventas y Operación que muestran una representatividad mayor del 3,2% y del 1,8% respectivamente, es importante aclarar que están justificada en lo siguiente: la CGN expidió la Circular Externa 003 del 03 de agosto de 2016 para aclarar aspectos relacionados con el reporte de información homologada. La mencionada circular en el literal c, del numeral 2, señala: “El proceso de homologación deberá garantizar que los saldos a nivel de clase reportados en la categoría información contable pública – Convergencia, coincidan con los valores reportados en la Categoría Información Contable Pública; excepto para las empresas que utilizan las cuentas de los grupos 64-COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS, que se homologan a las cuentas del grupo 56-DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS”

3.1. Impacto de las entidades omisas

Como se indica en la nota de cobertura al 31 de diciembre de 2016, fueron 247 entidades públicas que no fueron incluidas o incorporadas en el Balance Consolidado del Sector Público, dos (2) pertenecientes al nivel nacional y doscientos cuarenta y cinco (245) al nivel territorial, por cuanto algunas no presentaron la información contable y otras lo hicieron en forma extemporánea.

Al realizar un análisis del impacto de la omisión de esta información en el consolidado del Sector Público se concluye que los saldos de las cuentas o conceptos 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 periodos anteriores, lo cual significa que pueden estar liquidadas, pero que no han completado el proceso para su inactivación en la base de datos.

Un cálculo aproximado realizado con la última información presentada por estas entidades, se concluye que el total de activos que corresponden a estas entidades estaría alrededor del 0,3% de los activos totales agregados del sector público, que al 31 de diciembre de 2016 fue de \$1.417.073,5 mil millones, y el total de pasivos alcanzaría el 0,1% de los pasivos totales agregados, que alcanzó la suma de \$1.060.604,2 mil millones, y el total del patrimonio estaría en el orden del 0,9%.

Tabla 3.12 Participación de las entidades omisas en el agregado de entidades

PARTICIPACIÓN DE LAS ENTIDADES OMISAS EN EL AGREGADO DE ENTIDADES					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
Miles de millones de pesos					
ELEMENTOS	A	B	C	D	E
	VALOR AGREGADO SECTOR PÚBLICO	NIVEL NACIONAL	NIVEL TERRITORIAL	VALOR TOTAL OMISAS	% D/A
ACTIVOS	1.417.073,5	2.295,5	2.315,3	4.610,8	0,3
PASIVOS	1.060.604,2	201,7	1.039,4	1.241,1	0,1
PATRIMONIO	355.124,6	2.036,8	1.191,8	3.228,6	0,9
INGRESOS	924.646,2	290,0	734,0	1.024,0	0,1
GASTOS	826.493,1	232,9	243,2	476,1	0,1
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	96.808,5	0,0	406,9	406,9	0,4
RESULTADO	1.344,6	57,1	83,9	141,0	----
ENTIDADES OMISAS	247	2	245		
UNIVERSO DE ENTIDADES	3762	354	3406		
% PARTICIPACIÓN DE OMISAS	6,6	0,6	7,2		

En dicho ejercicio se pudo establecer también que el total de ingresos proyectados que manejarían estas entidades omisas estarían alrededor del 0,1% de los ingresos agregados del sector público que alcanzaron \$924.646,2 mil millones, y los gastos serían el 0,1% del agregado que fue de \$826.493,1 mil millones, y el 0,4 del costo de ventas y operación.

En conclusión, la omisión de las 247 entidades en el informe consolidado del Sector Público en general y del nivel territorial en particular, no es representativo desde el punto

vista cuantitativo, dado que las cifras omitidas no tienen el impacto para desvirtuar los resultados consolidados presentados.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Nacional durante el año 2016 está afectada por la normatividad expedida, como se explicó en la nota respectiva, por la homologación de saldos que realizaron las empresas públicas que aplicaron la nueva normatividad contable que les corresponde, debiendo homologar sus saldos al catálogo de cuentas definido para las demás entidades públicas de gobierno y empresas de SGSS, como se señaló en la nota 3, y por la incorporación de las entidades en proceso de liquidación, como se explica a continuación.

a. Normatividad expedida

Durante el año 2016 la CGN expidió normas en desarrollo de la actividad regulatoria como se presentó en la tabla 3-1, pero ninguna de estas normas tienen un impacto directo en las cifras comparativas del año 2016 frente a 2015, razón por la cual no se realiza un comparativo de valores por nuevas cuentas o subcuentas creadas.

En agosto de 2016 se expidieron las Resoluciones 466, 467 y 468 con las cuales se modifican los Catálogos Generales de Cuentas de cada uno de los marcos normativos, para incorporar hechos económicos que no habían sido contemplados y eliminar aquellas cuentas y subcuentas que no son de aplicación, las cuales entran en aplicación para las empresas a partir del 1° de enero de 2017 y para las entidades de gobierno a partir del 1° de enero de 2018.

b. Entidades en liquidación

En la consolidación de la información para la elaboración del Balance General del Nivel Nacional, se incluye la información de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, partiendo de la premisa fundamental de que el Estado es responsable de los bienes, derechos y obligaciones de éstas y, por tanto, deben incorporarse a la masa patrimonial estatal.

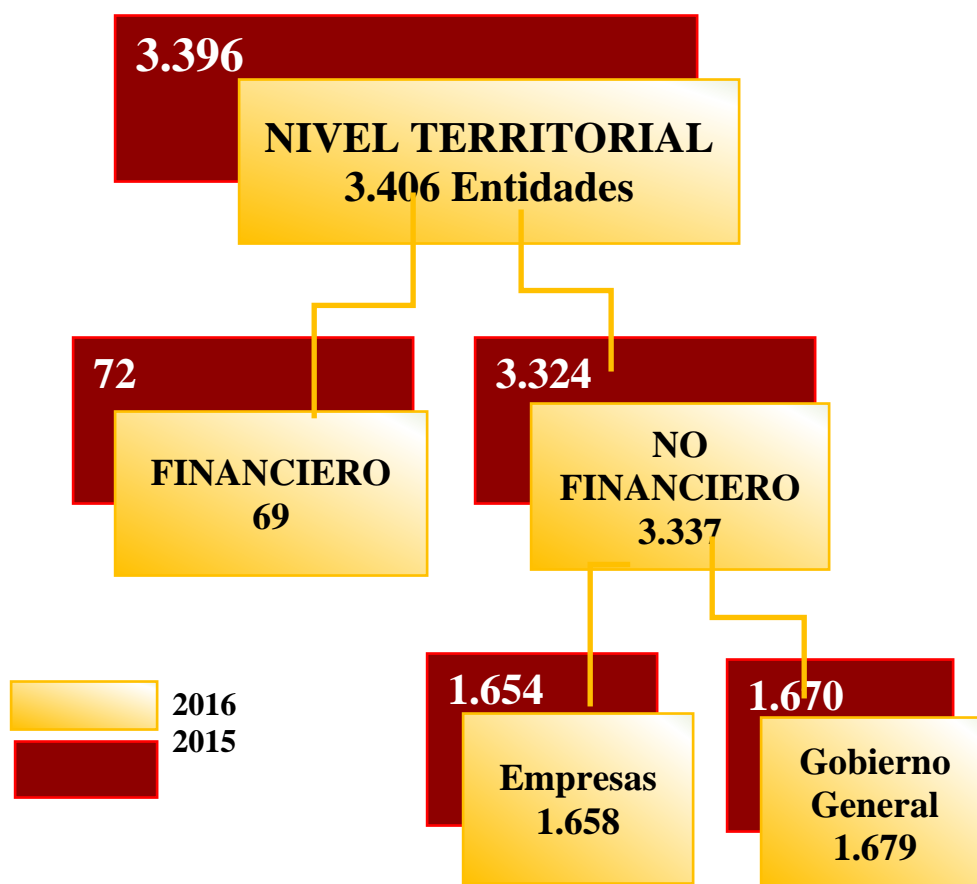
Por lo anterior, y en razón de dicha valoración, se considera importante revelar la magnitud de los valores que estas entidades tienen tanto en activos, pasivos y patrimonio, al igual que en cuentas de resultados, de tal forma que se identifique el impacto que las mismas generan en el Balance General Consolidado del Sector Público, por ello, dentro de los informes complementarios se incluye el relacionado con estas entidades.

Son 84 las entidades públicas que están en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2016, pero únicamente 47 presentaron su información contable y fueron objeto de consolidación, por tanto sus valores tienen efecto en las cifras consolidadas, tanto de la situación financiera, como de los resultados del mismo; las 37 restantes hacen parte del grupo de omisas, analizado anteriormente.

Los activos de las entidades en liquidación alcanzan la suma de \$212,3, los pasivos \$1.145,6, por tanto el patrimonio de estas entidades es de \$-933,3 que incluye un interés minoritario de \$10,5.

- **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 2016 el universo de las entidades contables públicas en el Nivel Territorial se encuentra conformado por 3.406, distribuidas en centros de consolidación tal como se visualiza en la gráfica anterior comparativamente y en la tabla siguiente.

Tabla 3.13 Cobertura entidades consolidadas Nivel Territorial

COBERTURA ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE											
CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	Dic-16	Dic-15	Variación	Dic-16	%	Dic-15	Variación	Dic-16	%	Dic-15	Variación
No financiero	3.337	3.324	13	3.100	92,9	3.072	28	237	7,1	252	(7)
Territorial Gobierno General	1.679	1.670	9	1.612	96,0	1.559	53	67	4,0	111	(36)
Administración Central	1.133	1.133	0	1.130	99,7	1.078	52	3	0,3	55	(52)
Administración Descentralizada	524	518	6	463	88,4	465	(2)	61	11,6	53	8
Entes Autonomos	20	20	0	20	100,0	20	0	0	0,0	0	0
Entes Descentralizados	504	498	6	443	87,9	445	(2)	61	12,1	53	8
Entidades de Seguridad Social	22	19	3	19	86,4	16	3	3	3,6	3	0
Empresas no Financieras	1.658	1.654	4	1.488	89,7	1.513	(25)	170	10,3	141	29
Empresas Industriales y Comerciales	107	106	1	92	86,0	100	(8)	15	14,0	6	9
Sociedades de Economía Mixta	76	73	3	64	84,2	65	(1)	12	15,8	8	4
Empresas de Servicios Públicos	583	570	13	485	83,2	488	(3)	98	16,8	82	16
Empresas Sociales del Estado	888	901	(13)	844	95,0	858	(14)	44	5,0	43	1
Empresas Supra	4	4	0	3	75,0	2	1	1	25,0	2	(1)
Entidades Financieras de no Depósito	69	72	(3)	61	88,4	68	(2)	8	11,6	4	2
Cajas de Vivienda	41	44	(3)	38	92,7	43	(5)	3	7,3	1	2
Fiduciarias	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Fondos	24	24	0	19	79,2	21	(2)	5	20,8	3	2
Otros	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
TOTAL	3.406	3.396	10	3.161	92,8	3.140	26	245	7,2	256	(5)

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 92.8% de las entidades que pertenecen a este nivel, esto es 3.161 de las 3.406 que conforman el universo de las entidades contables públicas territoriales registradas en la CGN.

Esta información contable reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016, 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 3.161 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 2016.

Tabla 3.14 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS A 31 DE DICIEMBRE 2016 JUSTIFICACION DE LA VARIACION	
ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva 2016	
E.S.E. San Roque del Municipio de Altamira - En Liquidación	Territorial Hospitales
Fondo de Vivienda de Interés Social - Santo Domingo	Territorial Cajas de Vivienda
Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	Territorial Cajas de Vivienda
Jundeportes Fômeque	Territorial Descentralizados
Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago	Territorial Descentralizados
Por fusión	
E.S.E. Hospital Centro Oriente	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Fontibón	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Engativá	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital de Bosa	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital San Blas II	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Simón Bolívar	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital La Victoria	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital de Suba	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital de Usaquén	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital de Usme	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital de Meissen	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital el Tunal	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Nazareth	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Pablo VI - Bosa	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Santa Clara	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Vistahermosa	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital del Sur	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Chapinero	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Rafael Uribe Uribe	Territorial E.S.E.
E.S.E. Hospital Tunjuelito	Territorial E.S.E.
Metrovivienda	Territorial Cajas de Vivienda
E.S.E. Hospital San Cristóbal - Bogotá	Territorial E.S.E.
U.A.E. Bosques de Cundinamarca	Territorial Descentralizados
No está dentro del ámbito del RCP año 2016	
Terminal de Transportes de Ibagué S.A.	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Fundación Empresas Públicas de Medellín	Territorial Descentralizados
Corporación Agencia de Desarrollo Económico Local de la Provincia de Vélez y Su Área de Influen	Territorial Sociedades de Economía Mixta

Espacio en blanco

ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Campo de la Cruz - Atlántico	Territorial Descentralizados
I.P.S.I. Eiteeraa Jawaipa	Territorial Hospitales
I.P.S.I. Sekeimo	Territorial Hospitales
E.S.P. De Viotá S.A.S.	Territorial Servicios Públicos
E.S.E. Hospital de la Vega	Territorial E.S.E.
E.S.P. Aguas del Carmelo S.A.	Territorial Servicios Públicos
Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura, Turismo y Academia Folklórica de Restrepo N	Territorial Descentralizados
E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Sumpués	Territorial Servicios Públicos
Asociación de Municipios del Occidente Antioqueño	Territorial Entes Supra
E.S.P. Servidonmatías S.A.S	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. de Tena S.A	Territorial Servicios Públicos
Instituto Municipal para el Deporte y Recreación de Tuta	Territorial Descentralizados
Empresa Departamental Urbanística S.A.S.	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
E.I.C.E. Ceiba	Territorial Servicios Públicos
Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón	Territorial Empresas Industriales y Comerciales
E.S.P. del Municipio de Santa Lucia	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. De Togúí S.A.	Territorial Servicios Públicos
Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S	Territorial Descentralizados
Fundación Universidad del Valle	Territorial Descentralizados
Terminal de Transportes de Villagarzón S.A	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura	Territorial Descentralizados
E.S.P. Aguas de Morroa S.A	Territorial Servicios Públicos
E.S.P. De Milán S.A	Territorial Servicios Públicos
Industrias Cárnicas del Oriente S.A	Territorial Sociedades de Economía Mixta
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Tierralta	Territorial Servicios Públicos
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	Territorial Entidades de Seguridad Social
E.S.P. Honda Triple A S.A.S	Territorial Servicios Públicos
E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	Territorial E.S.E.
Casa de la Cultura de Cáchira	Territorial Descentralizados
Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Departamento de Arauca	Territorial Entes Supra
E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	Territorial E.S.E.
Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	Territorial Entidades de Seguridad Social
Valor + S.A.S	Territorial Sociedades de Economía Mixta
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	Territorial Entidades de Seguridad Social
E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	Territorial E.S.E.
E.S.P. De Manaure Balcón del Cesar	Territorial Servicios Públicos
E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	Territorial E.S.E.
Hogar de Bienestar del Adulto Mayor y Centro de Vida el Buen Consejo Jenesano	Territorial Descentralizados
Instituto Departamental del Deporte y Recreación del Guanía	Territorial Descentralizados
Instituto para el Desarrollo del Cesar	Territorial Fondos
Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cáchira Norte de Santander	Territorial Descentralizados

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 2016.

Espacio en blanco

Tabla 3.15 Diferencias por centro de consolidación

DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN A 31 DE DICIEMBRE 2016			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Entes Descentralizados	10	4	6
Entidades de Seguridad Social	3		3
Servicios Públicos	13		13
Sociedades de Economía Mixta	4	2	2
Hospitales	2	1	1
Empresas Industriales y comerciales del estado	2		2
Cajas de Vivienda		3	-3
E.S.E.	5	22	-17
Fondos	1		1
Entes Supra	2		2
TOTAL	42	32	10

Espacio en blanco

3.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.2.1 NOTAS AL BALANCE GENERAL

3.2.1.1 Notas al Activo

Nota 5. Efectivo

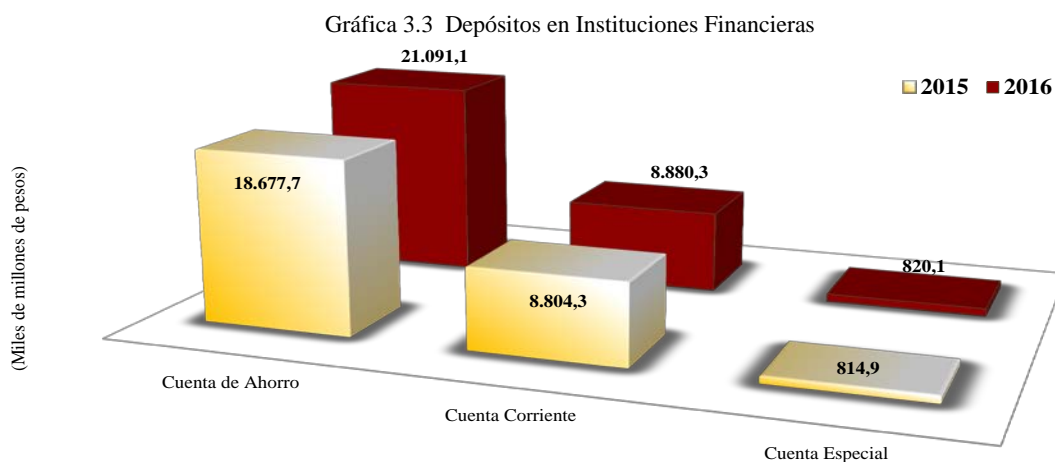
Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de las entidades contables públicas.

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

Tabla 3.16 Efectivo

EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Depósitos en Instituciones Financieras	31.293,0	99,1	29.061,2	99,4	2.231,7	7,7
Fondos en Tránsito	216,7	0,7	101,9	0,3	114,8	112,7
Caja	67,3	0,2	68,0	0,2	(0,6)	(0,9)
Administración de Liquidez	5,6	0,0	0,7	0,0	4,9	...
TOTAL	31.582,5	100,0	29.231,7	100,0	2.350,8	8,0

A 31 de diciembre de 2016 el grupo de Efectivo consolidado de las entidades del Nivel Territorial alcanzó la suma de \$31.582,5 que corresponde al 7,4% del activo total \$426.935,9, que registrándose un aumento de \$2.350,8 equivalente a un 8,0%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento del saldo de la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$2.231,7, las subcuentas que la componen: Cuenta de ahorro con \$21.091,1 el 67,4%, Cuenta corriente \$8.880,3 el 28,4% y Cuenta especial \$820,1, su correspondiente comparación con el año anterior se refleja en la siguiente gráfica:



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos y variaciones en la cuenta Depósitos en instituciones financieras:

Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones – Depósitos en Instituciones Financieras

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Cuenta de ahorro		Cuenta de ahorro			
Bogotá D.C.	1.252,9	Departamento de Antioquia	21.091,1	18.677,7	2.413,4
Fondo Financiero Distrital de Salud	660,3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	605,2	392,8	212,4
Departamento de Antioquia	605,2	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	190,3	5,8	184,6
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	555,6	Medellín	224,3	47,9	176,4
Medellín	485,2	Departamento del Magdalena	485,2	352,9	132,3
Departamento de Cundinamarca	468,0	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	228,3	101,1	127,2
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	448,4	Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca	555,6	435,2	120,3
Santiago de Cali	408,5	Departamento del Chocó	130,0	32,6	97,4
Cuenta corriente		Departamento del Huila	142,8	48,6	94,2
Departamento del Meta	663,8	Instituto Financiero del Valle	305,5	219,6	85,9
Departamento de Boyacá	327,8	Empresas Públicas de Medellín	116,6	42,9	73,6
Departamento de Arauca	254,4	Santiago de Cali	148,0	82,2	65,8
U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	208,0	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	408,5	344,7	63,8
Departamento de la Guajira	195,4	Une EPM Telecomunicaciones S.A.	106,5	46,3	60,3
Departamento del Chocó	191,1		80,3	31,9	48,4
Departamento de Casanare	188,9				
Departamento de Santander	188,4				
Empresas Públicas de Medellín	184,7				
Departamento del Cesar	174,8				
Puerto Gaitán	145,3				

El 67,4% del saldo de la cuenta Depósitos en instituciones financieras \$31.293,0 lo registra la subcuenta de Ahorro, por valor de \$21.091,1, la entidad que registra el mayor valor es Bogotá D.C. las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2016 revelan: “(...) el saldo lo reportan las siguientes entidades: La Secretaría de Hacienda \$1.167.608.530 miles (93.17%), La Secretaria de Educación \$83.247.890 (6.64%) y la Contraloría de Bogotá con \$2.088.190 miles (0.17% (...))”.

Así mismo, la variación más representativa se encuentra registrada en esta misma subcuenta Ahorro por valor de \$2.413,4, quien la reporta es el Departamento de Antioquia sus notas informan: “El efectivo representa 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 la entidad contable pública. (...) Las cuentas de ahorro y cuentas corrientes, representan los fondos que posee la entidad distribuidos en recursos ordinarios, destinación especial, Sistema General de Participación y Sistema General de Regalías. A diciembre 31 de 2016 se tienen vigentes 50 cuentas corrientes y 244 cuentas de ahorro”.

Tabla 3.18 Fondos en Tránsito

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
FONDOS EN TRÁNSITO		FONDOS EN TRÁNSITO			
Cuenta de ahorro		Cuenta de ahorro	120,2	43,3	76,9
Departamento del Cauca	68,1	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	44,4	0,0	44,4
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	44,4	Departamento del Cauca	68,1	40,4	27,6
Otros depósitos					
E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	51,7				
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	4,4				

La siguiente cuenta en representatividad del grupo de efectivo son los Fondos en tránsito por valor de \$ 216,7 las subcuentas que la componen son: Cuenta de ahorro \$120,2, quien reporta el mayor valor es el Departamento del Cauca el cual informa en notas a los estados contables: *“Representan los valores pendientes de trasladar a las cuentas de la Tesorería Departamental, en virtud de convenios suscritos”*.

La subcuenta Otros depósitos por valor de \$67,1 quien registra los mayores valores es E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A. las notas revelan: *“Dentro del efectivo y equivalentes del efectivo, se encuentran los valores depositados en la fiducias las cuales han generado un incremento de un año a otro, teniendo en cuenta que generan mayores rendimientos que en las cuentas bancarias; de otro lado se muestran los dos CDT’s que se tienen desde octubre y noviembre con plazo a 3 meses (...)”*.

Por último, la U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, informa en notas: *“El efectivo está representado en las cuentas bancarias de ahorros y una cuenta corriente, sobre ellas no pesa ninguna restricción”*

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 2016 un valor de \$23.219,8 que representa el 5,4% del total del Activo consolidado del Balance de la Hacienda Pública Territorial que asciende a \$426.935,9. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman a nivel de cuenta.

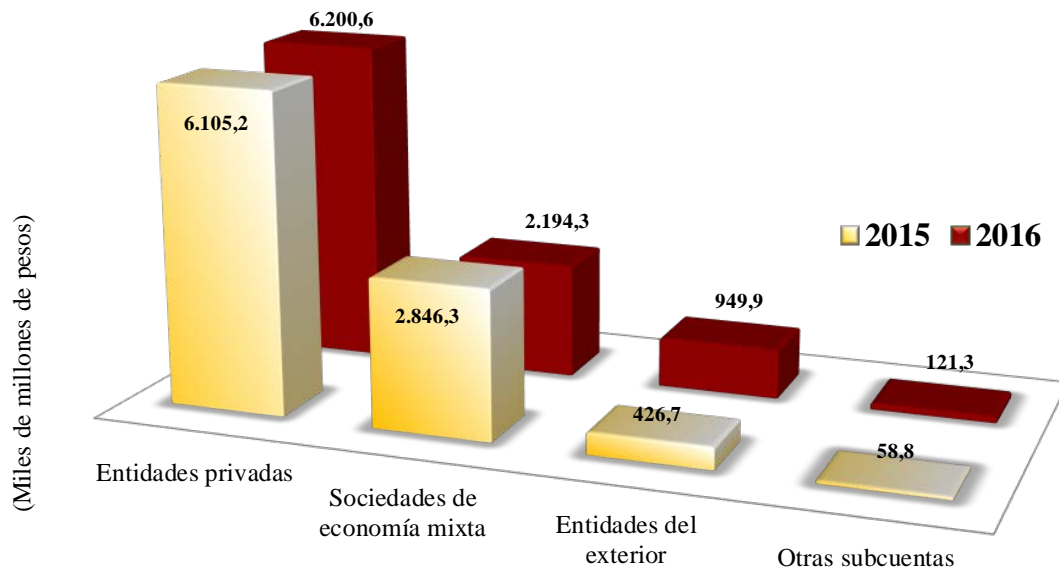
Espacio en blanco

Tabla 3.19 Inversiones e instrumentos derivados

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Patrimoniales en entidades no controladas	9.466,1	40,5	9.437,1	40,1	29,0	0,3
Administración de liquidez en títulos de deuda	6.266,3	26,8	5.306,3	22,6	959,9	18,1
Patrimoniales en entidades controladas	5.657,4	24,2	7.118,4	30,3	(1.461,0)	(20,5)
Administración de liquidez en títulos participativos	1.133,8	4,9	876,8	3,7	257,0	29,3
Con fines de política en títulos de deuda	745,3	3,2	676,6	2,9	68,7	10,1
Patrimoniales en entidades en liquidación	83,8	0,4	86,4	0,4	(2,6)	(3,0)
Administración de liquidez en instrumentos derivados	0,1	0,0	11,9	0,1	(11,8)	(99,3)
Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos	0,0	0,0	7,6	0,0	(7,6)	(99,8)
SUBTOTAL	23.352,8	100,0	23.521,1	100,0	(168,3)	(0,7)
Provisión para protección de inversiones	132,9	0,6	190,4	0,8	(57,5)	(30,3)
TOTAL	23.219,8	99,4	23.330,7	99,2	(110,9)	(0,5)

En la estructura de cuentas que componen el grupo Inversiones e instrumentos derivados del Balance consolidado del nivel territorial, la cuenta que registra el mayor valor es la de Inversiones patrimoniales en entidades no controladas que presentó un saldo de \$9.466,1 a 31 de diciembre de 2016. La siguiente gráfica presenta su composición.

Gráfica 3.4 Inversiones Patrimoniales en entidades no controladas



En la siguiente tabla se detallan las entidades que reportan los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas.

Tabla 3.20 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS				
Entidades privadas		Entidades del exterior				
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	5.697,8		949,9	426,7	523,3	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	302,8	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	939,5	413,7	525,8	
Sociedades de economía mixta		EPM Inversiones S.A.	10,4	12,9	(2,5)	
Empresas Públicas de Medellín	1.129,3	Sociedades de economía mixta		2.194,3	2.846,3	(652,1)
EEB Gas S.A.S.	613,9	Empresas Públicas de Medellín	1.129,3	2.054,9	(925,6)	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	239,2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	239,2	408,2	(169,0)	
Beneficencia de Cundinamarca	199,7	EEB Gas S.A.S.	613,9		613,9	

De acuerdo con las notas específicas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 de la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. señala que tiene registrado en el concepto de Entidades privadas, las inversiones en EMGESA S.A E.S.P, CODENSA S.A E.S.P, y GAS NATURAL S.A.

La cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, registró un saldo de \$6.266,3 a 31 de diciembre de 2016, de la cual se destacan en la tabla siguiente las entidades que reportan los valores más significativos:

Tabla 3.21 Mayores Saldos y Variaciones 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA				
Certificados de depósito a término		Certificados de depósito a término				
Bogotá D.C.	1.766,9		4.972,7	4.538,2	434,5	
Instituto de Desarrollo Urbano	692,5	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	159,9		159,9	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	651,8	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	651,8	521,0	130,8	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	460,2	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	135,4	10,5	124,9	
Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras		Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras				
		Empresas Públicas de Medellín	282,1	0,0	282,1	
		Universidad Industrial de Santander	6,1		6,1	
		Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander - en liquidación	0,3	7,4	(7,1)	
		Títulos de tesorería - TES		389,9	156,7	233,2
		Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	119,8		119,8	
		Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	64,4		64,4	
		Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	22,9		22,9	
		Empresas Públicas de Medellín	26,0	9,6	16,4	

De acuerdo con las notas específicas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, Bogotá D.C. revela en el concepto Certificados de depósito a término lo siguiente: “... La estrategia de administración del portafolio de inversiones de la DDT estuvo encaminada a responder a las necesidades del flujo de caja distrital y mitigar los riesgos financieros debido al contexto de alta volatilidad en los mercados, donde los dos principales factores fueron: i) la incertidumbre por el rumbo de la política monetaria en Estados Unidos y en Colombia y ii) el desplome de los precios del petróleo y su influencia en la tasa de cambio y en las finanzas nacionales”⁵.

⁵ DDT: Dirección Distrital de Tesorería

Le sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$5.657,4, y las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones se presentan a continuación, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.22 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS		INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS				
Entidades del exterior		Sociedades de economía mixta				
Empresas Públicas de Medellín	2.978,7		448,9	2.954,9	(2.505,9)	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.772,2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.997,1	4.965,0	(1.967,9)	
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	49,2	Empresas Públicas de Medellín	5.222,9	5.685,5	(462,6)	
Sociedades de economía mixta		Entidades del exterior				
Bogotá D.C.	10.565,9	Empresas Públicas de Medellín	2.978,7	2.498,9	479,8	
Empresas Públicas de Medellín	5.222,9	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	1.772,2	1.489,6	282,6	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.997,1	Entidades privadas		267,9	81,3	186,6
Entidades privadas		Empresas Públicas de Medellín	121,2		121,2	
Empresas Públicas de Medellín	121,2	Departamento de Casanare	56,9		56,9	
Departamento de Casanare	56,9					
Departamento de Santander	25,4					

Empresas Públicas de Medellín indica en el detalle de la nota 8 sobre Inversiones en subsidiarias, que el valor de esta cuenta incluye *inversiones en Hidroecológica del Teribe S.A HET (Panamá), Gestión de Empresas Eléctricas S.A GESA (Guatemala), Maxseguros EPM Ltda (Bermuda), Panamá Distribution Group SA PDG (Panamá), Distribución Eléctrica Centroamericana DOS S.A DECA II (Guatemala), EPM Capital México SA de CV (México) y EPM Chile S.A.(Chile)*”.

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

Tabla 3.23 Mayores Saldos – 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
VALORIZACIONES		PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	
Inversiones en sociedades de economía mixta		Inversiones en entidades controladas	
Bucaramanga	432,8	Medellín	95,3
San Juan de Pasto	288,9	Departamento de Antioquia	80,8
Departamento de Cundinamarca	156,1	Departamento de Santander	18,4
Popayán	152,8	Inversiones en entidades no controladas	
Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado		Departamento de Antioquia	31,3
Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira - En Liquidación	468,3	Palmira	21,8
Cartago	214,9	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	5,7
Departamento del Valle del Cauca	134,5		
San José de Cúcuta	103,6		
Inversiones en entidades privadas			
Departamento del Huila	34,8		
Instituto Financiero de Boyacá	26,3		
Departamento del Valle del Cauca	22,1		
Buenaventura	19,9		

⁶ Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

Nota 7. Rentas por cobrar

Este concepto 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 \$10.623,4, representa el 2,5% del total del Activo consolidado del nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$426.935,9. 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 3.24 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	
	2016	2015	Variación		2016	2015	Variación		2016	2015
			Abs.	%			Abs.	%		
Impuesto predial unificado	1.802,2	1.606,2	196,0	12,2	5.604,0	4.871,8	732,3	15,0	7.406,2	6.478,0
Impuesto de industria y comercio	328,5	273,7	54,8	20,0	1.454,7	1.393,3	61,4	4,4	1.783,3	1.667,0
Impuesto sobre vehículos automotores	63,6	118,7	(55,1)	(46,4)	441,6	390,2	51,4	13,2	505,2	508,9
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	130,9	59,3	71,5	120,6	133,0	111,2	21,8	19,6	263,9	170,5
Impuesto de avisos, tableros y vallas	24,3	22,5	1,8	7,8	101,9	95,2	6,7	7,1	126,2	117,7
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	33,0	15,3	17,7	15,5	88,4	26,4	62,0	...	121,4	41,7
Sobretasa a la gasolina	63,7	41,2	22,5	54,6	24,4	14,9	9,5	63,4	88,1	56,2
Impuesto al consumo de cerveza	46,6	75,3	(28,7)	(38,1)	0,3	0,3	0,1	27,7	46,9	75,6
Sobretasa bomberil	15,0	11,4	3,5	30,9	30,6	29,9	0,7	2,4	45,6	41,3
Otras rentas por cobrar*	145,6	204,0	(58,4)	(28,6)	90,9	96,4	(5,5)	(5,7)	236,5	300,4
Total	2.653,4	2.427,8	225,6	9,3	7.969,9	7.029,6	940,3	13,4	10.623,4	9.457,4

* 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 3.25 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
VIGENCIA ACTUAL		VIGENCIA ACTUAL			
Impuesto predial unificado		Impuesto predial unificado	1.802,2	1.606,2	196,0
Santiago de Cali	232,8	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	191,7	135,8	56,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	191,7	San José de Cúcuta	43,4	0,0	43,4
Medellín	101,2	Quibdó	63,4	26,7	36,6
Bogotá D.C.	98,0	Riohacha	26,5	2,1	24,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	83,9	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	130,9	59,3	71,5
Impuesto de Industria y comercio		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	33,8	0,0	33,8
Medellín	97,9	Pereira	29,7	1,0	28,7
Bogotá D.C.	60,0	Impuesto sobre vehículos automotores	63,6	118,7	(55,1)
Puerto Gaitán	23,1	Departamento del Atlántico	4,0	51,4	(47,4)
Santiago de Cali	16,3	Departamento de Antioquia	7,5	19,4	(12,0)
Bello	10,2	Bogotá D.C.	15,0	4,7	10,3
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público		VIGENCIA ANTERIOR			
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	33,8	Impuesto predial unificado	5.604,0	4.871,8	732,3
Pereira	29,7	Santiago de Cali	659,7	541,4	118,3
Acacías	10,3	San José de Cúcuta	173,5	60,0	113,5
VIGENCIA ANTERIOR		Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	937,7	846,8	90,9
Impuesto predial unificado		Riohacha	100,0	59,0	41,0
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	937,7	Valledupar	148,0	107,3	40,6
Santiago de Cali	659,7	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	88,4	26,4	62,0
Medellín	273,3	Bogotá D.C.	69,3	6,7	62,6
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	268,2	Itagüí	0,2	0,1	0,1
Bogotá D.C.	228,9	Maicao	0,1		0,1
Impuesto de Industria y comercio		Impuesto de Industria y comercio	1.454,7	1.393,3	61,4
Medellín	477,7	Medellín	477,7	422,6	55,1
Barrancabermeja	212,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	77,6	66,2	11,4
Santiago de Cali	128,2	Riohacha	7,1	1,3	5,8
Bogotá D.C.	103,8	Bucaramanga	19,1	14,5	4,6
Impuesto sobre vehículos automotores		Santiago de Cali	128,2	159,6	(31,4)
Departamento de Antioquia	174,5	Impuesto sobre vehículos automotores	441,6	390,2	51,4
Departamento de Santander	52,3	Departamento del Huila	31,3	12,6	18,7
Departamento de Bolívar	40,0	Departamento del Atlántico	16,1	0,0	16,1
Bogotá D.C.	35,0	Departamento de Santander	52,3	36,3	16,0

En lo relativo al Impuesto predial, Santiago de Cali informa en las notas de carácter específico que “... la variación en el impuesto predial representa el 99.4% del total de la variación de \$118.573.618.955, en capital de \$107.875.011.013 e intereses de \$-6.996.422.093.

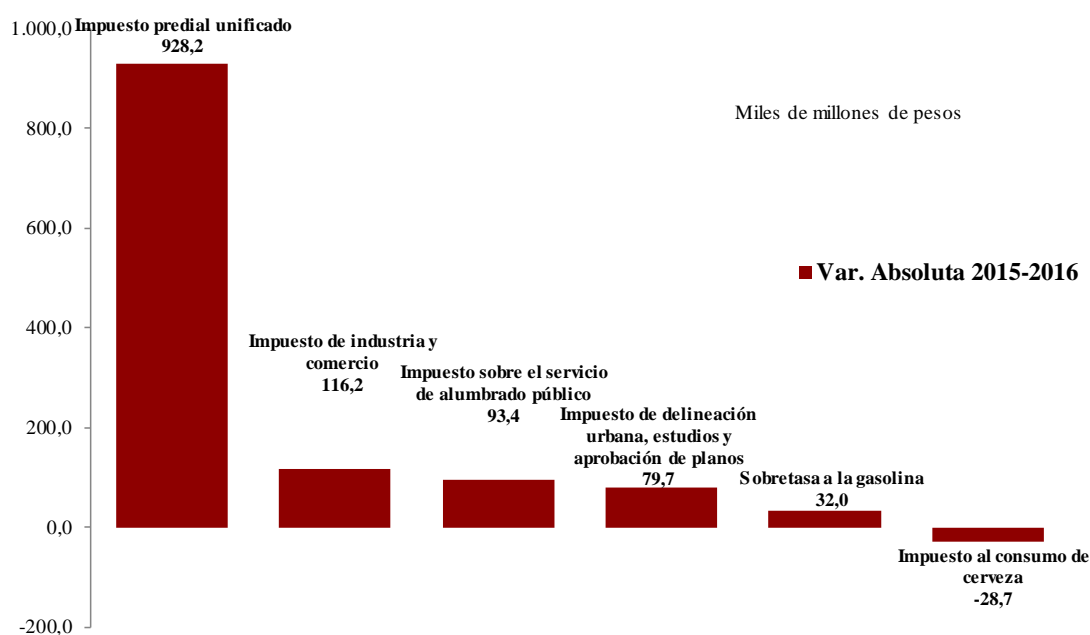
Los incrementos obedecen a los siguientes factores: Aplicación de la Resolución No. 4131.5.14.39 S-66 del 31 de Diciembre de 2015. De acuerdo al CONPES No. 3852 del 21 de Diciembre de 2015 “REAJUSTE DE AVALUO CATASTRAL PARA LA VIGENCIA FISCAL 2016” POR MEDIO DEL CUAL SE DETERMINA LOS PORCENTAJES DE INCREMENTO DE LOS AVALUOS CATASTRALES DE CONSERVACION PARA LA VIGENCIA FISCAL 2016 EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI. Publicado en el Boletín Oficial de publicaciones de la Alcaldía de Santiago de Cali No. 210 de Diciembre 30 de 2015”.

La misma entidad indica que la disminución en el impuesto de Industria y comercio obedece principalmente a “• Ajustes realizados por Prescripciones de la acción de cobro del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios de Avisos y Tableros, sanciones e intereses y otros saldos a cargo de los contribuyentes, obligaciones que

constituyen cartera de difícil cobro y correspondiente a la vigencia 1995 a 2005 de acuerdo a las Resoluciones Nos.4131.3.21.113497 y 4131.3.21.113498 del 31 Diciembre de 2015 contiene 6530 contribuyentes aplicadas en la vigencia 2016. • Aplicaciones de Revocatorias de Resolución Sanción por no declarar y liquidación oficial de Aforo, Liquidación Oficina de Revisión. • Cambios y ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes”.

A continuación se observan las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2015 - 2016:

Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar



Es importante mencionar que durante la vigencia 2016, los ingresos Tributarios⁷ ascendieron a \$26.541,6, destacándose los registrados por concepto de Impuesto predial unificado \$7.682,8, Impuesto de industria y comercio \$7.408,9, Impuesto al consumo de cerveza \$2.145,2, Sobretasa a la gasolina \$1.936,7, Impuesto de registro \$1.207,0 y el Impuesto sobre vehículos automotores \$1.183,1, como se indica en la nota de ingresos respectivos.

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

⁷ Cuenta 4.1.05 – Tributarios.

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.

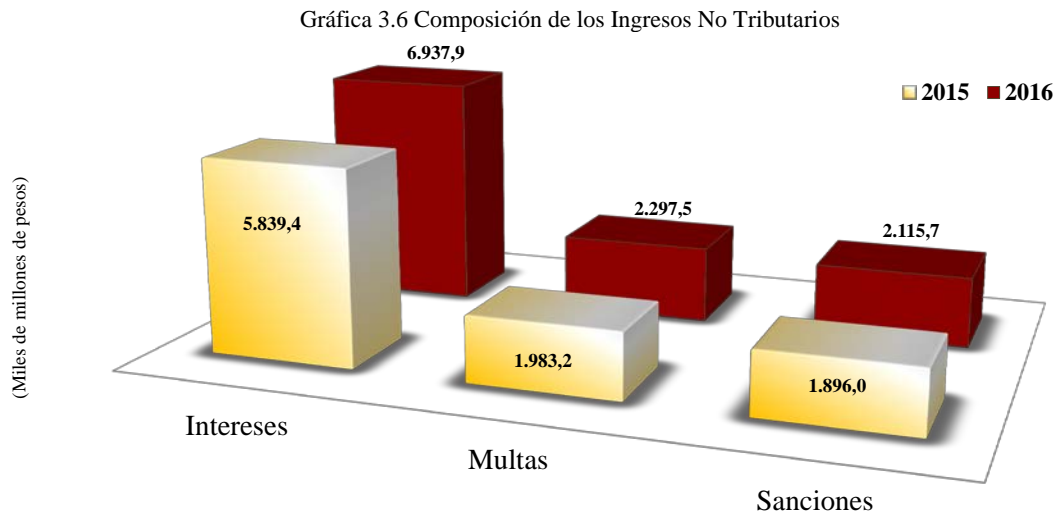
El siguiente detalle corresponde al valor total registrado en el grupo de Deudores del Nivel Territorial.

Tabla 3.26 Deudores

DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ingresos No Tributarios	13.044,3	25,0	11.345,3	22,4	1.699,0	15,0
Recursos Entregados en Administración	9.827,1	18,8	9.305,9	18,4	521,1	5,6
Otros Deudores	8.240,2	15,8	7.988,6	15,8	251,6	3,1
Servicios de Salud	5.136,1	9,8	4.576,7	9,0	559,4	12,2
Avances y Anticipos Entregados	5.010,2	9,6	5.831,8	11,5	(821,6)	(14,1)
Otras cuentas*	15.472,6	29,6	15.561,2	30,7	(88,6)	(0,6)
SUBTOTAL	56.730,5	100,0	54.609,4	107,9	2.121,1	3,9
Provisión Para Deudores (CR)	4.521,9	8,7	3.987,2	7,9	534,8	0,0
TOTAL	52.208,6	100,0	50.622,3	100,0	1.586,3	3,1

*Servicios públicos, Transferencias por cobrar, Deudas de difícil recaudo, Depósitos entregados en garantía, Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, Fondo de ahorro y estabilización petrolera, Préstamos concedidos, Prestación de servicios, Venta de bienes, Regalías, Administración del sistema de seguridad social en salud, Préstamos gubernamentales otorgados, Administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales, Cuotas partes de bonos y títulos pensionales, Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración y Aportes sobre la nómina.

A 31 de diciembre de 2016, el grupo de Deudores consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Territorial alcanzó la suma de \$52.208,6 un 12,2% del total del activo que es de \$426.935,9, presentándose un aumento de \$1.586,3 equivalente a un 3,1%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por el aumento de la cuenta Ingresos no tributarios \$13.044,3, la subcuentas que la componen son: Intereses por valor de \$6.937,9, corresponde al 53,2% del total de la cuenta, Multa \$2.297,5 el 17,6% y Sanciones por \$2.115,7, el 16,2%, tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Ingresos no tributarios:

Tabla 3.27 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Intereses		Intereses	6.937,9	5.839,4	1.098,5
Medellín	1.855,6	Medellín	1.855,6	1.621,2	234,3
Santiago de Cali	1.384,8	Bogotá D.C.	800,6	575,2	225,4
Bogotá D.C.	800,6	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	386,6	179,3	207,3
Multas		Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	41,7	0,0	41,7
Bogotá D.C.	732,6	Santiago de Cali	1.384,8	1.345,9	39,0
Medellín	425,1	Multas	2.297,5	1.983,2	314,3
Santiago de Cali	215,2	Medellín	425,1	357,8	67,3
Sancciones		Bogotá D.C.	732,6	693,5	39,1
Bogotá D.C.	735,1	Santiago de Cali	215,2	177,0	38,2
Santiago de Cali	436,4	Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Ciénaga	34,9	0,0	34,9
Departamento de Antioquia	222,1	Departamento del Tolima	51,2	22,7	28,5

La subcuenta Intereses, es la que presenta los mayores saldos y más importantes variaciones, al efecto, el municipio de Medellín, reportó un valor de \$1.855,6 y en sus notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2016 indica: “(...) conformados por los liquidados sobre los impuestos Industria y Comercio, Predial y Avisos y Tablero(...) También se reconocen intereses moratorios sobre multas por contravenciones al Código Nacional de Tránsito”.

La siguiente subcuenta con mayores saldos y variaciones dentro de los Ingresos no tributarios son las Multas por valor de \$2.297,5, la entidad que reporta el mayor saldo es Bogotá D.C. quien informa en sus notas a los estados financieros: “Las entidades más representativas son la Secretaría de Movilidad (...) La Secretaría Distrital de Hábitat (...) Los ingresos no tributarios, se reflejan en la Secretaría de Movilidad, por concepto de multas(...) corresponden a comparendos impuestos a los infractores de las normas de tránsito, en la ciudad de Bogotá y que se encuentran en firme, también corresponden a procesos en excepción, multas por revisión tecno mecánica, acuerdos de pago, fallos por choque simple y cartera de subsanaciones”.

Tabla 3.28 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
Encargo fiduciario - fiducia de administración		Encargo fiduciario - fiducia de administración	5.220,3	4.330,3	890,0
Medellín	778,4	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	609,6	21,4	588,1
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	609,6	En administración	3.895,4	4.321,9	(426,5)
Santiago de Cali	453,2	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	26,6	532,9	(506,2)
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	422,3				
Federación Nacional de Departamentos	282,3				
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	273,2				
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	224,4				
En administración					
Departamento del Meta	2.959,0				

En orden de representatividad le sigue la cuenta Recursos entregados en administración con un saldo de \$9.827,1, concepto que aumento en \$521,1, el 5,6%, la subcuenta que registra el mayor saldo es los Encargos fiduciarios – fiducia de administración con un valor de \$5.220,3, la entidad que lo revela es el municipio de Medellín quien en sus notas a los estados financieros informa: *“Encargo Fiduciario (...)celebrado entre el Municipio de Medellín y la Fiduciaria Bancolombia S.A. Sociedad Fiduciaria, con el objeto de administrar la fiducia de inversión y pagos, para el manejo de los recursos del programa Fondo Medellín Ciudad (...)Con los recursos de la fusión UNE y Millicom(...) el 97.8% de los recursos en encargos fiduciarios, producto de los movimientos generados por los recursos entregados a la fiduciaria Bancolombia”*.

Por otro lado la empresa E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E, le sigue en representación de mayores saldos y variaciones, y al respecto informa en notas a los estados financieros: *“(...)contrato que corresponde a un encargo fiduciario irrevocable de recaudo, administración, garantía y pagos, suscrito entre Empresas Municipales de Cali y el Consorcio Emcali conformado por: Fiduciaria Bancolombia Fiduoccidente-Fidubogotá-Fiduprevisora y Fiduagraria. El encargo fiduciario tiene como objeto la constitución de un patrimonio autónomo (...). Dentro de las actividades a desarrollar le corresponde recaudar la totalidad de los ingresos de Emcali, pagar por instrucción de Empresas Municipales de Cali administrar los recursos y realizar los gastos de operación y administración garantizando el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por la empresa”*.

Santiago de Cali, revela en notas: *“representa los valores entregados por el Municipio de Santiago de Cali para ser administrados por terceros mediante contratos Fiduciarios (...) Para el manejo de estos recursos el Municipio tenía (1) un encargo fiduciario referidos El CONSORCIO FIDUCIARIO FIDUCOLOMBIA – FIDUBOGOTA, para los Ingresos de libre destinación. (...)”*.

Nota 9. Inventarios

Este grupo 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.

Espacio en blanco

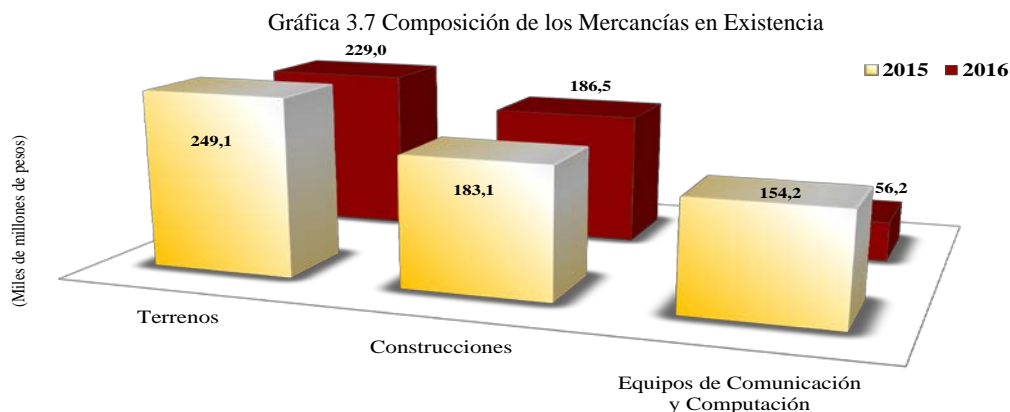
La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Inventarios del Nivel Territorial.

Tabla 3.29 Inventarios

INVENTARIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Materiales para la Prestación de Servicios	622,7	40,0	596,0	35,9	26,8	4,5
Mercancías en Existencia	551,5	35,4	642,7	38,7	(91,2)	(14,2)
Productos en Proceso	253,9	16,3	265,0	15,9	(11,1)	(4,2)
Bienes Producidos	61,3	3,9	88,0	5,3	(26,7)	(30,3)
En Poder de Terceros	54,7	3,5	38,6	2,3	16,1	41,6
Envases y Empaques	29,1	1,9	31,0	1,9	(1,9)	(6,1)
Materias Primas	19,7	1,3	26,2	1,6	(6,5)	(24,7)
Materiales para la Producción de Bienes	4,4	0,3	3,9	0,2	0,5	11,8
En Tránsito	2,4	0,2	11,4	0,7	(9,0)	(79,0)
Banco de Componentes Anatómicos y de Sangre	0,7	0,0	2,1	0,1	(1,4)	(65,4)
SUBTOTAL	1.600,7	100,0	1.705,0	102,6	(104,3)	(6,1)
Provisión para Protección de Inventarios (cr)	43,2	2,8	43,3	2,6	(0,1)	(0,0)
TOTAL	1.557,5	100,0	1.661,7	100,0	(104,2)	(6,3)

A 31 de diciembre de 2016, el grupo de Inventarios consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Territorial alcanzó la suma de \$1.557,5 el 0,4% del total del activo de este nivel que fue de \$426.935,9, presentándose una disminución de \$104,2 equivalente a un 6,3%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por la disminución de la cuenta Mercancías en existencia en \$91,2 al pasar a \$551,5 frente al registrado en el año anterior que fue de \$642,7, y los Bienes producidos en \$26,7 al pasar a \$61,3 frente a lo registrado en el año anterior que alcanzó la suma de \$88,0.

Las subcuentas de mayor representatividad de las Mercancías en existencia con un saldo al finalizar de \$551,5 que está compuesta por Terrenos, con un valor de \$229,0 que representa el 41,5% de la misma, Construcciones \$186,5, el 33,8% y Equipos de comunicación y computación \$56,2 el 10,2%, como se puede apreciar en la siguiente gráfica:



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Mercancías en existencia:

Tabla 3.30 Mayores saldos y variaciones - Mercancías en Existencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			
Terrenos		Equipos de Comunicación y Computación			
Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	53,6	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	56,2	154,2	(98,0)
Medellín	27,4	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	43,4	115,6	(72,3)
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	24,6	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1,1	16,1	(14,9)
Villavivienda	21,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	9,6	20,4	(10,7)
Zona Franca Andina S.A.S.	16,4	Equipo de Transporte	22,4	0,4	22,0
Construcciones		Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	20,5	0,0	20,5
Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	163,9				
Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	11,6				
Equipos de Comunicación y Computación					
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	43,4				

La subcuenta Terrenos, presenta los mayores saldos, revelados por la Empresa de Renovación Urbana de Bogotá, quien en las notas explicativas señala: “(...) *Terrenos y edificaciones: Son los bienes inmuebles adquiridos por la Empresa en la ejecución de los proyectos inmobiliarios. En el giro normal del negocio esta adquiere sus inmuebles y posteriormente pueden ser transferidos como aportes al Patrimonio Autónomo que se constituye para tal fin. Figura que materializa la realización de los inventarios vía la venta de los derechos fiduciarios*”.

Le sigue la subcuenta de Construcciones por valor de \$186,5 y una de las entidades que la reporta es el Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín, indicando al efecto en sus notas a los estados contables lo siguiente: “*Construcciones: Acumulación de todos los costos y gastos incurridos en las ejecuciones de los proyectos habitacionales realizados por los diferentes fideicomisos, esta cuenta es utilizada como una cuenta puente, la cual se va acreditando contra el gasto una vez asignados por resolución los subsidios en dinero y en especie*”.

Por otro lado, la subcuenta Equipos de comunicación y computación presenta una variación negativa de \$98,0, reportada por la E.S.P. Colombia Móvil S.A., quien informa en notas a los estados financieros a 31 de diciembre: “*Los inventarios (que constan principalmente de aparatos de telefonía móvil) 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*”.

Por último, se presenta una variación de \$22,0 que presenta la subcuenta Equipo de transporte, y la entidad que registra el 91,5% de la misma es la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., quien informa en notas: “(...) *El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2016(...) Elementos Merchandising (...) Bienes*

Revertibles (buses-equipos) (...)”. La cuenta de Bienes producidos, también registra una variación negativa de \$26,7.

A continuación se relaciona las cuentas y las entidades que registraron los mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.31 Mayores saldos y variaciones – Bienes Producidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
BIENES PRODUCIDOS		BIENES PRODUCIDOS				
Licores, Bebidas y Alcoholes		Licores, Bebidas y Alcoholes		41,8	76,1	(34,3)
Departamento de Antioquia	21,0	Departamento de Antioquia	21,0	47,5	(26,5)	
Industria Licorera de Caldas	11,1	Industria Licorera del Valle del Cauca	1,9	8,0	(6,1)	
Empresa de Licores de Cundinamarca	6,2	Industria Licorera de Caldas	11,1	12,7	(1,5)	
Construcciones		Construcciones		16,7	8,3	8,4
Caja de Vivienda Popular	9,1	Caja de Vivienda Popular	9,1	4,7	4,4	
Venadillo	4,4					

La cuenta Bienes producidos presenta una variación negativa por valor de \$26,7, la subcuenta que registra el mayor saldo y la mayor variación es Licores, Bebidas y Alcoholes, reportada por el Departamento de Antioquia, quien informa en las notas: “*Se incluyen todas las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles producidos por la Fábrica de Licores de Antioquia los cuales tienen como intención ser transformados y comercializados (...)*”. “*Los inventarios de la Fábrica de Licores de Antioquia se administran mediante la empresa Suppla, entidad que presta el servicio de administración, manejo de las bodegas de producto terminado (...)*”.

De igual manera, la subcuenta Construcciones presenta un saldo y una variación importante dentro de la cuenta Bienes producidos, reportada por la Caja de Vivienda Popular, quien informa en las notas lo siguiente: “*Está constituido por(...)*Bienes Producidos-*Construcciones (...)* terrenos (...) *Productos en Proceso Construcciones (...)*”. *La (...)* Construcciones (...) *corresponde a las construcciones (...)* del proyecto *Porvenir (...)* a través del patrimonio autónomo *FIDUBOGOTA (...)* viviendas *VIP del proyecto Candelaria (...)* construidas por el *Consortio Construnova S.A.S(...)*”.

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

Este grupo del Activo 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.

La tabla siguiente presenta el valor registrado en el grupo de Propiedades, planta y equipo del Nivel Territorial, separando el costo histórico de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

Tabla 3.32 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Costo histórico	143.566,8	126,7	133.627,9	131,6	9.938,8	7,4
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones (cr)	(30.293,5)	(26,7)	(32.049,1)	(31,6)	(1.755,6)	(5,5)
TOTAL	113.273,3	100,0	101.578,8	100,0	11.694,5	11,5

El grupo de Propiedades, planta y equipo alcanzó la suma de \$113.273,3 que corresponde al 26,5% del total del activo del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2016, alcanzó la suma de \$426.935,9, presenta un aumento por valor de \$11.694,5 equivalente al 11,5%, con relación al año anterior.

Las cuentas que integran las Propiedades, planta y equipo se relacionan en la siguiente tabla:

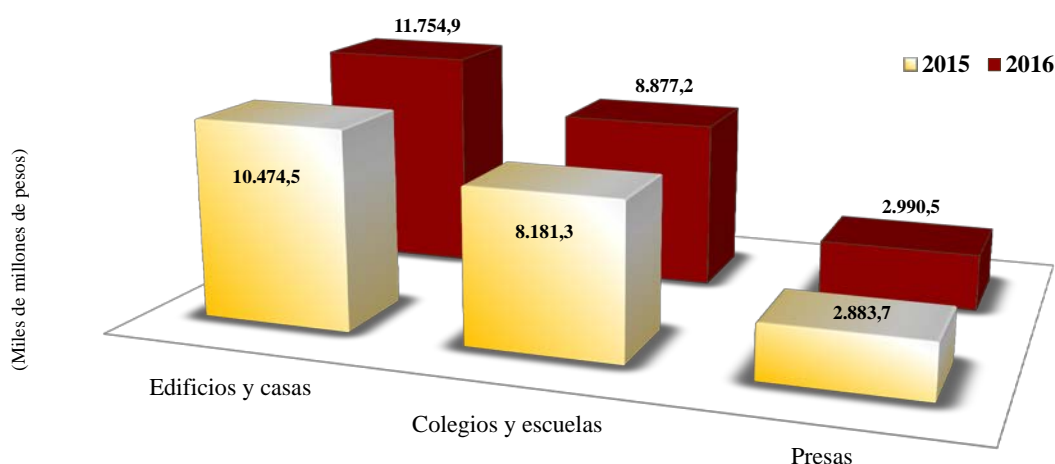
Tabla 3.33 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Edificaciones	33.460,9	23,3	30.250,3	22,6	3.210,6	10,6
Plantas, ductos y túneles	24.636,5	17,2	25.347,0	19,0	(710,5)	(2,8)
Redes, líneas y cables	23.802,5	16,6	22.262,9	16,7	1.539,6	6,9
Terrenos	18.651,7	13,0	16.154,7	12,1	2.497,0	15,5
Construcciones en curso	18.323,1	12,8	15.772,4	11,8	2.550,7	16,2
Equipos de comunicación y computación	8.203,7	5,7	7.139,7	5,3	1.064,0	14,9
Equipos de transporte, tracción y elevación	4.148,8	2,9	4.066,2	3,0	82,7	2,0
Maquinaria y equipo	2.913,9	2,0	2.714,9	2,0	199,0	7,3
Equipo médico y científico	2.623,0	1,8	2.434,2	1,8	188,9	7,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.456,8	1,7	2.337,2	1,7	119,5	5,1
Propiedades de inversión	1.255,4	0,9	1.188,2	0,9	67,2	5,7
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.233,7	0,9	1.920,2	1,4	(686,5)	(35,8)
Bienes muebles en bodega	856,6	0,6	920,9	0,7	(64,3)	(7,0)
Propiedades, planta y equipo no explotados	559,2	0,4	439,9	0,3	119,3	27,1
Propiedades, planta y equipo en tránsito	155,4	0,1	308,5	0,2	(153,1)	(49,6)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	144,9	0,1	126,9	0,1	18,1	14,2
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	67,5	0,0	57,4	0,0	10,1	17,6
Depreciación diferida	60,9	0,0	174,6	0,1	(113,6)	(65,1)
Semovientes	10,8	0,0	10,7	0,0	0,1	1,0
Plantaciones agrícolas	1,5	0,0	1,4	0,0	0,1	9,2
TOTAL	143.566,8	100,0	133.627,9	100,0	9.938,8	7,4

La cuenta más representativa dentro del grupo de Propiedades, planta y equipo corresponde a Edificaciones por valor de \$33.460,9 la cual representa el 23,3% del costo histórico del grupo, le sigue en representatividad la cuenta Planta, ductos y túneles por valor de \$24.636,5 que representa el 17,2%, pero con una variación negativa de \$710,5; seguidamente están las Redes, líneas y cables por valor de \$23.802,5, que corresponde al 16,6%.

La cuenta Edificaciones la componen las subcuentas: Edificios y casas, Colegios y escuelas, Presas; un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.8 Composición de los Edificaciones



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Edificaciones:

Tabla 3.34 Mayores saldos y variaciones – 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
EDIFICACIONES		EDIFICACIONES			
Edificios y casas		Edificios y casas	11.754,9	10.474,5	1.280,3
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.629,9	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.629,9	1.491,7	138,2
Empresas Públicas de Medellín	597,3	Departamento del Atlántico	93,4	23,4	70,1
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	338,4	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	69,7	0,0	69,7
Universidad de Cartagena	294,2	Universidad de Antioquia	251,0	183,1	67,9
Colegios y escuelas		Colegios y escuelas	8.877,2	8.181,3	695,9
Bogotá D.C.	890,1	Soacha	129,1	0,0	129,1
Medellín	433,6	Florencia - Caquetá	101,7	19,7	82,0
Presas		Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	316,5	282,1	34,4
Empresas Públicas de Medellín	2.834,5	Barrancas	34,3	6,9	27,4
Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	86,0	San Pelayo	23,5		23,5

El 35,1% del valor registrado en la cuenta de Edificaciones se presenta en la subcuenta Edificios y casas, y la entidad que registra el mayor saldo y mayor variación es la Empresa

de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., quien en las notas a los estados financieros informa: *“La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características: a) Elementos físicos o tangibles. b) Se encuentran disponibles para uso de la Empresa, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros”*

Por otro lado, la subcuenta Colegios y escuelas presenta valores y variaciones importantes, y Bogotá D.C., es la entidad que registra y revela los mayores valores, indicando en notas lo siguiente: *“El saldo consolidado a diciembre 31 de 2016 está compuesto por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público –DADEP y la Secretaría de Educación del Distrito. En esta subcuenta se identifican las partidas por contratos de obras y por nombre del colegio (...)”*.

Le sigue en representación del grupo de las Propiedades, Planta y Equipo la cuenta Plantas, ductos y túneles por valor de \$24.636,5, y en el siguiente cuadro se relacionan las cuentas y entidades que presentan mayores saldos y variaciones.

Tabla 3.35 Mayores saldos y variaciones – Planta, 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			
Plantas de generación		Plantas de telecomunicaciones			
Empresas Públicas de Medellín	5.291,3	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	197,5	783,6	(586,0)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	152,6	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	970,4	809,8	160,6
Gasoductos		Plantas de tratamiento			
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	5.500,8	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	107,7	541,3	(433,6)
Departamento del Meta	25,4	Empresas Públicas de Medellín	285,6	230,2	55,4
Acueducto y canalización		Aguazul			
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	458,5	Departamento del Meta	32,2		32,2
Departamento de Casanare	180,3	Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.	47,2	24,2	23,0

De acuerdo con el cuadro anterior, la mayor variación la presenta la subcuenta Planta de generación, registrada por la Empresas Públicas de Medellín, quien en sus notas informa: *“Las propiedades, planta y equipo se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la empresa”*.

Por otro lado, en la subcuenta Plantas de telecomunicaciones se presenta las mayores variaciones, y la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E en este concepto informa: *“Repuestos en las Unidades Estratégicas de Negocio de Telecomunicaciones y Energía, compuestos por materiales y equipos para la ampliación técnica y tecnológica de las subestaciones, plantas y redes”*.

Por último, la cuenta Redes, líneas y cables, por valor de \$23.802,5 presenta un saldo importante dentro del grupo de las Propiedades, Planta y equipo, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones fueron:

Tabla 3.36 Mayores saldos y variaciones – 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
REDES, LÍNEAS Y CABLES		REDES, LÍNEAS Y CABLES			
Redes de distribución		Redes de recolección de aguas			
Empresas Públicas de Medellín	3.041,6	Departamento del Meta	364,9	0,0	364,9
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.059,4	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.508,9	1.166,4	342,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	698,7	Empresas Públicas Municipales de Neiva	190,3	43,0	147,3
Redes de recolección de aguas		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	290,5	169,7	120,8
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.998,0	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.094,1	3.600,3	493,8
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.508,9	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.790,1	1.280,0	510,1
		UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.527,0	1.235,5	291,5
		E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	262,2	595,4	(333,2)

En esta cuenta el concepto de Redes de distribución es la que presenta el mayor valor y la entidad que lo registra es la Empresas Públicas de Medellín, quien informa en sus notas: *“Las propiedades, planta y equipo se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la empresa”*.

Por otro lado, la variación más representativa la presenta la subcuenta Redes de recolección de aguas, y la entidad que registra la mayor variación es la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E, quien informa en sus notas explicativas que: *“Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, (...) así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa (...)”*.

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.

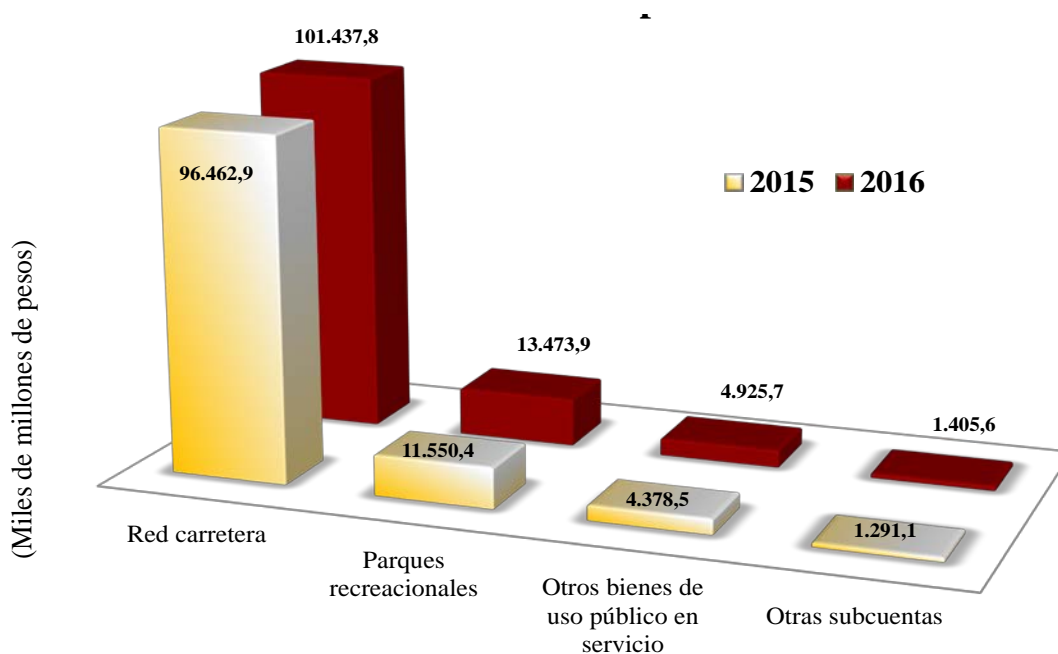
El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Territorial participa con \$113.721,2, es decir el 26,6% total de los activos consolidados del balance del nivel territorial que a 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$426.935,9. La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2016:

Tabla 3.37 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	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	9.137,8	6,8	6.848,9	5,5	2.288,9	33,4
Bienes de uso público en construcción-concesiones	911,1	0,7	846,4	0,7	64,7	7,6
Bienes de uso público en servicio	121.243,0	90,5	113.682,8	91,8	7.560,1	6,7
Bienes de uso público en servicio-concesiones	1.028,6	0,8	1.015,3	0,8	13,3	1,3
Bienes históricos y culturales	910,5	0,7	896,5	0,7	14,0	1,6
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en adminis	788,3	0,6	601,1	0,5	187,2	31,1
Materiales	2,9	0,0	2,8	0,0	0,1	3,0
SUBTOTAL	134.022,1	100,0	123.893,9	100,0	10.128,2	8,2
Amortización acumulada de bienes de uso público (cr)	20.300,9	15,1	17.364,2	14,0	2.936,7	16,9
TOTAL	113.721,2		106.529,7			

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 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 3.38 Bienes de uso público en servicio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
Bienes de uso público en servicio	
Red carretera	
Bogotá D.C.	48.728,6
Instituto de Desarrollo Urbano	12.076,6
Medellín	3.992,9
Departamento de Cundinamarca	4.090,4
Departamento del Valle del Cauca	3.685,7
Departamento de Antioquia	1.865,9
Departamento del Tolima	1.627,6
Departamento de Boyacá	1.406,0
Parques recreacionales	
Bogotá D.C.	9.710,0
Medellín	904,0
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	462,6
Santiago de Cali	394,7
Otros bienes de uso público en servicio	
Bogotá D.C.	2.613,7
Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas	420,5
Departamento de Cundinamarca	153,6
San Gil	136,3
Departamento de Santander	129,9

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio			
Red carretera			
	101.437,8	96.462,9	4.975,0
Instituto de Desarrollo Urbano	12.076,6	10.675,2	1.401,4
Bogotá D.C.	48.728,6	47.768,7	959,9
Departamento de Caldas	1.164,3	806,8	357,4
Medellín	3.992,9	3.802,0	190,9
Montería	211,7	81,2	130,4
Departamento de Arauca	817,6	690,4	127,2
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.082,0	956,9	125,0
Departamento del Tolima	1.627,6	1.528,2	99,4
	13.473,9	11.550,4	1.923,5
Parques recreacionales			
Bogotá D.C.	9.710,0	8.265,6	1.444,4
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	462,6	265,4	197,2
Barrancabermeja	92,6	13,3	79,3
Medellín	904,0	859,7	44,2
	4.925,7	4.378,5	547,2
Otros bienes de uso público en servicio			
Bogotá D.C.	2.613,7	2.382,9	230,8
Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrita	420,5	339,8	80,7
Soacha	79,0		79,0
Departamento de Santander	129,9	63,8	66,0
E.S.P. Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaven	44,5		44,5

El crecimiento registrado por el Instituto de Desarrollo Urbano de \$1.401,4 en la cuenta Bienes de uso público en servicio por concepto de Red carretera, al pasar de \$10.675,2 a \$12.076,6 está dado según como se anuncia en la nota específica que reporto la entidad por lo siguiente: “La cuenta Bienes de Uso Público, representa el 89.63% del total de los activos del Instituto y refleja un incremento neto en el año 2016 de \$661.457.869 con respecto al año anterior, equivalente al 7.28%.

La disminución en Bienes en Construcción, obedece básicamente al traslado al servicio, de obras que ya se encuentran puestas al servicio de la comunidad. Esta cuenta es objeto de actualización continua en la medida en que son suscritas e informadas al área contable, las actas de liquidación de los contratos.

En relación con los Bienes en Servicio, aumentó por el traslado de los bienes en construcción y adicionalmente por el registro contable de costos sobre obras que ya se encuentran construidas, en donde se está realizando rehabilitación”.

Por su parte, el saldo por este mismo concepto presentado por Bogotá D.C, por un valor de \$48.728,6, corresponde según lo anotado por la entidad en sus notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2016, a: “...Red terrestre es la subcuenta de mayor participación dentro del rubro, reflejando un saldo de \$48.728.640.510 miles. En la participación por sectores está dada por los Departamentos, 81 cuya participación superior está en cabeza del Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP (99.52%) con \$48.496.507.074 miles...”.

El Municipio de Medellín, explica en sus notas a los estados Financieros “**Bienes de uso público en servicio, Red carretera** La red carretera por valor de \$3.992.874.876 representa el 81.1% de los bienes de uso público en servicio, está conformados por terrenos, vías peatonales, vehiculares y puentes, especialmente registradas por las siguientes situaciones: por cesión de urbanizadores \$1.153.893.218, \$657.410.825 de bienes recibidos de entidades liquidadas, incorporaciones de fajas por actualización de inventario \$966.839.632 y adquisiciones realizadas por el Municipio y otras cesiones \$636.893.976. Las vías más destacadas son la Avenida 80, San Juan, Doble calzada las Palmas, Avenida 34, Avenida Guayabal y Bulevar Carabobo.

Durante la presente vigencia se activaron cesiones de urbanizadores en varios sitios de la ciudad así: sector San Antonio de Prado \$5.954.733, Sector Pajarito por el Plan Parcial \$5.211.573, Sector la Mota \$4.679.077, en el Sector el Poblado \$3.998.158, Sector el Tesoro \$1.432.153, Sector Guayabal \$2.170.607, corregimiento de Santa Elena vereda el Plan \$854.387, entre otros.

Además, por compras de terrenos se incorporaron principalmente lotes destinados a la construcción de vías y parques, adquiridos mediante convenios de administración delegada con la Empresa de Desarrollo Urbano por \$22.117.427, entre otros.

Parques recreacionales Los parques recreacionales por valor de \$903.952.718, representan el 18.4% de los bienes de uso público en servicio, los parques se componen de terrenos, zonas verdes, parques recreacionales y lineales, especialmente registrados por las siguientes situaciones: por cesión de urbanizadores \$409.483.665, incorporaciones de zonas verdes y lotes por actualización de inventario \$368.848.070, adquisiciones realizadas por el Municipio \$112.449.063 y por cesiones de entidades liquidadas \$12.777.359”.

El Distrito de Barranquilla, revela lo siguiente: “Código 17 Activos destinados para el uso y goce de los habitantes del Distrito, son de dominio y administración de la Alcaldía de Barranquilla, tales como Vías públicas, Puentes, Parques recreacionales y demás obras publicas de servicio y utilización general. Se realizaron Vías en el Distrito de Barranquilla mejorando la Malla Vial de la Ciudad, siendo sus obras más importantes la Avenida Circunvalar en su Segunda Calzada con sus respectivos puentes igualmente la reconstrucción de la estabilización de la Ladera Suroccidental obras del Corredor Portuario y Avenida del Rio y Circunvalar de la Prosperidad y barrios a la obra, avenida León Caridi”.

El Departamento del Tolima en presenta en la cuenta Red Carretera: “ESTA SUBCUENTA PRESENTA UN AUMENTO DEL 6.5% CON RESPECTO AL AÑO 2.015 EN RAZON AL MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DE LAS SIGUIENTES VIAS: 1-LA SIERRITA-JUNIN-SANTA ISABEL 2. CERRITOS-DOIMA-BUENOS AIRES 3. VIA SALADO-SAN BERNARSO 4. BUENOS AIRES-PAYANDE-SAN LUIS 5.VIA IBAGUE-ROVIRA 6. IBAGUE-JUNTAS 7.CHAPARRAL-LAS SEÑORITAS 8. COYAIMA-ATACO 9. CHAPARRAL-MAITORIOBLANCO 10. ATACO-PLANADAS 11. COYAIMA-CASTILLA 12. SALDAÑA-PURIFICACION 13. CUNDAY-VILLARICA 14. SAN FELIPE-FALAN 15.SALDO-SAN BERNARDO”.

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 3.39 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	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	7.188,6	5.269,4	1.919,2
Santiago de Cali	1.343,1	Santiago de Cali	1.343,1	17,5	1.325,6
Instituto de Desarrollo Urbano	861,8	Departamento de Casanare	484,4	275,1	209,3
Medellín	696,8	Medellín	696,8	559,2	137,6
Departamento de Casanare	484,4	Departamento del Valle del Cauca	139,1	46,4	92,7
Departamento de Santander	320,7	Departamento de Santander	320,7	259,9	60,9
Departamento del Cesar	276,4	Itagüí	91,7	41,2	50,5
Bogotá D.C.	256,0	Departamento de Sucre	159,4	110,2	49,2
Departamento de Sucre	159,4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Po	135,6	87,4	48,3
Parques recreacionales		Parques recreacionales	955,0	761,9	193,1
Medellín	419,0	Medellín	419,0	315,0	104,0
Departamento del Cesar	57,9	Instituto Distrital para la Recreación y el Dep	32,3	5,5	26,7
Bogotá D.C.	51,2	Barrancabermeja	26,8	6,6	20,1
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	42,1	Santiago de Cali	20,7	2,8	17,9
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	32,3	Departamento del Cesar	57,9	51,0	6,9

El saldo que reporta el Municipio de Santiago de Cali por \$1.343,1, 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 2016, así: “... este aumento se dio básicamente en las cuentas 1705 – Bienes de Uso Público e Históricas y Culturales En Construcciones. Los bienes de uso público como son zonas verdes, equipamiento colectivo, áreas de alta tensión, plazas cedidas por las constructoras al Municipio se registraron por el valor del avalúo catastral por cuanto no se contaba con avalúos comerciales...”.

El Municipio de Medellín revela lo siguiente: “**Bienes de uso público en construcción**
La red carretera en construcción por valor de \$696.812.576 representa el 61.5% de los bienes de uso público en construcción, tuvo un aumento de \$137.579.425, equivalente al 24.6%, principalmente por los avances en las siguientes obras:

-Proyectos ejecutados mediante convenios de administración delegada por la Empresa de Desarrollo Urbano realizados en vías vehiculares como el circuito vial Las Mirlas en el sector Caicedo Tres Esquinas por \$6.501.474, mejoramiento vial de dos carriles, ampliación de andenes y construcción de las obras de urbanismo en la calle 2 Sur y carrera 52 Guayabal por \$4.637.176, proyecto Conectividad Santa Elena– Estancias \$4.989.875 y Viaducto Media Ladera tramo II las Independencias por \$3.246.895.

-Obras ejecutadas a través del Convenio Interadministrativo No.4800001394 de 2006 por \$6.910.047, para los estudios, diseños, construcción de obras complementarias del

Proyecto METROPLUS y su área de influencia para el desarrollo del sistema de transporte masivo de mediana capacidad en el corredor troncal de Medellín y el corredor pretroncal para los Municipios de Envigado, Itagüí y Medellín "Metropolitano Sur".

-Vías peatonales, se avanzó en los siguientes proyectos: Camino de la Vida Llanaditas la Cruz \$17.543.692, Paseo urbano vía Moncadas \$6.328.420 y Ruta de Campeones \$6.222.124.

-Los puentes vehiculares con saldo de \$237.364.096, se incrementaron \$67.188.980 equivalente a una variación de 39.49%, que obedece al avance en los puentes Madre Laura por \$56.869.057, Conexión Aures \$2.268.548 y el puente conexión Pesebre- Blanquizaral \$2.774.189.

Los parques en construcción por valor de \$419.027.011, con una participación de 37% sobre los bienes de uso público en construcción, presentaron un incremento de \$104.030.662, equivalente al 33%.

Las obras que conforman esta subcuenta: Parque Vial del Río \$257.308.926, proyecto de intervención y de renovación urbana del entorno del río Medellín para conectar la ciudad con movilidad, espacio público, equipamientos complementarios e intervención ambiental; Ecoparque Mirador Doce de Octubre \$5.017.547; Las Golondrinas por \$2.350.616, Parques Camino de la Vida Cerro Pan de Azúcar \$12.537.534, Ecoparque Mirador la Fortaleza \$6.607.120, el Bicentenario \$6.026.363, el ambiental conmemorativo el Socorro \$5.990.681, Unidad deportiva y recreativa Miraflores \$5.842.458, Parque lineal la Tinaja tramo 2 \$5.369.603, Campo Santo de Villatina \$4.958.083, Eco parque Mirador del Cerro del Picacho \$4.463.542, y ecoturístico recreativo del 13 de Noviembre \$4.269.897; Además de los siguientes parques Bibliotecas: San Antonio de Prado 22.496.071, Doce de Octubre \$20.879.242, Estancias \$18.002.632, San Cristóbal \$16.733.625 y Guayabal \$ 13.570.286. Ejecutados a través de contratos de administración delegada con la Empresa de Desarrollo Urban".

El tercer lugar de representatividad 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 3.40 Bienes de uso público en servicio-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio-concesiones		Bienes de uso público en servicio-concesiones			
Red carretera		Red carretera	927,8	921,6	6,2
Departamento de Cundinamarca	281,8	Popayán	37,6	32,6	5,0
Departamento de Antioquia	277,2	San Juan de Río Seco	1,7	0,5	1,3
Departamento del Atlántico	245,4	Cartagena del Chairá	3,7	3,6	0,1
Departamento del Cesar	74,3	Red aeroportuaria	99,2	92,4	6,7
Popayán	37,6	Aeropuerto Olaya Herrera	99,2	92,4	6,7
Montelíbano	4,4				
Red aeroportuaria					
Aeropuerto Olaya Herrera	99,2				

El saldo registrado por el Departamento de Cundinamarca en la cuenta de Bienes de uso público en servicio-concesiones por concepto de Red Carretera de \$281,8, no tuvo variación con respecto al año 2015.

El Departamento de Antioquia, revela en sus notas a los estados financieros lo siguiente: *“Nota 7-2 Bienes de uso público en servicio y en construcción – concesiones: la red de carreteras de uso público en construcción presentó un aumento de \$56.123, el cual corresponde principalmente al reconocimiento del Convenio 640 de 2011 suscrito con el Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, como aportes entregados para la cofinanciación de las obras correspondientes a la Fase II para el Proyecto Desarrollo Vial Conexión Túnel de Oriente por valor de \$46.011 y aportes al Proyecto Desarrollo Vial Aburrá Norte por \$6.671”*.

En el cuarto lugar de relevancia de las cuentas de este grupo se ubica la cuenta Bienes de uso público en construcción – concesiones. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.41 Bienes de uso público en construcción-concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
Bienes de uso público en construcción-concesiones		Bienes de uso público en construcción-concesiones			
Red carretera		Red carretera	906,4	842,9	63,4
Santiago de Cali	682,0	Departamento de Antioquia	159,1	102,9	56,1
Departamento de Antioquia	159,1	Santiago de Cali	682,0	677,6	4,4
Valledupar	17,9	Chiquinquirá	8,1	5,3	2,8
Departamento del Atlántico	12,8	Cota	2,8	1,0	1,8
Chiquinquirá	8,1	Itagüí	1,7		1,7
Cota	2,8	Aracataca	1,3		1,3

El aumento que presenta el Departamento de Antioquia por \$56,1 en los Bienes de uso público en construcción-concesiones en Red carreteras, se debe según lo revela en la Nota 7-2 a los estados financieros a “...la Concesión Aburrá Norte por 91.029 con un aumento de 9.456 y Concesión Aburrá Oriente por 68.042 con un aumento de 46.667, para un valor total de 159.071 a Diciembre de 2016, y un incremento total de 56.123...”.

Finalmente, en orden de relevancia se sitúa la cuenta de Bienes históricos y culturales. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.42 Bienes históricos y culturales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
Bienes históricos y culturales		Bienes históricos y culturales			
Edificaciones		Edificaciones	443,3	393,2	50,0
Universidad de Antioquia	325,6	Instituto Distrital de las Artes	47,3		47,3
Instituto Distrital de las Artes	47,3	Universidad de Antioquia	325,6	320,7	4,9
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	22,8	Jardín	2,6		2,6
Guadalajara de Buga	8,9	Floridablanca	2,4	1,0	1,4
Monumentos		Monumentos	189,2	192,6	(3,3)
Departamento de Santander	38,3	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	8,2	5,9	2,2
Medellín	25,6	Neiva	1,7	1,4	0,2
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	16,5	Envigado	0,3	0,1	0,2
Departamento de Boyacá	16,0	Sotaquirá	0,2		0,2
Bibliotecas		Bibliotecas	162,6	196,9	(34,3)
Calarcá	17,7	Uribe	3,1	1,0	2,1
Departamento del Meta	8,7	San José de Cúcuta	7,3	5,8	1,5
San José de Cúcuta	7,3	El Carmen de Atrato	0,6		0,6
Albania - Guajira	5,8	Flandes	0,7	0,2	0,5

El Instituto Distrital de las Artes, revela en sus Notas a los estados financieros así: “La variación se presenta principalmente por la reclasificación de la Terrenos y Edificaciones por valor de \$47.297.946, por tratarse de Bienes interés Cultural de acuerdo con lo establecido en el Decreto 606 de 2001”.

Igualmente el Instituto Distrital de Patrimonio Cultural, presenta lo siguiente: “BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES: Se reconocieron 127 monumentos de la tercera fase sin declaratoria de bien de interés cultural; se realizó el reconocimiento de 8 monumentos de la tercera fase de monumentos los cuales cuentan con declaratoria de bien de interés cultural. Se realizó un plan de choque con el fin de analizar revisar y reclasificar los bienes de beneficio y uso público e Históricos y culturales”.

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 2016 fue de \$60,2.

A continuación se muestran las cuentas que componen los Recursos naturales no renovables.

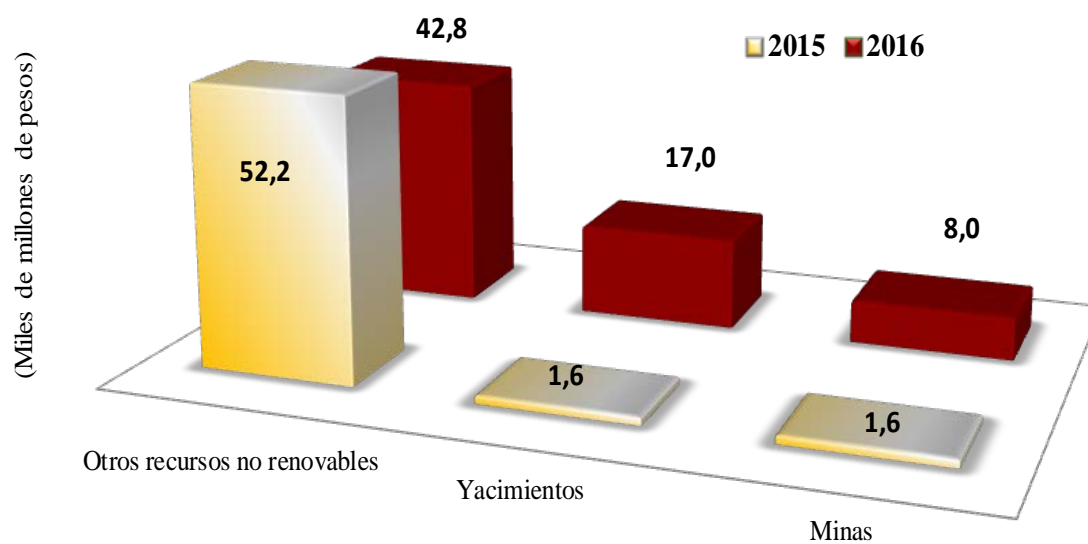
Tabla 3.43 Recursos naturales no renovables

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Recursos naturales no renovables en explotación	67,8	112,7	55,4	114,5	12,4	22,4
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	9,4	15,6	9,2	19,0	0,2	2,0
Subtotal recursos naturales no renovables	77,2	128,3	64,6	133,5	12,6	19,5
Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(17,0)	(28,2)	(16,2)	(33,4)	(0,8)	5,1
Amortización acumulada de inversión en recursos naturales no renovables en explotación (Cr)	(0,0)	(0,1)	(0,0)	(0,1)	0,0	28,1
Subtotal agotamiento y amortización	(17,0)	(28,3)	(16,2)	(33,5)	(0,8)	5,0
TOTAL	60,2	100,0	48,4	100,0	11,8	24,3

La cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo, con un aumento de \$12,4 con respecto al año anterior. Igualmente el concepto de Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación se mantuvo estable con un valor de \$9,2 en el año 2015 y \$9,4 en el año 2016.

El concepto Recursos naturales no renovables en explotación lo componen, en su orden, las siguientes subcuentas: Otros recursos no renovables, Yacimientos y Minas. Un detalle gráfico muestra a continuación el valor de estas subcuentas, comparadas con el año 2015.

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 3.44 Saldos y variaciones más representativas de los Recursos Naturales no renovables en Explotación

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN		RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN				
Otros recursos no renovables		Otros recursos no renovables		42,8	52,2	(9,5)
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,7	Tadó	6,9	0,0	6,9	
Tadó	6,9	Clemencia	0,1	0,0	0,1	
El Charco	5,8	San Pablo de Borbur	0,0	0,1	(0,1)	
Istmina	4,9	La Cruz	0,3	16,6	(16,3)	

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 3.45 Saldos más significativos de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación (Cr)

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	
Otros recursos no renovables	
E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	15,6
Murillo	0,1

Con respecto a los valores registrados tanto en presentados anteriormente, las Entidades relacionadas no presentaron notas explicativas de los valores presentados en la subcuenta de Recursos Naturales no renovables en explotación ni en el Agotamiento acumulado.

Finalmente, se destacan las Entidades que presentaron mayores saldos en la cuenta Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (Cr):

Tabla 3.46 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 2016
INVERSIONES EN RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	
Otros recursos naturales no renovables	
San José de Cúcuta	6,3
Terminal de Transportes de Villavicencio S.A.	1,9
Potosí	0,3

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 19,7% del total del Activo del Nivel Territorial que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$426.935,9. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen.

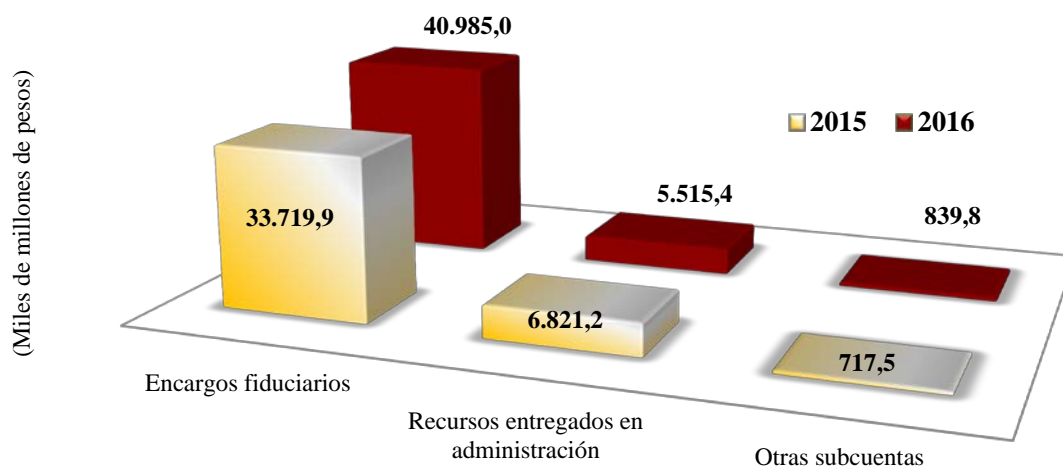
Tabla 3.47 Otros activos

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Reserva financiera actuarial	47.340,1	56,2	41.258,6	48,9	6.081,6	14,7
Valorizaciones	19.991,9	23,7	26.758,2	31,7	(6.766,3)	(25,3)
Intangibles	6.499,8	7,7	5.901,5	7,0	598,4	10,1
Obras y mejoras en propiedad ajena	3.880,0	4,6	4.079,3	4,8	(199,3)	(4,9)
Bienes entregados a terceros	3.711,1	4,4	3.523,2	4,2	188,0	5,3
Cargos diferidos	2.974,0	3,5	2.448,0	2,9	526,0	21,5
Derechos en fideicomiso	2.428,8	2,9	2.420,6	2,9	8,2	0,3
Bienes y servicios pagados por anticipado	765,3	0,9	851,5	1,0	(86,2)	(10,1)
Bienes de arte y cultura	279,2	0,3	259,8	0,3	19,4	7,5
Bienes adquiridos en leasing financiero	195,2	0,2	241,6	0,3	(46,3)	(19,2)
Bienes recibidos en dación de pago	126,7	0,2	105,6	0,1	21,1	20,0
Subtotal	88.192,3	104,7	87.847,8	104,1	344,5	0,4
Amortización acumulada de intangibles (cr)	(3.062,9)	(3,6)	(2.580,0)	(3,1)	(482,9)	(18,7)
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (cr)	(780,5)	(0,9)	(733,0)	(0,9)	(47,6)	(6,5)
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros	(89,7)	(0,1)	(88,5)	(0,1)	(1,2)	...
Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero (cr)	(27,0)	(0,0)	(35,6)	(0,0)	8,6	24,1
Provisión bienes recibidos en dación de pago (cr)	(0,6)	(0,0)	(0,5)	(0,0)	(0,1)	(16,0)
Subtotal amortización, provisión y depreciación	(3.960,8)	(4,7)	(3.437,7)	(4,1)	(523,1)	(15,2)
TOTAL	84.231,5	100,0	84.410,2	100,0	(178,7)	(0,2)

Como puede apreciarse, la cuenta con mayor saldo del grupo es Reserva financiera actuarial, que tuvo un incremento de \$6.081,6, el 14,7%, respecto del año anterior, al pasar de \$41.258,6 a \$47.340,1. Por el contrario, la cuenta Valorizaciones, registró una importante disminución de \$6.766,3, un 25,3% al pasar de \$26.758,2 a \$19.991,9.

La Reserva financiera actuarial está compuesta principalmente por: Encargos fiduciarios, Recursos entregados en administración, entre otras subcuentas. Un detalle gráfico de estos conceptos comparados con el año 2015, se presenta a continuación, con sus respectivos valores:

Gráfica 3.11 Reserva financiera actuarial



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

Tabla 3.48 Principales saldos de la Reserva financiera actuarial

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	
Encargos fiduciarios	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	6.149,8
Departamento de Antioquia	3.703,8
Departamento del Valle del Cauca	2.195,6
Santiago de Cali	984,5
Departamento de Bolívar	897,5
Departamento de Boyacá	870,0
Departamento de Nariño	848,9
Departamento del Tolima	835,9
Departamento del Atlántico	814,4
Departamento del Meta	808,8
Recursos entregados en administración	
Departamento de Santander	1.138,4
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.050,3
Medellín	881,1

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 \$6.081,5 que corresponde a un 14,7% con respecto al 2015.

En el caso de los Recursos entregados en administración, el saldo registrado por el Departamento de Santander, de acuerdo con las Notas a los estados financieros, se refiere al grupo de Otros Activos así: *“En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal del Departamento de Santander o 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. Entre ellos se encuentran: reserva financiera actuarial actualizada de acuerdo al saldo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cargos diferidos, bienes de arte y cultura, activos intangibles y valorizaciones de inversiones y de la Propiedad, planta y equipo”*.

Dentro de los Otros activos, se encuentra la cuenta de Valorizaciones con un saldo representativo, y a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en este concepto:

Tabla 3.49 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
VALORIZACIONES		VALORIZACIONES			
Terrenos		Redes, líneas y cables	547,7	4.829,4	(4.281,7)
Medellín	1.006,7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E		1.488,9	(1.488,9)
Bogotá D.C.	759,7	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá		2.080,6	(2.080,6)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá	639,6	Plantas, ductos y Túneles	414,9	1.768,9	(1.354,1)
Universidad Industrial de Santander	457,1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá		979,1	(979,1)
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	398,3	Terrenos	9.256,4	8.472,9	783,5
Edificaciones		Universidad del Valle	653,5	59,4	594,1
Universidad del Valle	716,8	Envigado	357,1	18,6	338,4
Medellín	501,8	Bogotá D.C.	952,3	759,7	192,6
Departamento de Antioquia	462,7				
Universidad de Antioquia	389,3				
Bogotá D.C.	377,4				
Redes, líneas y cables					
E.S.P. Empresas Municipales de Tuluá	125,2				
Empresas Municipales de Cartago	87,3				

En el caso de la subcuenta Valorización de Terrenos, el municipio de Medellín especifica en sus notas a los estados contables lo siguiente: *“...Las valorizaciones de los terrenos ascienden a \$996.208.827 con una participación del 49,9% sobre el total de las valorizaciones, está compuesta por valorizaciones de los terrenos destinados para colegios y escuelas, instalaciones deportivas, edificaciones, oficinas y locales”*.

En el caso de Bogotá D.C., las notas específicas de la entidad que se refiere a Valorización de Terrenos, establecen: *“...Esta subcuenta, presenta a diciembre de 2016 un saldo consolidado de \$952.282.695 miles, tuvo un aumento de \$192.623.613 miles que equivale al 25.35 % con relación a la vigencia 2015, la cual cerró con \$759.659.082 miles. El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público reporta un saldo de \$887.998.691 miles que representa el 93.25%. La actualización de las valorizaciones de bienes inmuebles, se realizó tomando como base la información obtenida del Boletín*

Catastral, de la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital. En el DADEP durante el año 2016 se realizaron actualizaciones a 554 terrenos y construcciones tomando como base el valor del metro cuadrado del Sistema Integrado de Información Catastral-SIIC y las áreas registradas en nuestro sistema de información SIDEPA 2.0., lo cual generó incrementos en las valorizaciones por valor de \$273.084.458 miles de pesos”.

En la subcuenta de Valorización de Edificaciones, Medellín detalla lo siguiente: “Por su parte, las valorizaciones de las edificaciones suman \$509.324.494, participan con un 25.5% sobre el valor total de las valorizaciones, está compuesta especialmente por las actualizaciones de avalúos de los colegios y escuelas \$274.284.742 y Edificios y casas \$98.319.197, participando cada uno el 53.8 % y 19.3%, respectivamente”.

En las Notas a los estados financieros, Bogotá D.C., indica lo siguiente: “1.9.99.62 Edificaciones, Las valorizaciones de las edificaciones presentan a diciembre de 2016 un saldo consolidado de \$507.767.005 miles, tuvo un aumento de 34.55% o sea, \$130.404.178 miles con relación a la vigencia 2015, la cual cerró con \$377.362.827 miles. El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP reporta \$423.377.055 miles, con el 85.15%, también participan la Contraloría de Bogotá con \$36.918.579 miles que representa el 7.27 % y otros menores. En 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”

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

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.

Este grupo registra un saldo de \$173,6 y tiene una participación del 0.2% en el total del Pasivo del Nivel Territorial, que a diciembre 31 de 2016 fue de \$109.037,4, la siguiente tabla muestra la variación de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros.

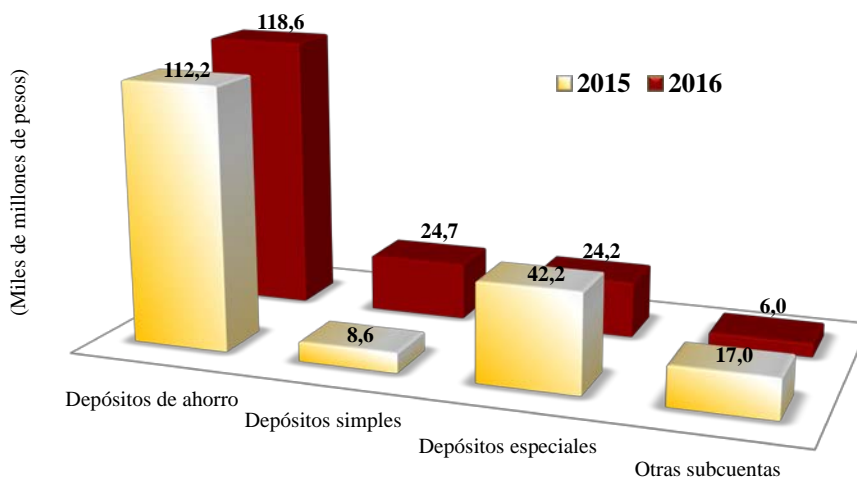
Tabla 3.50 Operaciones de instituciones financieras

OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Operaciones de captación y servicios financieros	173,6	100,0	179,9	100,0	(6,3)	(3,5)
TOTAL	173,6	100,0	179,9	100,0	(6,3)	(3,5)

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Depósitos de ahorro, Depósitos simples, Depósitos especiales, Certificados de

depósito a término y Cuentas corrientes. En la siguiente gráfica se muestra el comportamiento de las subcuentas más representativas en 2016 con respecto al 2015.

Gráfica 3.12 Operaciones de captación y servicios financieros



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

Tabla 3.51 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			
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
Depósitos de ahorro		Depósitos especiales	24,2	42,2	(18,0)
Instituto para el Desarrollo de Antioquia	445,6	Instituto Financiero del Norte de Santander	35,7	37,9	(2,2)
Instituto Financiero del Valle	97,5	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	4,4	3,6	0,8
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	24,7	Depósitos de ahorro	118,6	112,2	6,4
Depósitos simples		Instituto Financiero del Valle	97,5	41,3	56,2
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	24,7	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	4,0	9,9	(5,9)
Depósitos especiales		Instituto para el Desarrollo de Antioquia	445,6	455,9	(10,4)
Instituto Financiero del Norte de Santander	35,7	Depósitos simples	24,7	8,6	16,2
Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	4,4	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	24,7	8,6	16,2
Instituto Financiero del Valle	1,6				

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia informó en la subcuenta Depósitos de ahorro cuentas recíprocas con entidades como la Gobernación de Antioquia (\$193,5), Área Metropolitana del Valle de Aburrá (\$52,0), Beneficencia de Antioquia (\$17,4), Tecnológico de Antioquia (\$13,0), entre otras, que totalizaron \$366,5 equivalentes al 82,2% del saldo reportado.

El Instituto Financiero del Valle (Infivalle), reporta saldo un saldo de \$97,5 en la subcuenta Depósitos de ahorro, cifra que registró un aumento de \$56,2 con respecto a lo reportado en el año inmediatamente anterior. Esta variación es explicada en sus notas a los estados financieros como resultado de nuevos recursos recibidos de clientes.

Por su parte el Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander reporta el total del saldo de la subcuenta Depósitos simples, que presenta un incremento de \$16,2 con respecto al

año 2015 y que según lo informado en sus notas a los estados financieros corresponde a “...las captaciones efectuadas por el instituto de nuestros clientes a través de los productos de ahorros, corriente, CDT y convenios”

Es importante señalar que el saldo total consolidado de las Operaciones de captación y servicios financieros del nivel territorial por valor de \$173,6 es inferior al valor agregado reportado por las entidades individualmente de \$687,0, en razón a que se informan operaciones recíprocas por valor de \$513,4, principalmente en la subcuenta Depósitos de ahorro por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia.

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 corresponde a los préstamos que obtiene el Gobierno Nacional del Banco de la República.

La clasificación de las operaciones de crédito público definida por la Contaduría General de la Nación y establecida en el Catálogo de Cuentas, se basa en la normatividad expedida sobre este particular, 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 efecto 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 3.52 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	2016		
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	14.427,5	437,5	13.990,1
Operaciones internas de corto plazo	707,8	16,7	691,0
Operaciones internas de largo plazo	13.719,8	420,7	13.299,0
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	15.375,8	0,0	15.375,8
Operaciones externas de corto plazo	1.033,2		1.033,2
Operaciones externas de largo plazo	14.342,6		14.342,6
TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO	29.803,3	437,5	29.365,9

Este grupo presenta un saldo consolidado de \$29.365,9, y representa el 26,9% de los Pasivos totales consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$109.037,4.

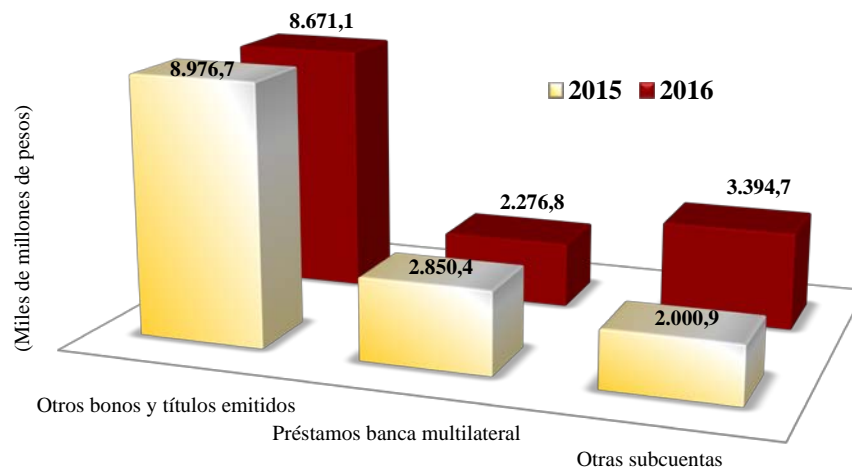
De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público, el valor de las obligaciones que debe pagarse durante 2017 es igual \$3.597,7 lo que equivale al 12,3%, del total del grupo, a continuación se presenta el detalle:

Tabla 3.53 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	2016			2015			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	13.990,1	47,6	1,6	13.915,2	49,0	1,7	74,8	0,5
Corto Plazo	691,0	2,4	0,1	965,1	3,4	0,1	(274,1)	(28,4)
Corriente	691,0	2,4	0,1	965,1	3,4	0,1	(274,1)	(28,4)
Largo Plazo	13.299,0	45,3	1,5	12.950,1	45,6	1,6	348,9	2,7
Corriente	1.688,2	5,7	0,2	1.606,9	5,7	0,2	81,4	5,1
No corriente	11.610,8	39,5	1,3	11.343,2	39,9	1,4	267,6	2,4
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	15.375,8	52,4	1,8	14.480,9	51,0	1,8	894,8	6,2
Corto Plazo	1.033,2	3,5	0,1	653,0	2,3	0,1	380,2	58,2
Corriente	1.031,9	3,5	0,1	651,5	2,3	0,1	380,4	58,4
No corriente	1,3	0,0	0,0	1,5	0,0	0,0	(0,2)	(13,8)
Largo Plazo	14.342,6	48,8	1,7	13.827,9	48,7	1,7	514,7	3,7
Corriente	186,6	0,6	0,0	128,0	0,5	0,0	58,6	45,8
No corriente	14.156,0	48,2	1,6	13.700,0	48,2	1,7	456,1	3,3
TOTAL	29.365,9	100,0	3,4	28.396,2	100,0	3,6	969,7	3,4

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 banca comercial y Préstamos de gobiernos. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2016, con sus respectivos valores y comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



En la estructura de este grupo, el 48,8% de las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, esto es \$14.342,6, en las que se destacan los saldos reportados por las siguientes entidades:

Tabla 3.54 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. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
Otros bonos y títulos emitidos		Préstamos banca comercial	1.654,0	9,4	1.644,6
Empresas Públicas de Medellín	3.564,0	Empresas Públicas de Medellín	1.642,2	0,0	1.642,2
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.280,0	Préstamos banca multilateral	2.276,8	2.850,4	(573,6)
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.248,5	Empresas Públicas de Medellín	1.094,2	1.478,1	(383,9)
Préstamos banca multilateral		Bogotá D.C.	608,3	732,4	(124,1)
Empresas Públicas de Medellín	1.094,2	Otros bonos y títulos emitidos	8.671,1	8.976,7	(305,6)
Bogotá D.C.	608,3	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.248,5	2.379,7	(131,2)
Departamento de Antioquia	396,5	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.280,0	2.392,0	(112,0)

La subcuenta más representativa de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo es Otros bonos y títulos emitidos con un saldo de \$8.671,1 que equivale al 60,5% del total de la cuenta. Empresas Públicas de Medellín (EPM), es la entidad que aporta el mayor saldo, el cual se encuentra explicado en las notas a los estados financieros separados para el periodo 2015 (Nota 19. Créditos y préstamos), así: “El 29 de diciembre de 2015 la empresa firmó un contrato de crédito por USD1.000 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 periodo de 18 meses. Los bancos participantes en esta operación de crédito fueron Bank of America N.A., HSBC Securities (USA) Inc., Bank of Tokyo-Mitsubishi, Sumitomo Mitsui Banking Corporation, Citigroup GlobalMarkets, JP Morgan Securities y Mizuho Bank. En el 2016 se realizaron desembolsos de este crédito por \$1.745,425 (USD560 millones)”.

El segundo saldo más importante lo registró la E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A., corresponde a Deuda de largo plazo por bonos emitidos en el exterior con valoración a costo amortizado, de acuerdo a lo reportado en el formulario de variaciones trimestrales significativas con corte a 31 de diciembre de 2016.

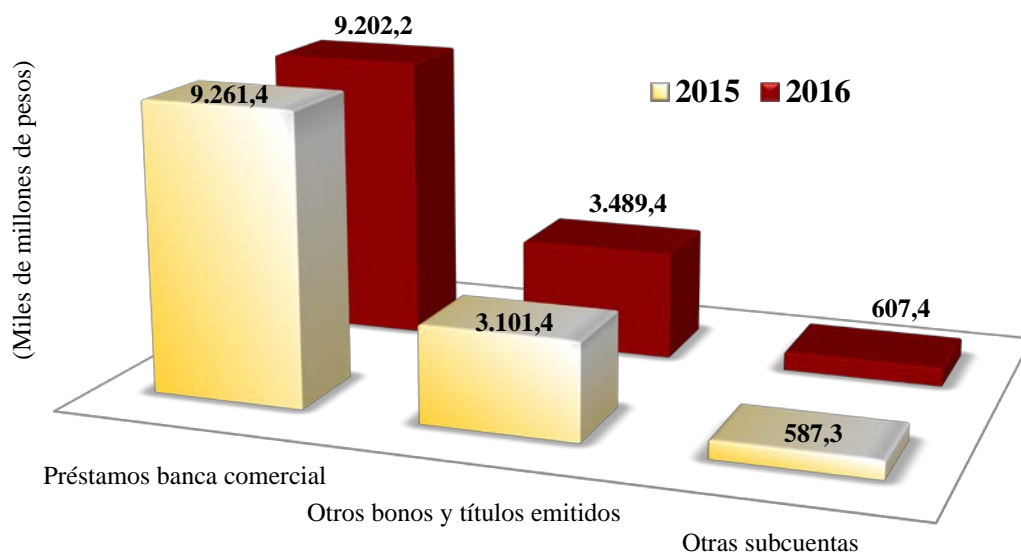
La E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A., también reporta uno de los mayores saldos en la cuenta e informa en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 (Nota 19. Pasivos Financieros): “El 3 de noviembre de 2011 la Empresa realizó la colocación de los bonos en el mercado internacional por USD\$610 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\$112 y USD\$27 millones, con el mismo vencimiento de la emisión inicial, en estas reaperturas se presentaron primas por un valor de USD\$1.960 millones y USD\$0.472 millones, respectivamente. Los recursos fueron

usados para mejorar las condiciones financieras de la emisión de bonos del 2011.”, y justifica su variación con la diferencia en cambio.

La subcuenta Préstamos banca multilateral con un saldo de \$2.276,8 tiene una participación del 15,9% en el total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo. La entidad con el saldo más representativo es Empresas Públicas de Medellín (EPM) con un saldo de \$1.094, 2. Esta empresa también reporta el mayor saldo y variación en la subcuenta Préstamos banca comercial, justificado en su reporte de variaciones trimestrales significativas con corte a 31 de diciembre de 2016, así: “el incremento correspondió principalmente a desembolso del nuevo Club Deal contratado con la banca internacional, para financiar el proyecto Ituango y demás proyectos del plan de Inversiones, por \$1,745,425 (USD 560 millones); desembolsos del crédito BID 2120 para financiar la PTAR Bello por \$238,010 (USD 77.9 millones); y desembolsos del BNDES para la compra de Turbinas del proyecto Ituango, por \$24,669 (USD 8.01 millones).”.

Por otra parte, la segunda cuenta en representatividad corresponde a Operaciones de crédito público internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos banca comercial, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca de fomento, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional, Crédito de proveedores y créditos presupuestarios. La siguiente gráfica detallan las dos subcuentas más relevantes comparadas con 2015.

Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



Con un saldo de \$13.299,0 esta cuenta tiene una participación del 45,3%, dentro de la cuenta Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, en la siguiente tabla se presentan las entidades con mayores saldos y variaciones por subcuenta:

Tabla 3.55 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público 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. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
Préstamos banca comercial		Otros bonos y títulos emitidos	3.489,4	3.101,4	388,0
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.200,0	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	838,9	298,5	540,5
Departamento de Antioquia	923,8	Departamento de Antioquia	79,7		79,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	593,2	Empresas Públicas de Medellín	2.285,5	2.337,4	(51,8)
Departamento de Cundinamarca	412,3	Medellín	248,6	389,6	(141,0)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	371,6	Préstamos banca comercial	9.202,2	9.261,4	(59,2)
Otros bonos y títulos emitidos		Empresas Públicas de Medellín	104,1	407,8	(303,7)
Empresas Públicas de Medellín	2.285,5	Departamento de Santander	202,6	310,1	(107,5)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	838,9	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuar	593,2	425,7	167,5
Medellín	248,6	Medellín	168,9		168,9

La subcuenta más representativa dentro de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo es Préstamos de banca comercial con un saldo de \$9.202,2 equivalente al 69,2%, y la entidad que más aporta a este saldo es UNE EPM Telecomunicaciones S.A con un valor de \$1.200,0, en las notas a los estados financieros separados correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2016 (Nota 12. DEUDA Y FINANCIAMIENTO), la empresa revela que: “...En septiembre de 2015, UNE recibió desembolso por \$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 \$540,000, \$110,000 para inversiones de capital de la Empresa y \$550,000 para el prepago de la deuda de Colombia Móvil (valor que quedó como un préstamo a partes relacionadas, de UNE a Colombia Móvil).”.

El Departamento de Antioquia reportó créditos con banca comercial por \$923,8, y según las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 (Nota 9. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central), estos corresponden a créditos con: Banco Popular \$270,4, Bancolombia \$109,3, Banco de Occidente \$152,5, BBVA \$133,7, Banco Corpbanca \$231,1 y Banco Davivienda \$26,8.

Con un saldo de \$3.489,4 Otros bonos y títulos emitidos tiene una participación del 26,2% 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 \$2.285,5.

En cuanto a las variaciones, la más importante fue reportada por UNE EPM Telecomunicaciones S.A, que incrementó el saldo de la subcuenta en \$540,5, en notas a los estados financieros (Nota 12.DEUDA Y FINANCIAMIENTO) revela que: “...la emisión fue el 26 de mayo de 2016 con tres series colocadas en el mercado de capitales por \$540,000 en bonos de deuda pública. Los bonos, que fueron demandados 1,76 veces la oferta, se adjudicaron en la Bolsa de Valores de Colombia mediante el mecanismo de subasta holandesa.”.

En la siguiente tabla se presentan las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2016 que ascienden a \$1.337,7 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 95,9% 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 3.56 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								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs.	%
INTERESES	1.335,6	99,8	0,2	1.244,3	99,8	0,2	91,3	7,3
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	1.296,1	96,9	0,2	1.200,8	96,3	0,2	95,3	7,9
Corto plazo	13,0	1,0	0,0	9,8	0,8	0,0	3,1	31,8
Largo plazo	1.283,1	95,9	0,1	1.190,9	95,5	0,1	92,2	7,7
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	39,5	3,0	0,0	43,5	3,5	0,0	(4,0)	(9,3)
Corto plazo	0,5	0,0	0,0	0,9	0,1	0,0	(0,5)	(51,0)
Largo plazo	39,0	2,9	0,0	42,6	3,4	0,0	(3,6)	(8,3)
COMISIONES	2,2	0,2	0,0	2,2	0,2	0,0	(0,1)	(2,8)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	(0,0)	(47,6)
Corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23,4
Largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	(0,0)	(64,7)
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	2,1	0,2	0,0	2,1	0,2	0,0	(0,0)	(1,1)
Corto plazo	2,1	0,2	0,0	2,1	0,2	0,0	(0,0)	(1,1)
Largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(15,4)
TOTAL	1.337,7	100,0	0,0	1.246,5	100,0	0,2	91,2	7,3

El saldo más significativo fue reportado en la cuenta subcuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo por la Empresa de Transporte del Valle de Aburrá Ltda. por un valor de \$1.179,2.

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. Incluye 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.

Así mismo, 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 3.57 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

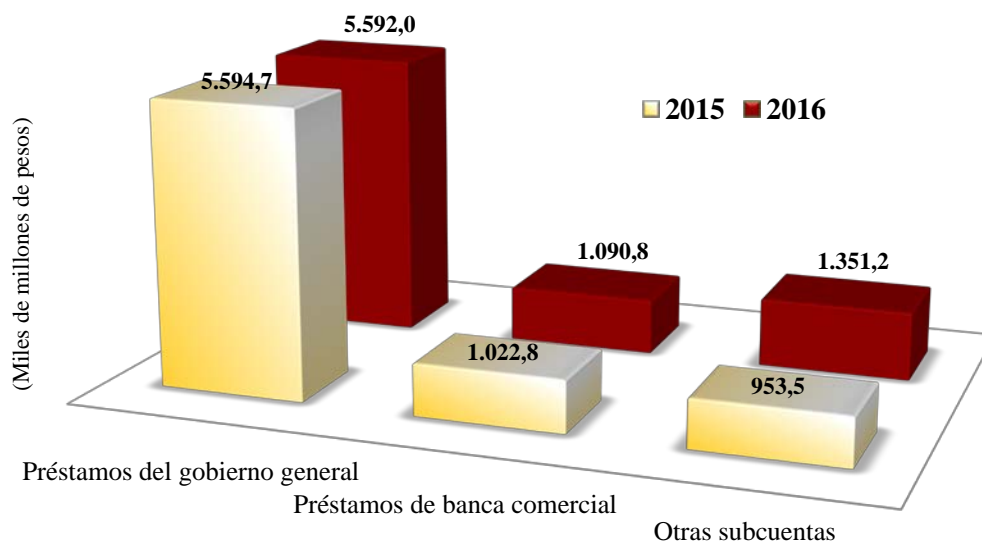
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%	VALOR	%	Abs.	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	9.250,2	95,9	10.118,5	96,7	(868,3)	(8,6)
Internas de largo plazo	8.034,1	83,3	7.571,0	72,4	463,1	6,1
Externas de largo plazo	721,5	7,5	735,0	7,0	(13,5)	(1,8)
Internas de corto plazo	485,6	5,0	1.211,6	11,6	(726,0)	(59,9)
Externas de corto plazo	9,1	0,1	600,9	5,7	(591,8)	(98,5)
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	398,4	4,1	340,0	3,3	58,4	17,2
Operaciones de financiamiento	327,5	3,4	340,0	3,3	(12,5)	(3,7)
Operaciones de crédito público	71,0	0,7	0,0	0,0	71,0	
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.648,7	100,0	10.458,5	100,0	(809,8)	(7,7)

Este grupo presenta un saldo de \$9.648,7 correspondiente al 8,8% de los Pasivos totales del Balance consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron un valor de \$109.037,4.

La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de largo plazo, la cual registra un saldo de \$8.034,1 que equivale al 83,3% del grupo. Se compone por las subcuentas: Préstamos del gobierno general, Préstamos de banca comercial, Préstamos de vinculados económicos, Contratos leasing, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de otras entidades, Otras operaciones de financiamiento internas de largo plazo, Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional, Préstamos de fondos, Préstamos de empresas no financieras y Bonos y títulos emitidos. La siguiente gráfica muestra el comportamiento de las subcuentas más relevantes y sus valores, comparadas con el 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de largo plazo



A continuación se presenta las entidades con mayores saldos y variaciones por subcuenta:

Tabla 3.58 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			
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
Préstamos del gobierno general		Préstamos de vinculados económicos			
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.302,5	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.*	1.659,1	1.174,5	484,6
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.093,2	Contratos leasing	326,5	499,3	(172,8)
Préstamos de banca comercial		E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	0,0	20,1	(20,1)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	302,9	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	0,8	2,5	(1,6)
E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	134,6				
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	101,9				
Departamento de Córdoba	71,7				

*El valor que registra la cuenta equivale al saldo agregado reportado individualmente por las entidades menos operaciones recíprocas informadas por valor de \$1.128,5 para 2016 y .1.301,0 para 2015.

De ésta cuenta, la subcuenta más representativa es Préstamos del gobierno general que participa con el 69,6% del total y las dos entidades que más aportan a dicho saldo son Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. y la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. (EMCALI), que de forma individual reportan saldos por \$4.302,5,5 y \$1.093,2, 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 a los estados financieros corte a 31 de diciembre de 2016, en lo que se refiere a la subcuenta Préstamos del gobierno general, manifiesta: *“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 con las siguientes características: 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 transfiere el 60% de la deuda pagada a la Empresa, y el 40% restante es asumido por la Nación, convirtiéndose un ingreso por subvención para la Empresa. La deuda reestructurada con la Nación 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, convirtiéndose estas en ingresos por subvenciones para la Empresa en la medida en que se le va cancelando la deuda a la Nación...”.

Por su parte, la E.S.P. Empresas Municipales de Cali- E.I.C.E. (EMCALI), en el formulario de variaciones trimestrales significativas con corte a 31 de diciembre de 2016 reportado a la CGN, manifiesta: *“Se efectuó pago de la primera cuota de capital el 05/03/2016 aplicando el Otrosí No. 1 por valor de \$ -27.984.637 pesos col aproximadamente y pago de desembolso efectuado por la nación al BID- 823 por \$ -1,728.679 en miles de pesos col.*

Se pagó intereses aplicando otrosí No. 1 a junio 04 de 2016 por \$ -42.328.209 pesos col. aproximadamente y por valor de \$ -44.050.029 al otrosí No. 2 en miles de pesos col. aproximadamente. Se realizó desembolso para el pago de las cuotas del crédito BID-823 de mayo/noviembre de 2016 por valor de \$ 3.486.845 pesos col. aproximadamente. Se causaron intereses por valor de \$ 28.784.381 en miles pesos col. aplicando el otrosí No. 1 y por valor de \$ 60.537.131 en miles de pesos col aplicando el otrosí No. 2; se reclasifico de capital a intereses el valor de \$ 11.596.050 por pago de intereses efectuados. En Junio 04 de 2016, Se firmó OTROSI No. 2 El cual cambio las condiciones del crédito Del OTROSI No.1 suscrito en Noviembre 07 de 2013, al Acuerdo de pago suscrito el 13 de Octubre de 2009, entre la Nación y las Empresas Municipales de Cali E. I. C. E. E. S. P. Se efectuó el cálculo del costo efectivo, valorándose el crédito al costo amortizado. Se presentó disminución del saldo del crédito por valor de \$ 43.946.880 en miles de pesos col. Realizándose disminución del gasto, costo efectivo de préstamos por pagar por \$ 28.784.381 e ingreso por \$ 15.192.498 en miles de pesos col.”.

La segunda subcuenta representativa es préstamos de banca comercial, que participa con el 13,6% del total de la cuenta analizada, reportada en mayor proporción por la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda., que en sus notas a los estados financieros revela: *“...(a) Empréstito suscrito el 27 de diciembre de 2011 con Bancolombia por \$35.000. Estos recursos se destinan para financiar la implementación del sistema de recaudo, control y comunicación, para adquirir los elementos y cumplir con las funciones de administrador de estaciones del sistema de operación de buses (línea 1 y 2, cuencas 3 y 6). (b) crédito comercial con Bancolombia 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.*

Este crédito tiene los siguientes covenants asociados: - Deuda financiera / Ebitda \leq a 2.5. – (Flujo de caja + la caja inicial)/servicio de la deuda \Rightarrow a2. (c) Empréstito suscrito con el Banco de Occidente y Banco de Bogotá en agosto de 2015 por \$275.007 para la compra de trenes, a la fecha se encuentra pendiente por desembolsar un monto de \$36.007.”.

La entidad E.S.P. Aguas de Cartagena registra préstamos con banca comercial por valor de \$134,6, de acuerdo con lo señalado en las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016, este saldo está compuesto por obligaciones con los bancos GNB Sudameris, Helm Bank, Banco Agrario, AV Villas, Bancolombia, BBVA, Colpatría y Banco de Occidente.

Así mismo, la empresa Metropolitana de Telecomunicaciones S.A.- E.S.P. contribuye de manera importante al saldo de la subcuenta y en sus notas a los estados financieros señala que el saldo se compone así: Banco de Bogotá \$2,5, Banco Agrario \$ 3,6, y el 3 de octubre de 2016, suscribió con el Banco Bogotá un acuerdo de novación a los créditos números 00255724238 y 0025574247 celebrados por valor de \$95,8, ampliando el plazo de pago de capital hasta el 2021 y una nueva tasa IBR + 5,10%.

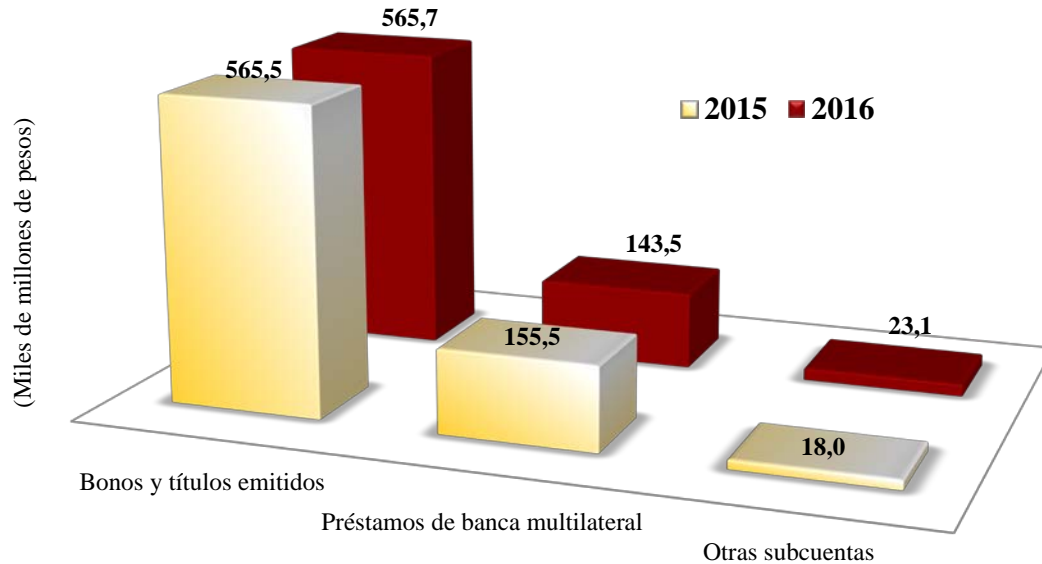
En cuanto a las variaciones, la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo registró un incremento de \$463,1 equivalente al 6,1% con respecto al saldo del año 2015. Esta variación se explica principalmente por el comportamiento de las subcuentas Préstamos de vinculados económicos y Contratos de leasing. La E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A., revela en sus notas a los estados financieros separados por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015: “Al 31 de diciembre de 2016 la deuda en moneda extranjera con la Empresa de Energía de Bogotá S.A.E.S.P. (EEB), accionista mayoritario, asciende a USD 370 millones...”

Siguiendo con las cuentas representativas del grupo, Operaciones de financiamiento externas de largo plazo se encuentra en el segundo lugar con un saldo de \$721,5, lo que equivale a una participación del 7,5%, y se compone por las subcuentas: Bonos y títulos emitidos, Préstamos de banca multilateral, Otras operaciones de financiamiento externas de largo plazo, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de banca comercial, contratos leasing, Préstamos de gobiernos y Préstamos de vinculados económicos.

En la siguiente gráfica se presenta el comportamiento de las subcuentas más representativas para el año 2016, comparadas con el 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento externas de largo plazo



En la siguiente tabla se detallan las entidades que reportaron los saldos y variaciones más representativos por subcuenta:

Tabla 3.59 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento 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			
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO		OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic. 2016	Dic. 2015	Var. Abs.
Bonos y títulos emitidos		Préstamos de banca multilateral			
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	565,7	Préstamos de banca multilateral	143,5	155,5	(12,0)
Préstamos de banca multilateral		Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	75,2	90,1	(15,0)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	75,2	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	68,3	65,3	3,0
Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	68,3	Préstamos de gobiernos			
		Préstamos de gobiernos	481,2	95,3	385,9
		Departamento del Vaupés	0,5	1,8	(1,3)

La subcuenta Bonos y títulos emitidos participa en un 78,4% de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo y la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., reporta la totalidad de su saldo. En sus notas a los estados financieros por los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015, con respecto al mismo revela: “*El Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante resolución No. 4164 del 28 de diciembre de 2012 autorizó a la Empresa para suscribir, emitir y colocar bonos de la deuda pública externa en los mercados internacionales de capitales. El 17 de enero de 2013 se efectuó la colocación de bonos en el mercado internacional de capitales por \$530.180.000 nominados en pesos colombianos y pagaderos en dólares a la TRM del día del pago, con un plazo de 10 años.*”

En tanto que la subcuenta Préstamos de banca multilateral con un saldo de \$143,5 representa el 19,9% de las operaciones de financiamiento externas de largo plazo y registra una disminución del 1,8% frente a lo reportado en 2015. La entidad que reporta el mayor valor y a la vez la mayor variación es la Empresa de Transporte Masivo del Valle de

Aburrá, que en sus notas a los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2016 incluye la siguiente tabla con el detalle correspondiente:

(2) Banca Externa:

Crédito	Moneda	Tasa de Interés E.A.	Plazo años	2016		2015		1 de enero de 2015	
				Capital	Intereses	Capital	Intereses	Capital	Intereses
KFW I TIII	EUR	2,0%	30	12,669,813	-	14,252,773	0	15,835,732	-
Total pesos equivalentes				\$ 40,106	\$ -	\$ 48,767	\$ -	\$ 45,851	\$ -
KFW Supl TI	USD	Libor+1,125%		-	-	-	-	469499	1800
KFW Supl TII	USD	Libor+1,125%		-	-	-	-	4289220	16442
Commerzbank (DR.BK) Sup TI	USD	Libor+1,125%		-	-	-	-	469515	1800
Commerzbank (DR.BK) Sup TII	USD	Libor+1,125%		-	-	-	-	4397065	16855
Instituto de Crédito Oficial	USD	4.8%	20	11,679,104	141,301	13,138,992	158,964	24,224,178	176,626
Total en Dólares				11,679,104	141,301	13,138,992	158,964	24,224,178	213,523
Total pesos equivalentes				\$ 35,045	\$ 424	\$ 41,382	\$ 500	\$57,955	510
Total deuda con la banca externa en pesos				\$ 75,151	\$ 424	\$ 90,149	\$ 500	\$103,806	510

Seguindo con el procedimiento estipulado en el acuerdo de pago del 21 de mayo de 2004, la Nación y la Empresa, gestionaron pagos a la banca externa por un monto de USD 4.0 millones (2015 - USD13,9 millones) equivalentes, de los cuales USD 3.1 millones (2015 - USD12.8 millones) se destinaron a la amortización de la deuda y USD 0.9 millones (2015- USD1.1) al pago de intereses.

Fuente: Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.- Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016.

La Empresa de Obras Sanitarias de Pasto por su parte, registra un valor de \$68,3 por el mismo concepto y en el formulario de variaciones trimestrales significativas transmitido a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016, detalla: *“Obligaciones contraídas por la entidad en cumplimiento y desarrollo de su objeto social, que deben ser pagadas en dinero, bienes o servicios y canceladas oportunamente en los valores y en las fechas indicadas, evitando así la generación de intereses moratorios. La composición del pasivo de EMPOPASTO S.A. E.S.P., a 31 de diciembre de 2016.”*.

Finalmente, en cuanto a la variación de la subcuenta Préstamos de gobiernos, el Departamento del Vaupés presenta una disminución de \$1,3 con respecto a lo reportado en el año 2015. En notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 expone: *“Representa el valor de las obligaciones contraídas ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por ser garante del hospital San Antonio del Vaupés, debido a que no tuvieron la capacidad económica para cancelarlo, saldo a pagar a diciembre 31 de 2016 de \$ 504.187 como cuota correspondiente a la vigencia 2016 la fue condonada en su totalidad por el ministerio por el cumplimiento del convenio de desempeño.”*.

Nota 17. Cuentas por pagar

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

La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Cuentas por pagar del Nivel Territorial.

Tabla 3.60 Cuentas por pagar

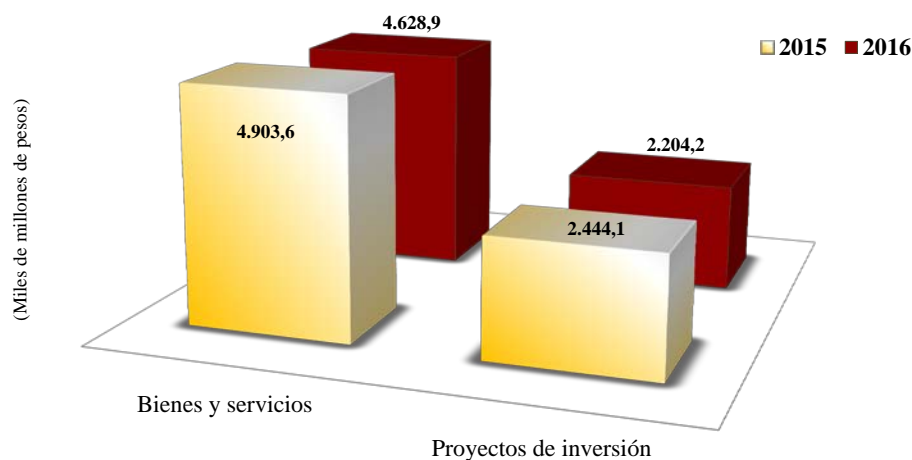
Cuentas por pagar						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.833,1	30,0	7.347,7	31,6	(514,6)	(7,0)
Acreedores	4.655,2	20,5	5.144,6	22,1	(489,4)	(9,5)
Recursos recibidos en administración	3.534,7	15,5	3.373,6	14,5	161,0	4,8
Intereses por pagar	1.417,0	6,2	1.310,1	5,6	106,9	8,2
Administración y prestación de servicios de salud	1.281,1	5,6	1.093,6	4,7	187,5	17,1
Otras cuentas por pagar	1.056,1	4,6	1.185,6	5,1	(129,6)	(1,9)
Créditos judiciales	868,5	3,8	580,9	2,5	287,6	49,5
Avances y anticipos recibidos	682,7	3,0	790,9	3,4	(108,1)	(13,7)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	550,8	2,4	631,7	2,7	(80,9)	(12,8)
Transferencias por pagar	516,8	2,3	435,4	1,9	81,5	18,7
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	458,1	2,0	342,0	1,5	116,1	34,0
Adquisición de bienes y servicios del exterior	349,9	1,5	424,9	1,8	(75,0)	(17,6)
Depósitos recibidos en garantía	224,3	1,0	251,2	1,1	(27,0)	(1,7)
Subsidios asignados	194,4	0,9	180,9	0,8	13,5	7,4
Impuesto al valor agregado - iva	72,5	0,3	85,8	0,4	(13,3)	(15,5)
Premios por pagar	42,7	0,2	42,8	0,2	(0,1)	(0,3)
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	9,9	0,0	1,1	0,0	8,8	...
Comisiones por pagar	2,2	0,0	2,2	0,0	(0,1)	(2,8)
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	12,3
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales	0,0	0,0	15,1	0,1	(15,1)	(99,7)
TOTAL	22.750,2	100,0	23.240,4	100,0	(490,2)	(2,1)

El grupo de Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2016, alcanzó la suma de \$22.750,2 el 20,9% del total del pasivo del Nivel Territorial que asciende a \$109.037,4, presentando una variación negativa por valor de \$490,2, que equivalente al 2,1%, con relación al año anterior.

Las cuentas más representativas en el grupo de las Cuentas por pagar son: Adquisición de bienes y servicios nacionales, Acreedores, las dos subcuentas anteriores presentan una variación negativa comparado con el año anterior y Recursos recibidos en administración, un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación comparada con el año 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.17 Adquisición de bienes y servicios



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos en las subcuentas que integran la cuenta de Adquisición de bienes y servicios:

Tabla 3.61 Mayores saldos y variaciones – Adquisición de bienes y 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Bienes y servicios		Bienes y servicios	4.628,9	4.903,6	(274,8)
Departamento de Córdoba	330,6	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	247,5	139,0	108,5
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	264,3	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	264,3	164,2	100,1
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	247,5	Empresas Públicas de Medellín	213,5	662,2	(448,6)
Empresas Públicas de Medellín	213,5	Proyectos de inversión	2.204,2	2.444,1	(239,8)
Proyectos de inversión		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Zipaquirá		27,1	(27,1)
Empresas Públicas de Medellín	208,8	Montelíbano	1,0	26,5	(25,5)
Montería	117,0	Departamento del Tolima	2,0	18,5	(16,4)
Departamento del Atlántico	110,5	Agustín Codazzi	1,3	15,5	(14,2)

El 67,7% de la Adquisición de bienes y servicios corresponde a lo registrado en la subcuenta Bienes y servicios por valor de \$4.628,9, así mismo, es una de las que presenta las mayores variaciones negativas por valor de \$274,8.

Igualmente, la subcuenta Proyectos de Inversión presenta variaciones negativas importantes, por valor de \$239,8.

La dinámica de la cuenta Adquisición de bienes y servicios del Régimen de Contabilidad Pública, establece: “Representa el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la entidad contable pública por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. En la subcuenta 240102- Proyectos de Inversión se registrará la adquisición de bienes y servicios identificados con proyectos específicos de inversión”.

Le sigue en representatividad del grupo de las Cuenta por pagar, la cuenta de Acreedores por valor de \$4.655,2, el cuadro siguientes relaciona las cuentas que la componen y las entidades que la reportan:

Tabla 3.62 Mayores saldos y variaciones – 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
ACREEDORES		ACREEDORES				
Otros acreedores		Dividendos y participaciones				
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	410,3		17,4	507,9	(490,5)	
Empresas Públicas de Medellín	149,4	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	0,5	459,2	(458,7)	
Orocúe	64,2	Saldos a favor de contribuyentes		353,4	235,4	118,0
Servicios		Bogotá D.C.	118,3	1,9	116,4	
Empresas Públicas de Medellín	75,5					
Buenaventura	74,7					
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	59,0					
Honorarios						
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	96,4					
Empresas Públicas de Medellín	39,9					
E.S.E. Hospital Regional - Sincelejo	24,3					

La subcuenta Otros Acreedores, registra los mayores saldos dentro del grupo de las Cuentas por pagar, por valor de \$1.212,8.

La dinámica de la cuenta Acreedores establecida en el Régimen de Contabilidad Pública, determina: *“Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad contable pública, en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, por concepto de descuentos de nómina, servicios, excedentes financieros, saldos a favor de contribuyentes por pagos de impuestos en exceso, excedentes de remates, aportes y otras obligaciones”*.

Por otra parte, los mayores variaciones negativas de la cuenta Dividendos y participaciones la registra la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A., la cual relaciona en notas lo siguiente: *“Cuentas por pagar - De acuerdo a lo establecido en Acta 74 del 31 de marzo de 2016 de Asamblea General de Accionista se resolvió liberar reservas ocasionales (proyectos de expansión) con el fin de decretar dividendos extraordinarios por acción en circulación por \$ 224.350”*.

Por último, la cuenta que le sigue en representatividad son los Recursos recibidos en administración, en la subcuenta Administración, por valor de \$3.534,7, quien la revela en notas a 31 de diciembre de 2016 es la U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta quien informa: *“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 Agencia en aplicación de la Resolución 533 de 2015 inicio depuración contablemente la cuenta contable 245301, en donde culminada la vigencia fiscal 2016 se observa en su balance una disminución”*.

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, se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o ex funcionarios de la entidad contable pública.

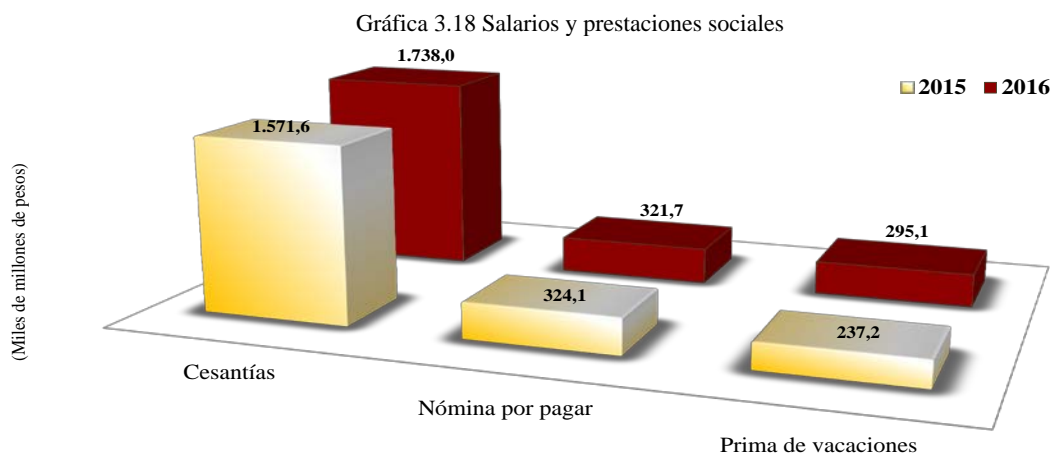
La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social, del Nivel Territorial.

Tabla 3.63 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Salarios y prestaciones sociales	3.598,6	52,4	3.042,3	59,5	556,3	18,3
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	2.639,9	38,4	1.645,3	32,2	994,6	60,4
Administración de la seguridad social en salud	632,8	9,2	427,1	8,4	205,7	48,2
Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones	0,5	0,0	0,0	0,0	0,5	100,0
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales		0,0	0,0	0,0	(0,0)	(0,0)
TOTAL	6.871,7	100,0	5.114,7	100,0	1.757,0	34,4

El grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral a 31 de diciembre de 2016, alcanzó la suma de \$6.871,7 que corresponde al 6,3% del total del pasivo del Nivel Territorial que asciende a \$109.037,4, presentando una variación positiva por valor de \$1.757,0, que equivalente al 34,4%, con relación al año anterior.

La cuenta más representativa en el grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, es Salarios y prestaciones sociales, un detalle gráfico de las mayores subcuentas que la componen se presenta a continuación, comparadas con el año 2015.



La tabla siguiente relaciona las entidades que presentaron los mayores saldos y variaciones en las subcuentas que integran la cuenta de Salarios y prestaciones sociales:

Tabla 3.64 Mayores saldos y variaciones – 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
Cesantías		Otros salarios y prestaciones sociales	276,7	98,2	178,5
Departamento de Córdoba	240,0	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	119,3	0,0	119,3
Empresas Públicas de Medellín	118,6	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	36,4	0,0	36,4
Bogotá D.C.	113,9	Bogotá D.C.	11,5	0,0	11,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	59,0	Cesantías	1.738,0	1.571,6	166,4
Nómina por pagar		Bogotá D.C.	113,9	87,8	26,1
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	45,2	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	24,6	0,0	24,6
Departamento del Valle del Cauca	23,8	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	17,9	0,0	17,9
Sahagún	14,1	Santiago de Cali	44,4	29,9	14,4
Departamento de Bolívar	11,0	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	14,3		14,3
Bogotá D.C.	11,0	Departamento de Antioquia	42,6	28,8	13,8
Departamento de Córdoba	10,8	Bonificaciones	169,1	73,8	95,4
Prima de vacaciones		E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	45,6	0,1	45,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	28,1	Bogotá D.C.	23,4	6,9	16,4
Bogotá D.C.	24,0	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	11,9	3,5	8,4
Empresas Públicas de Medellín	22,5	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	5,1	0,0	5,1
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	10,9	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	6,8	3,1	3,7
Montería	10,8	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	2,6	0,0	2,6

El 48,3% del valor registrado en la cuentas Salarios y prestaciones sociales corresponde a lo registrado en la subcuenta Cesantías, por valor de \$1.738,0, así mismo, es una de las que presenta saldos representativos y variaciones importantes por valor de \$166,4, Bogotá D.C., la entidad que la registra y revela en notas: “(…), representa el 51.33% del total de salarios y prestaciones sociales a cargo del Distrito Capital y corresponde a las cesantías que se tienen por pagar a los empleados de las diferentes dependencias, cuenta que presenta un aumento de \$26.065.519 miles, equivalente al 30%, como resultado final de los valores reportados por cada una de las Entidades de la Administración Central”

Otra subcuenta que presenta saldos representativos es Nómina por pagar, Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural, es una de las entidades que las registran y revelan en notas: “El saldo de este rubro corresponde principalmente a la nómina pendiente por pagar a 31 de diciembre de 2016. De igual forma anotamos que esta cifra obedece a los pasivos laborales prestaciones sociales a la misma fecha”.

Así mismo, el municipio de Sahagún revela en notas: “El pasivo corresponde a las obligaciones que la Alcaldía tiene por concepto de las prestaciones sociales de sus empleados”.

En representación de las variaciones importantes está el Departamento Antioquia quien informa en notas de la subcuenta Cesantías: “El saldo de esta cuenta la conforma los recursos entregados a COLFONDOS S.A correspondiente a las cesantías retroactivas para

ser administrados en una cuenta global. En diciembre de 2005 el Departamento de Antioquia suscribió con la Compañía Colombiana Administradora de Fondo de Pensiones y de Cesantías S.A - COLFONDOS un contrato de administración de recursos cuyo objeto es administrar los recursos para el cubrimiento y pago del pasivo de cesantías retroactivas de los empleados del Departamento de Antioquia, el cual se adjudicó mediante Resolución N° 17902 del 2 de diciembre de 2005”.

Otra variación importante se observa en la subcuenta Bonificaciones que es registrada por Bogotá D.C., quien informa en notas que: “(...) representa el 10.53% del total de salarios y prestaciones sociales a cargo del Distrito Capital y corresponde a las bonificaciones que se tienen por pagar a los empleados de las diferentes dependencias por concepto de bonificaciones por servicios prestados y bonificación especial de recreación, cuenta que presenta un aumento de \$16.445.782 miles, equivalente al 237.55%, como resultado final de los valores reportados por cada una de las Entidades de la Administración Central, y la aplicación de algunas políticas del nuevo marco normativo para el sector central”.

Le sigue en representatividad la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar, por valor de \$2.639,9, el cuadro siguiente relaciona las subcuentas que presentan los mayores saldos y las variaciones más representativas:

Tabla 3.65 Mayores saldos y variaciones – 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR				
Otras prestaciones económicas		Otras prestaciones económicas		1.532,8	515,1	1.017,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	789,8	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	789,8			789,8
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	213,8	Empresas Públicas de Medellín	171,0	38,0		133,1
Cuotas partes de pensiones		E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	199,6	171,5		28,1
Departamento de Antioquia	143,1	Pensiones de jubilación patronales		266,0	313,2	(47,2)
Departamento del Valle del Cauca	138,0	Departamento de Bolívar	23,3	5,9		17,3
Departamento del Cauca	76,2	Sandoná	5,5	0,2		5,3
Departamento de Caldas	55,5	Beneficencia de Antioquia	4,2	0,0		4,1
Medellín	38,6	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.		73,1		(73,1)
Fundación	37,4					

El 58,1% de la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar la registra la subcuenta Otras prestaciones económicas por valor de \$1.532,9, quien presenta los mayores valores y las más representativas variaciones por valor de \$1.017,7, la entidad que la reporta es E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, quien informa en notas: “los beneficios a corto plazo, la EAB-E.S.P. reconoce la consolidación de las prestaciones sociales y la nómina por pagar, que comprende entre otros: cesantías, interés sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones y prima especial de quinquenios del periodo, entre otros. Los gastos del personal clave de la Gerencia a diciembre 31 de 2016.

La contabilidad de las pensiones de jubilación y otros beneficios de post-empleo requiere la consideración de ciertos supuestos para valorar los pasivos correspondientes en el estado de situación financiera y determinar las cantidades que se reconocen”.

Por otro lado, el Departamento de Antioquia, registra la subcuenta Cuotas partes de pensiones, cuenta que presenta saldos y variaciones importantes dentro del grupo de Pensiones y prestaciones económicas por pagar, las notas revelan: “*son el mecanismo de soporte financiero de la pensión, representa un esquema de concurrencia para el pago de las mesadas pensionales entre entidades públicas reconocedoras de pensión, Cajas o Fondos de Previsión Social, y, a su vez, permite el cobro a prorrata del tiempo laborado o de cotizada a ellas*”.

“*El saldo de la cuenta de cuotas partes de pensiones corresponde a las obligaciones que tiene a cargo el Departamento de Antioquia con otras entidades por concepto de cuotas partes pensionales, saldo que se encuentra conciliado con los valores reconocidos según certificación expedida por la Dirección de Prestaciones Sociales y Nómina. Esta cuenta se concilia trimestralmente, el periodo octubre - diciembre 2016 está conciliado con el valor informado*”.

Por último, El Departamento de Bolívar, registra la subcuenta Pensiones de jubilación patronales, e informa en notas: “*Corresponde a pensiones y prestaciones económicas por pagar como pensiones de jubilación patronales, retroactivas y reintegros pensionales*”.

Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los bonos y títulos emitidos por la entidad contable pública, 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.

Este grupo registró un saldo de \$910,2 que representa un 0,8% del total de los Pasivos del Nivel Territorial que a diciembre 31 de 2016, tienen un valor de \$109.037,4. La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman:

Tabla 3.66 Otros bonos y títulos emitidos

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Bonos pensionales	910,2	100,0	858,2	99,9	52,0	6,1
Títulos emitidos			0,7	0,1	(0,7)	(100,0)
TOTAL	910,2	100,0	858,9	100,0	51,3	6,0

Como puede apreciarse, este grupo lo conforman dos cuentas: Bonos pensionales y Títulos emitidos, el primero de estos conceptos es el que registró a 31 de diciembre de 2016 la mayor representatividad \$910,2 con un incremento de \$52,0 en tanto que el concepto

Títulos emitidos su saldo para 2016 es \$0 observándose una disminución del 100% con respecto al año anterior que fue de \$0.7.

El valor de los Bonos pensionales en 2016 fue reportado en el concepto de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, por cuatro empresas principalmente a saber: Empresas Públicas de Medellín con un saldo de \$516,9 que representa un 56,8% del total, Empresas Varias de Medellín con un valor de \$100,3 que representa un 11,0%, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones con un monto de \$75,9 que representa el 8,3% y la E.S.P Edatel S.A. con un saldo de \$75,6 que representa el 8,3%. La suma de los cuatro valores constituye el 84,4% del total de la subcuenta. El aumento de este grupo en 6,1%, corresponde a la valoración del pasivo por los bonos pensionales a diciembre de 2016.

En el caso de la cuenta Títulos emitidos, la entidad que reportó el saldo de \$0,7 en 2015 fue la E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E, en la subcuenta Otros títulos emitidos. Este valor correspondía, fundamentalmente, según las notas de la entidad, al *“saldo no corriente 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 29,7%, esto es \$32.361,2 del total del Pasivo Consolidado del Nivel Territorial que asciende a \$109.037,4, a 31 de diciembre de 2016.

Espacio en blanco

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 2016.

Tabla 3.67 Pasivos estimados

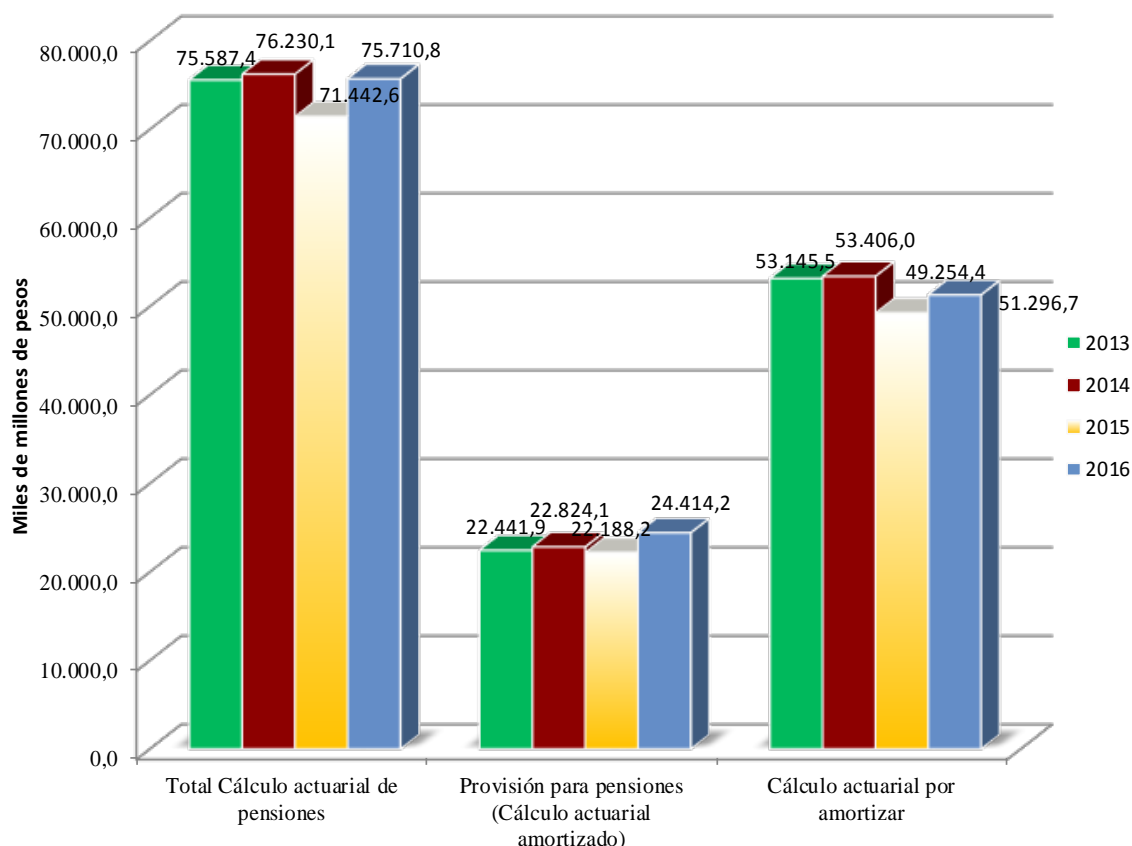
PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	24.414,2	75,4	22.188,2	73,6	2.225,9	10,0
Provisión para contingencias	5.569,7	17,2	5.600,3	18,6	(30,6)	(0,5)
Provisiones diversas	2.014,9	6,2	1.911,7	6,3	103,2	5,4
Provisión para obligaciones fiscales	203,3	0,6	286,9	1,0	(83,5)	(29,1)
Provisión para prestaciones sociales	145,1	0,4	180,2	0,6	(35,1)	(19,5)
Pasivo pensional conmutado	13,9	0,0		0,0	13,9	
Provisión para seguros y reaseguros	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	112,7
TOTAL	32.361,2	100,0	30.167,4	100,0	2.193,8	7,3

Teniendo en cuenta la importancia e impacto que tienen los pasivos estimados por concepto de pensiones 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 2016.

Espacio en blanco

Gráfica 3.19 Principales conceptos del Pasivo pensional



La Resolución 633 de 2014, incorporó en el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, 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 las entidades responsables del pasivo pensional corresponden a “(...) 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”.

El cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre es \$75.710,8, de los cuales se ha amortizado \$24.414,2.

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

Tabla 3.68 Provisión para pensiones

PROVISIÓN PARA PENSIONES A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2016	2015	Variación	
				Abs.	%
PENSIONES	a. Provisión para pensiones actuales	20.302,0	18.256,9	2.045,1	11,2
	Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)	63.358,4	59.274,3	4.084,1	6,9
	Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)	(43.056,5)	(41.017,5)	(2.039,0)	5,0
	b. Provisión para futuras pensiones	893,1	924,7	(31,5)	(3,4)
	Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)	2.470,0	2.746,1	(276,1)	(10,1)
	Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)	(1.576,9)	(1.821,5)	244,6	(13,4)
	c. Provisión para cuotas partes de pensiones	3.219,0	3.006,7	212,4	7,1
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)	9.882,4	9.422,2	460,2	4,9
	Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)	(6.663,3)	(6.415,5)	(247,8)	3,9
	Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)	75.710,8	71.442,6	4.268,2	6,0
	Provisión para pensiones (a + b + c) (Cálculo actuarial amortizado)	24.414,2	22.188,2	2.225,9	10,0
	Cálculo actuarial por amortizar (8 = 2 + 4 + 6)	(51.296,7)	(49.254,4)	(2.042,3)	4,1

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

Tabla 3.69 Mayores saldos – Empleadores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	
EMPLEADORES		
Pensiones actuales	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Departamento del Valle del Cauca	10.420,7	10.416,6
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	5.844,9	4.800,6
Departamento de Antioquia	3.981,0	3.477,6
Departamento de Cundinamarca	3.383,4	2.996,7
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.018,9	0,0
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Universidad de Nariño	296,6	273,1
Universidad de Atlántico	295,9	295,9
Departamento del Valle del Cauca	291,6	
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	263,8	
Popayán	202,7	202,7
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Db)
Departamento del Meta	784,0	
Departamento de Boyacá	638,2	487,3
Departamento de Antioquia	594,9	555,3
Departamento de Cundinamarca	462,3	462,3
Medellín	355,5	307,1

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

Tabla 3.70 Mayores saldos y variaciones - Empleadores

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES						
Miles de millones de pesos						
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
EMPLEADORES						
Pensiones actuales	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	5.844,9	2.945,0	2.899,9	4.800,6	2.104,0	2.696,5
Departamento de Cundinamarca	3.383,4	2.175,2	1.208,2	2.996,7	2.030,2	966,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.018,9	2.356,7	662,2	0,0	0,0	0,0
Departamento de Bolívar	516,0	1.250,3	(734,4)	473,0	1.093,7	(620,8)
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Departamento de Bolívar	0,0	178,6	(178,6)	0,0	160,8	(160,8)
Universidad de Atlántico	295,9	358,7	(62,8)	295,9	358,7	(62,8)
Cuotas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Db)		
Medellín	355,5	20,4	335,1	307,1		307,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	270,1	87,7	182,4	117,1	81,5	35,6
San José de Cúcuta	6,3	142,6	(136,3)	5,8	101,0	(95,2)

Por su parte, el incremento en el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones en el año 2016, de acuerdo con información de las variaciones de la entidad corresponde a que *“Con el fin de actualizar las estimaciones por concepto de la amortización del cálculo actuarial por concepto de pensiones, Foncep actualizo los valores de acuerdo a los procedimientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para tal fin , Para la vigencia 2016, el cálculo actuarial ya se está generando tomando como base en la información suministrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, determinando así la reserva actuarial para la entidad. Cifra que alcanzo la suma de \$2.800.444.104 mil pesos a diciembre 31 de 2016”*.

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

El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2016, de las entidades empleadoras asciende a \$24.414,2, 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 2016 es de \$47.340,1.

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 3.71 Mayores saldos y variaciones - Provisión para pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES		PROVISIÓN PARA PENSIONES			
		24.414,2 22.188,2 2.225,9			
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.035,5	Departamento de Santander	1.102,4	418,9	683,5
Medellín	1.261,1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.035,5	2.368,8	666,6
Santiago de Cali	1.191,5	Departamento de Antioquia	543,0	275,5	267,5
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.117,7	Departamento de Cundinamarca	386,7	145,0	241,7
Departamento de Santander	1.102,4	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	1.044,3	841,0	203,4
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	1.044,3	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.117,7	948,3	169,5

La E.S.P Empresa de acueducto y Alcantarillado de Bogotá indica en sus notas a los estados financieros que *“El plan de pensiones definido se encuentra financiado parcialmente por recursos en el PAG (Patrimonios Autónomos en Garantía). El valor de los activos a diciembre de 2015 corresponde al PAG que la EAB-E.S.P. constituyó con las Fiduciarias Banco Colombia y Fidupopular, cuyo saldo es de \$710.953.704 al 31 de diciembre de 2016, de \$630.226.188 al 31 de diciembre de 2015 y de \$612.864.554 al 1 de enero de 2015. Ver revelación 17 –Otros Activos por plan de activos para beneficios post-empleo”*.

Por su parte, el Municipio de Medellín indica *“La provisión para pensiones se actualizó con el último cálculo actuarial suministrado por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – grupo FONPET, en comunicaciones 2-2016-015780 y 2-2016-024865 de 2016, liquidación realizada a fecha de corte 31 de diciembre de 2014 y precios de 2015. Así mismo, mediante Resolución 3784 del 1° de noviembre de 2016, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público determinó el monto del pasivo por concepto de pensiones y cesantía causadas de la ESE METROSALUD y los porcentajes de concurrencia a cargo de la Nación, el Departamento de Antioquia y el Municipio de Medellín, la deuda asignada a la Alcaldía fue de \$243.455.059, la cual se encuentra en proceso de verificación. El Municipio de Medellín anticipó pago por \$15.500.000 a la E.S.E METROSALUD”*⁸.

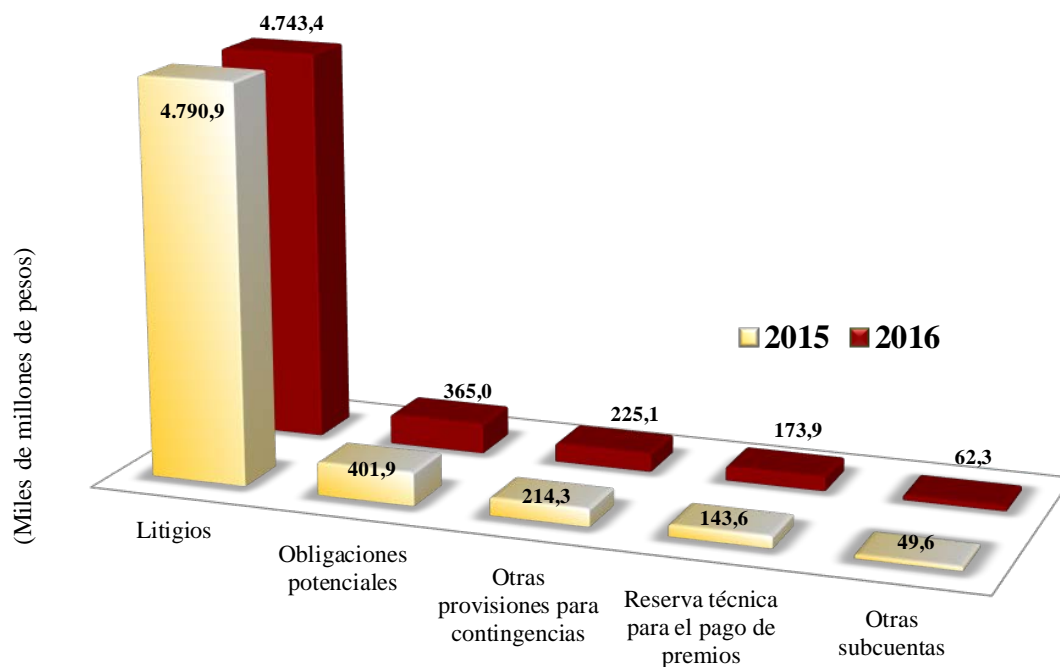
- **Provisión para contingencias, Otras provisiones.**

Dentro de Otras provisiones se destaca la cuenta Provisión para contingencias, que 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, asciende a \$5.569,7, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

⁸ Municipio de Medellín. Notas de carácter específico.

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

Gráfica 3.20 Provisión para contingencias



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 3.72 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS			
Litigios		Litigios	4.743,4	4.790,9	(47,5)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	372,4	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	154,5	0,1	154,4
Bogotá D.C.	302,1	Bello	79,3	10,7	68,6
Departamento de Antioquia	271,4	San José de Cúcuta	64,0	11,6	52,4
Departamento de Boyacá	213,6	Envigado	137,8	87,3	50,5
Departamento de Casanare	185,9	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	75,3	39,0	36,3
Obligaciones potenciales		Departamento de Santander	70,5	401,8	(331,2)
Departamento del Valle del Cauca	201,4	Reserva técnica para el pago de premios	173,9	143,6	30,3
Sincelejo	23,3	Beneficencia de Antioquia	40,7	19,5	21,2
Medellín	19,0	Lotería de Boyacá	55,0	41,0	14,0
E.S.E. Clínica de Maternidad Rafael Calvo C.	15,3	Lotería de Bogotá	13,0	23,2	(10,2)
Otras provisiones para contingencias					
Empresas Públicas de Medellín	147,4				
Madrid - Cundinamarca	17,9				
Federación Colombiana de Municipios - Dirección Nacional - SIMIT	7,5				
E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	6,7				

La E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.⁹ informa que las provisiones por tipo de proceso están clasificadas así: Civiles \$2.722.584, Laborales \$4.277.486 y Administrativas \$365.449.427. Los procesos administrativos incluyen:

- *CONTINGENCIA TELECOM (Controversias Contractuales): TELECOM reclama la devolución de mayores valores pagados a ETB por cargos de acceso entre junio de 1996 y junio de 1999. El proceso se encuentra en el Consejo de Estado pendiente de resolver el recurso de apelación interpuesto contra la sentencia de primera instancia parcialmente favorable a ETB. A 31 de - 48 - Diciembre de 2016 el valor a provisionar correspondió a \$182.729.932 que incluye capital reclamado e indexación.*
- *CONTINGENCIA TELEFÓNICA (Ejecutivo): TELEFONICA reclama el pago de cargos de acceso de interconexión por larga distancia internacional entrante. El Consejo de Estado, libró mandamiento de pago en contra de ETB, revocando la decisión del Tribunal Administrativo de Cundinamarca que lo había negado. A 31 de diciembre de 2016 el valor a provisionar corresponde a \$157.677.971, que incluye capital reclamado e intereses de mora.*
- *CONTINGENCIA RADIOTRÓNICA (Controversias Contractuales): RADIOTRONICA S.A. demanda a ETB por los perjuicios ocasionados por la declaratoria de caducidad administrativa del contrato. El proceso se encuentra en el Consejo de Estado, pendiente por resolver el recurso de apelación interpuesto contra la sentencia de primera instancia desfavorable a ETB. A 31 de diciembre de 2016 el valor a provisionar corresponde a \$15.981.990 incluyendo capital reclamado e indexación.*
- *CONTINGENCIA INDRA (Controversias Contractuales): INDRA reclama que se declare que ETB incumplió las obligaciones de pago derivadas del contrato 4600007073 y que se reconozca y pague la prestación de servicios adicionales por parte de INDRA. El proceso se halla suspendido mientras el Tribunal decide la aprobación de un contrato de transacción celebrado por las partes en el mes de diciembre de 2015, respecto del cual surgieron reparos por la actual administración de ETB. A 30 de diciembre de 2016 el valor a provisionar corresponde a \$4.448.516.*

Nota 21. Otros pasivos

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones originadas 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 \$10.868,2, que representa el 9.9%, del total del Pasivo del Nivel Territorial consolidado a 31 de diciembre de 2016, que alcanzó la suma de \$109.037,3. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta:

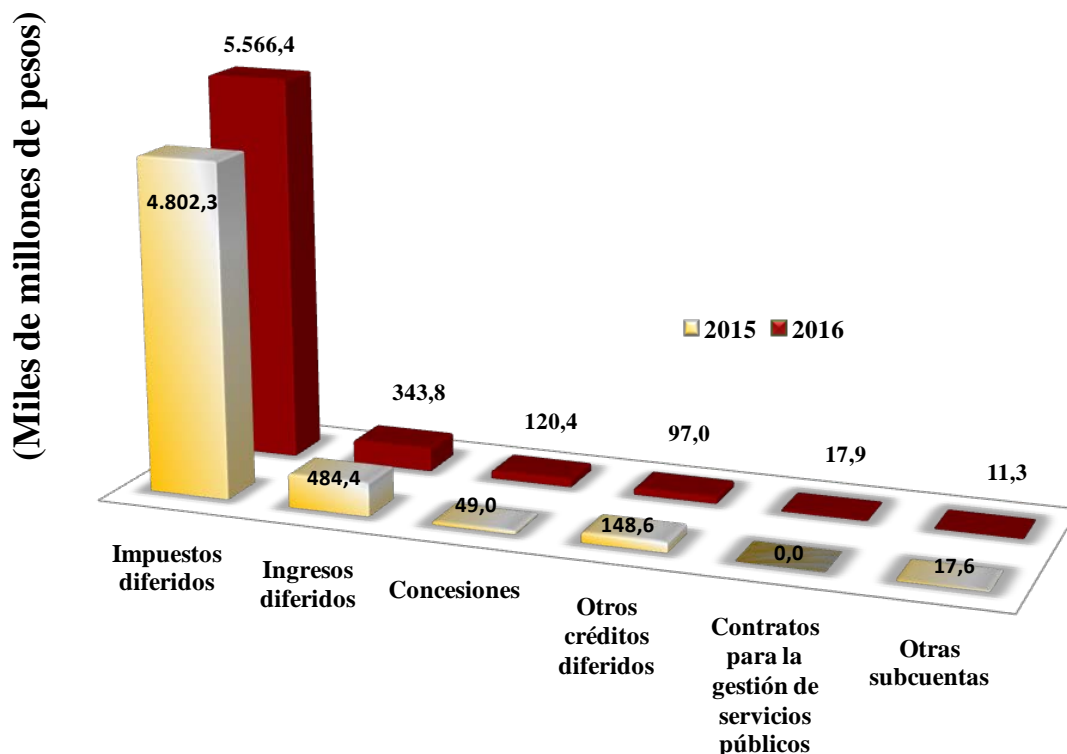
⁹ Notas específicas a los estados contables.

Tabla 3.73 Otros pasivos

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Créditos diferidos	6.156,6	56,6	5.502,0	56,9	654,7	11,9
Recaudos a favor de terceros	2.305,0	21,2	2.016,9	20,9	288,2	14,3
Anticipo de impuestos	1.437,6	13,2	1.133,6	11,7	304,1	26,8
Ingresos recibidos por anticipado	968,9	8,9	1.015,5	10,5	(46,6)	(4,6)
TOTAL	10.868,2	100,0	9.667,9	100,0	1.200,3	12,4

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta que presenta el mayor valor es Créditos diferidos, y en la siguiente gráfica se observa su composición, comparativamente con el año 2015:

Gráfica 3.21 Créditos diferidos



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

Tabla 3.74 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
CRÉDITOS DIFERIDOS		CRÉDITOS DIFERIDOS			
Impuestos diferidos		Impuestos diferidos	5.566,4	4.802,3	764,1
Empresas Públicas de Medellín	1.987,8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	125,9	239,1	(113,2)
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	1.378,7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	707,9	35,9	672,1
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	707,9	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	123,6		123,6
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	421,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	127,1	27,3	99,8
Ingresos diferidos		Empresas Públicas de Medellín	1.987,8	2.065,0	(77,2)
Envigado	132,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	421,5	497,8	(76,3)
E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	70,3	Ingresos diferidos	343,8	484,4	(140,6)
Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	43,7	Envigado	132,0	168,4	(36,4)
Fondo Rotatorio de Valorización de Sincelajo	23,5	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá		124,3	(124,3)

Las Empresas Públicas de Medellín, en relación con este concepto señala, en las revelaciones¹⁰ que: “... Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.”.

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

Tabla 3.75 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			
Otros recaudos a favor de terceros		Otros recaudos a favor de terceros	1.348,8	1.187,4	161,4
Federación Nacional de Departamentos	282,3	Federación Nacional de Departamentos	282,3	0,0	282,3
Departamento de Antioquia	236,5	Departamento de Cundinamarca	70,3	215,6	(145,3)
Bogotá D.C.	94,3	Departamento de Santander	8,0	56,1	(48,1)
Recaudos por clasificar		Departamento de Antioquia	236,5	213,7	22,8
Bogotá D.C.	21,8	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	32,9	11,5	21,4
Departamento del Magdalena	17,9	Recaudos por clasificar	326,8	282,8	44,1
Departamento de Córdoba	17,2	Manizales	0,7	8,4	(7,7)
Departamento del Valle del Cauca	15,3	Departamento de Antioquia	1,1	6,9	(5,8)
Impuestos		Departamento del Valle del Cauca	15,3	20,3	(5,0)
Departamento de Cundinamarca	37,8	Turbo	0,0	3,0	(3,0)
Santiago de Cali	21,3				

El Departamento de Antioquia revela en sus notas de carácter específico a los estados financieros, refiriéndose a Recaudos a favor de terceros que el saldo “El recaudo a favor de terceros compuesto fundamentalmente por conceptos como: el impuesto al consumo a favor de otros Departamentos, el impuesto de vehículos del 20% que corresponde a los

¹⁰ Empresas Públicas de Medellín. Notas de carácter específico.

Municipios, estampillas Pro-hospital, Centro de bienestar del Anciano, Politécnico Jaime Isaza Cadavid, peaje de las Palmas y valorización Bello – Hatillo. A Diciembre 31 de 2016 presenta un aumento global de \$16.152.”.

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: “...El saldo inicial de la cuenta registra los recursos recibidos para pagar a los acreedores del Hospital San Juan de Dios, Durante la vigencia 2016 se realizaron los pagos correspondientes disminuyendo sustancialmente su saldo”.

El tercer lugar de representatividad en el grupo 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 3.76 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
ANTICIPO DE IMPUESTOS		ANTICIPO DE IMPUESTOS			
Anticipo de impuesto de industria y comercio		Anticipo de impuesto de industria y comercio	780,9	565,4	215,4
Barrancabermeja	395,5	Neiva	2,6	3,7	(1,2)
Pereira	108,3	Barrancabermeja	395,5	282,5	113,0
Cota	57,5	Pereira	108,3	61,0	47,3
San José de Cúcuta	38,6	San José de Cúcuta	38,6	22,1	16,4
Retención impuesto de industria y comercio - ICA		Retención impuesto de industria y comercio - ICA	655,5	558,6	96,9
Santiago de Cali	233,2	Bogotá D.C.	25,0	0,0	25,0
Puerto Gaitán	65,2	Santiago de Cali	233,2	209,3	23,8
Yumbo	51,7	Yumbo	51,7	30,4	21,3
		Neiva	30,7	18,5	12,2

Finalmente, la cuenta Ingresos recibidos por anticipado por \$968.932,2, representa el 8,9% del total de los Otros pasivos. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.77 Mayores saldos y variaciones - Ingresos recibidos por anticipado

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			
Ventas		Procesos de titularización nacionales	156,8	258,1	(101,3)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	124,4	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	150,0	250,0	(100,0)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	62,0	Planeta Rica	3,8	5,7	(2,0)
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	19,4	Calarcá	2,4	2,0	0,4
Otros ingresos recibidos por anticipado		Otros ingresos recibidos por anticipado	243,5	185,4	58,1
Bucaramanga	80,8	Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S	29,6	0,0	29,6
Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S	29,6	Bucaramanga	80,8	62,9	17,9
Universidad Distrital Francisco José de Caldas	20,7	E.S.P. Empresas Públicas de La Ceja	15,9	0,0	15,9
E.S.P. Empresas Públicas de La Ceja	15,9	E.S.P. Aguas de Bolívar S.A.	0,0	6,7	(6,7)
Fertilizantes Colombianos S.A.	9,0	Empresas Públicas de Medellín	0,0	6,1	(6,1)

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá frente a la variación, indica: “Durante el año 2016 se realizó el pago de la serie 2a por valor de \$100.000.000. (2) Corresponde a recursos procedentes de terceros en aplicación del Artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 106 de la Ley 1151 de 2007 a su vez modificado por el artículo 210 de la ley 1450 de 2011 y Acuerdo 003 del 01/06/2016 de la Junta Directiva

del FONDIGER, los cuales tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos al ser de naturaleza condicionados”.

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 a diciembre 31 de 2016 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.78 Deudoras

DEUDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Deudoras de control	36.845,1	63,5	34.580,2	61,0	2.264,9	6,5
Derechos contingentes	11.905,5	20,5	12.255,3	21,6	(349,9)	(2,9)
Deudoras fiscales	9.270,0	16,0	9.880,0	17,4	(610,0)	(6,2)
TOTAL	58.020,5	100,0	56.715,5	100,0	1.305,0	2,3

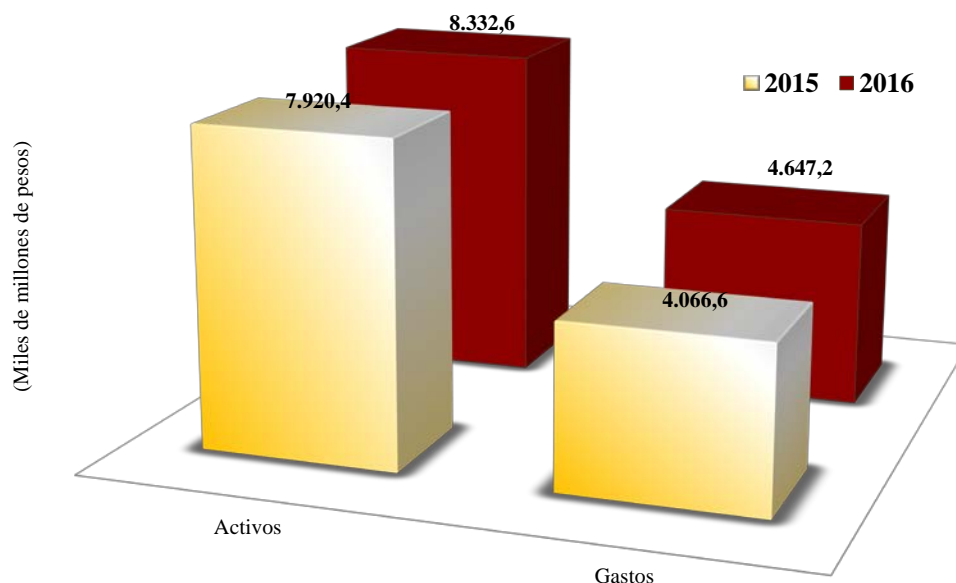
Las Deudoras de control representan el 63,5% de las Deudoras. Incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. La siguiente tabla muestra su composición, comparadas con 2015.

Tabla 3.79 Deudoras de control

DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ejecución de proyectos de inversión	12.979,8	35,2	11.987,0	34,7	992,8	8,3
Otras cuentas deudoras de control	11.242,6	30,5	10.991,1	31,8	251,5	2,3
Bienes entregados a terceros	7.942,9	21,6	6.031,1	17,4	1.911,8	31,7
Otras cuentas	4.679,8	12,7	5.570,9	16,1	(891,2)	(16,0)
TOTAL	36.845,1	100,0	34.580,2	100,0	2.264,9	6,5

Las Deudoras de control están compuestas en un 87,3% por tres cuentas: Ejecución de proyectos de inversión (35,2%), Otras cuentas deudoras de control (30,5%) y Bienes entregados a terceros (21,6%). La estructura del primero de estos conceptos puede apreciarse en el siguiente gráfico:

Gráfica 3.22 Ejecución de proyectos de inversión



Las entidades que reportaron los mayores saldos tanto en Activos como en Gastos pueden apreciarse a continuación:

Tabla 3.80 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	
Activos	
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	5.638,6
Transmetro S.A.	562,4
E.S.P. Aguas del Magdalena S.A.	513,1
Bogotá D.C.	297,6
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	180,9
Gastos	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.466,9
Transmetro S.A.	521,5
Empresa de Transporte de Bucaramanga	404,2
Transcaribe S.A.	386,0

Como puede apreciarse, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. reporta un saldo de \$5.638,6 en la subcuenta Activos, que, según las notas de la entidad, corresponde: “a la cuenta control de los costos asociados al proyecto de gestión e infraestructura del Sistema Transmilenio financiados con recursos Nación-Distrito (fase I, II y III)”.

En tanto que la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A., informa que este valor (\$1.466,9): *“corresponde a los costos acumulados por componente para el desarrollo de las obras del SITM para Santiago de Cali. Así mismo forma parte de este saldo las obras de plataforma urbana que han sido entregadas al municipio de Santiago de Cali en 2008 se dejan en cuentas de orden para controlar el valor total invertido en el proyecto por fuente de financiación”*.

Las Otras cuentas deudoras de control están compuestas, en un 97,4%, por la subcuenta del mismo nombre con un valor de \$10.955,0. Las entidades que reportaron los mayores valores se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 3.81 Mayores saldos – Otras cuentas deudoras de control

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas deudoras de control	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	2.178,6
Metroplús S.A.	743,4
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	626,8
Transcaribe S.A.	624,2
Departamento de Cundinamarca	610,1
Empresa de Transporte de Bucaramanga	534,2
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	492,6
Caja de Vivienda Popular	447,5
Empresas Públicas de Medellín	420,9
Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	369,0

Con relación a esta subcuenta, la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. informa que el saldo de \$2.178,6 representa: *“el 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 de inversiones (POA) aprobado. Así mismo, forma parte de este saldo el valor de las acciones en usufructo por valor de \$765.000 que la Nación tiene en la entidad con base en las condiciones de participación en la cofinanciación del proyecto. Igualmente forma parte de este saldo los bienes de propiedad de la de la ERT en el marco del convenio celebrado entre las dos entidades por un valor de \$71.463”*.

La entidad Transcaribe S.A., explica que: *“en esta cuenta registramos el monto (presupuesto) total de los recursos a invertir en los diferentes componentes del proyecto, provenientes de los aportes de la Nación y del Distrito de Cartagena, en cumplimiento del convenio de cofinanciación entre la Nación, el Distrito de Cartagena y Transcaribe S.A., y sus otrosíes (último Otrosí No. 5)”*.

La Caja de Vivienda Popular manifiesta que: “dentro del proceso de depuración de inmuebles se registraron en cuentas de orden los siguientes inmuebles: Se retiró de la cuenta 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA, los siguientes valores: subcuenta 151002 Terrenos la suma de \$22.279.293 miles y de la subcuenta 151003 Construcciones la suma de \$171.213 miles, los predios retirados de esta cuenta se incorporaron en cuentas de Orden por el término de un año mientras el área de Gestión- Dirección de Urbanizaciones y Titulación culmina el proceso de depuración, el cual está programado para el 30 de agosto del 2017”. También “se incorporó la suma de \$423.734.948 (miles) correspondiente a 201 predios”.

La otra cuenta representativa de este grupo es Bienes entregados a terceros, registrados, en un 99,3%, en la subcuenta Propiedades, planta y equipo. Este concepto aumentó \$1.896,9 al pasar de \$5.993,8 en 2015 a \$7.890,7 en 2016, y explica, en buena medida, la variación total del grupo. La entidad que reportó el mayor saldo de \$5.442,5, así como la más importante variación por \$1.669,5, fue la E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A.

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 2016 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.82 Acreedoras

ACREEDORAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Responsabilidades contingentes	63.251,0	48,1	52.284,5	44,0	10.966,6	21,0
Acreedoras de control	47.377,0	36,0	45.253,3	38,1	2.123,7	4,7
Acreedoras fiscales	20.978,4	15,9	21.377,4	18,0	(399,0)	(1,9)
TOTAL	131.606,4	100,0	118.915,2	100,0	12.691,3	10,7

Las Responsabilidades contingentes representan el 48,1% de las Acreedoras e incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad contable pública. La siguiente tabla muestra su composición, comparadas con 2015.

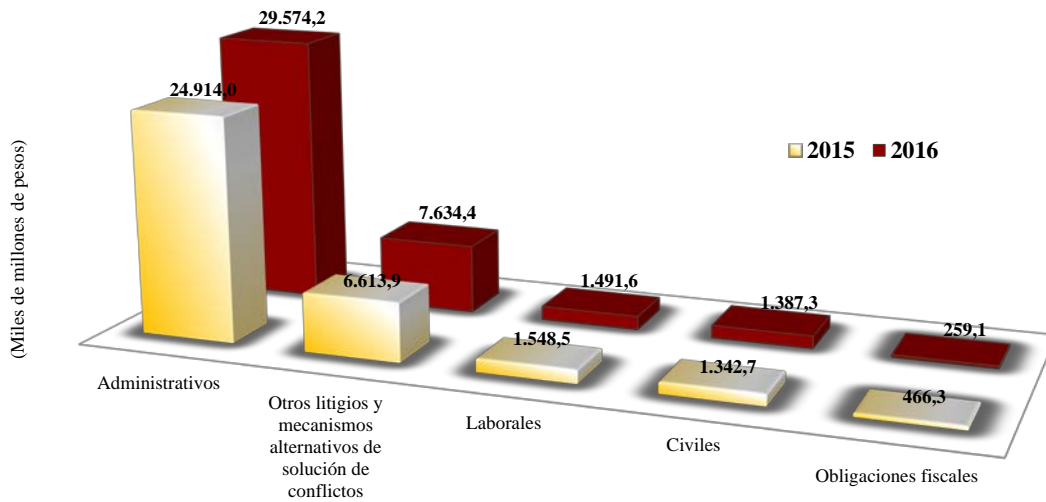
Espacio en blanco

Tabla 3.83 Responsabilidades contingentes

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	40.346,5	63,8	34.885,3	66,7	5.461,3	15,7
Otras responsabilidades contingentes	10.872,1	17,2	8.415,7	16,1	2.456,4	29,2
Obligaciones potenciales	6.088,1	9,6	2.793,8	5,3	3.294,3	117,9
Liquidación provisional de bonos pensionales	4.142,7	6,5	5.164,9	9,9	(1.022,2)	(19,8)
Garantías contractuales	885,7	1,4	883,1	1,7	2,6	0,3
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	759,2	1,2			759,2	100,0
Pasivo pensional conmutado corriente	141,6	0,2	141,6	0,3	0,0	0,0
Pasivo pensional conmutado no corriente	15,2	0,0	0,2	0,0	14,9	...
TOTAL	63.251,0	100,0	52.284,5	100,0	10.966,6	21,0

La cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra el mayor saldo del grupo: \$40.346,5 y está compuesta por las siguientes subcuentas:

Gráfica 3.23 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Espacio en blanco

Las entidades que reportan los mayores saldos y variaciones en cada una de estas subcuentas se pueden apreciar a continuación:

Tabla 3.84 Mayores saldos y variaciones – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DESOLUCIÓN DE CONFLICTOS		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DESOLUCIÓN DE CONFLICTOS				
Administrativos		Administrativos		29.574,2	24.914,0	4.660,2
Departamento de Antioquia	6.121,8	Departamento de Sucre	2.851,4	450,0	2.401,4	
Departamento de Sucre	2.851,4	Medellín	2.672,3	1.598,1	1.074,2	
Medellín	2.672,3	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.634,4	6.613,9	1.020,5	
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.756,2	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	727,7	24,9	702,8	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.340,7	Bogotá D.C.	409,4	271,2	138,2	
Bogotá D.C.	1.188,3	Departamento de Santander	325,3	210,1	115,3	
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		Transmetro S.A.	178,4	73,2	105,2	
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3.090,4	Departamento de Casanare	107,2	2,1	105,1	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	727,7	Empresa de Transporte de Bucaramanga	32,9	302,6	(269,8)	
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	667,7	Instituto de Desarrollo Urbano	199,9	320,7	(120,8)	
Departamento de Córdoba	531,7					
Laborales						
Departamento del Atlántico	294,9					
Departamento del Valle del Cauca	233,9					
Departamento de Córdoba	200,5					
Civiles						
Neiva	224,3					
Bogotá D.C.	134,1					
Obligaciones fiscales						
Ibagué	99,6					
Industria Licorera de Caldas	39,5					
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	32,6					

El saldo y variación reportados por el Departamento de Sucre en la subcuenta Administrativos, “a consecuencia del conflicto armado que existe en el departamento donde demandaban”... “por acción de reparación directa, existiendo una probabilidad de pérdida del 10%”.

La relación de los principales procesos Administrativos en contra del Municipio de Medellín es el siguiente, según las notas específicas de la entidad:

“Acciones de reparación directa:

- Radicado 2016-0908 Demandante: Pablo Villegas Mesa y otros, por \$35.083.275, al Despacho a trámite de notificación.
- Radicado: 2014-1102. Demandante: CafeSalud Entidad Promotora de Salud S.A., valor pretensión \$32.075.794; se tramita la primera instancia y se encuentra en la etapa probatoria.
- Radicado 2009-1092. Demandante: Roberto Bedoya Restrepo y Cía., pretensión \$17.838.109, se tramita la segunda instancia en el Consejo de Estado y se encuentra a despacho para sentencia.
- Radicado: 2005.4855. Demandante: Luis Alonso Rico Puerta, valor pretensión \$10.810.304, se está tramitando la segunda instancia en el Consejo de Estado y esta el proceso a despacho para fallo.
- Radicado: 2013-1218. Demandante: Julia Rosa Rodríguez Mesa, valor de la pretensión \$9.633.081; se tramita la primera instancia y se encuentra en la etapa probatoria.

- *Radicado: 2005-4818. Demandante: Enviro Gas Systems de Colombia Ltda. Valor pretensión \$9.000.000; se está tramitando la segunda instancia en el Consejo de Estado y esta el proceso a despacho para fallo.*

Acciones contractuales:

- *Radicado: 2016-1346. Demandante: Contraloría General de Antioquia, pretensiones por \$1.045.793.750, se notificó sentencia de primera instancia.*
- *Radicado 2012-0888, demandante: Alfaba Manrique de Trujillo & Cía. S.A., pretensión por \$540.674.904, se encuentra en la primera instancia en la etapa probatoria.*
- *Radicado 2014-12050, demandante: Caja de Compensación Familiar Comfama, pretensión \$300.000.000, al Despacho para sentencia. se encuentra en primera instancia.*
- *Radicado: 2007-2658. 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.*
- *Radicado: 2006-0618. Demandante: Jaime Hernando Lafaurie Vega, pretensiones por \$9.565.196, este proceso se encuentra acumulado al proceso 200504882.*
- *Radicado 2008-0835. 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”.*

En el caso de Bogotá D.C., menciona que el valor reportado en esta subcuenta corresponde a 122 demandas calificadas como posibles¹¹.

Los procesos Administrativos en contra de la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, son principalmente los siguientes, según sus notas específicas:

*“a) **Reparación directa Inversiones El Charrascal S.A.S. – Cuantía \$124.141.786:** Considera que es víctima de un daño antijurídico por parte de las entidades demandadas y por tanto solicita se declaren administrativamente responsables por perjuicios materiales y sean condenadas a pagar por daño emergente ante la imposibilidad de la explotación económica de los predios urbanos de su propiedad y por reducción en el valor comercial de los inmuebles.*

*b) **Nulidad y Restablecimiento – Fiducolombia Bancolombia S.A.- Cuantía \$395.758.000:** Con la expedición de la Resolución No. 01238 del 11 de octubre de 2012, expedida por la Secretaría Distrital de Ambiente, “por la cual se adoptan medidas de protección de un ecosistema y se toman otras determinaciones” imposibilitaron a los convocantes el desarrollo integral del proyecto urbanístico aprobado en la Resolución No. 03-2-0110 del 14 de mayo de 2003, denominado Otero de San Francisco etapas I, II, III, IV y V en su etapa final.*

¹¹ Para mayores detalles sobre la relación precisa de los procesos, por favor remítase a las notas específicas de la entidad, pags. 47 a 53.

*c) **Acción Contractual – Corporación Autónoma Regional – CAR- Cuantía \$207.948.980:** La CAR pretende la liquidación del convenio 250, celebrado entre esta y el Distrito Capital, para el traslado de los recursos para la descontaminación del río Bogotá y que en la liquidación se declare el incumplimiento del Distrito Capital y por tanto se le condene a devolver más de \$207.980.108 de pesos y que la Propiedad de la PTAR Salitre se declare a favor de la CAR.*

*d) **Reparación directa Central de Mezclas S.A. y Cemex Concretos de Colombia S.A. – Cuantía \$173.030.272:** Solicitan se declare responsables a los demandados de los daños ocasionados a la operación minera de las sociedades demandantes, localizadas en el Valle medio del Río Tunjuelo de Bogotá, en virtud de las obras y actividades de intervención del cauce del Río Tunjuelo, ejecutadas el 31 de mayo de 2002, que ocasionaron el desbordamiento del Río Tunjuelito impidiendo la explotación a que tienen derecho los demandantes en sus canteras.*

*e) **Reparación directa Holcim Colombia S.A. y Holcim Premezclados - Cuantía \$60.000.000:** Que se declare responsables a los demandados de los perjuicios sufridos por los demandantes con ocasión del desbordamiento del río Tunjuelito y las consecuentes inundaciones desencadenadas desde el 31-05-2002, que está impidiendo la explotación a que tienen derechos los demandantes en sus canteras.*

*f) **Reparación directa Ana del Rosario López de Lara - Cuantía \$50.000.000:** Con esta Acción se pretende se declare a la EAB-E.S.P. responsable por afectar los Registros Catastrales de los predios identificados con las Matrículas Inmobiliarias Números 50N406724 y 50N382955 y la omisión del trámite de expropiación conforme lo establece la ley, lo cual impidió la enajenación de los predios”.*

Y, el saldo que esta entidad reporta, en la subcuenta Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, está conformado, según las notas de la entidad a las siguientes Acciones de grupo:

*“a) **Wendy Velásquez Hernández y Otros – Cuantía \$2.222.742.173:** Los demandantes pretenden se declare responsables a las entidades demandadas de la inundación por sobrecarga de volúmenes de agua y/o caudales en el Sistema de Alcantarillado del canal de Cundinamarca hacia las vías, parqueaderos, zonas comunes y zonas residenciales de los Conjuntos Alameda del río y Ciudadela del Recreo de la localidad de Bosa.*

*b) **Diana Carolina Ardila Ortiz y Otros – Cuantía \$786.367.786:** El Grupo accionante de las localidades de Bosa y Kennedy en Bogotá, solicitan indemnización por los perjuicios causados por la inundación de sus casas entre los días 6 al 15 de diciembre de 2011, por aguas negras o servidas que se devolvieron por las calles, conjuntos, comercio y viviendas por la red de alcantarillado, por defectuoso funcionamiento de la misma”.*

Y para finalizar el análisis de esta cuenta, es importante mencionar que los procesos Administrativos en contra de la ciudad de Bogotá D.C., de acuerdo con sus notas específicas, se distribuyen, entre sus diferentes dependencias, de la siguiente forma: “La Secretaría Distrital de Planeación presentó una participación del 46.47% en el rubro con \$552.251.923 miles, reflejando un incremento del 25.67% frente a 2015 que cerró con \$439.433.313 miles, ello debido a la terminación e incorporación de nuevos procesos y la actualización de la valoración realizada durante el año 2016 por el sistema de información de procesos judiciales-SIPROJWEB, se incorporaron 13 procesos nuevos y se retiraron 4

procesos por terminación. La Secretaría Distrital de Gobierno con una participación del 14,23% por valor de \$169.051.316 miles, frente a la cifra reportada en 2015 de \$272.736.869 miles muestra un decremento del 38% debido a la terminación de 1519 procesos administrativos”.

El segundo mayor saldo del grupo corresponde a la cuenta Otras responsabilidades contingentes. Las entidades que reportaron los mayores valores y variaciones, ordenadas por subcuenta, se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 3.85 Mayores saldos y variaciones – Otras responsabilidades contingentes

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES				
Otras responsabilidades contingentes		Otras responsabilidades contingentes		10.609,5	8.162,7	2.446,8
Bogotá D.C.	7.937,5	Bogotá D.C.	7.937,5	5.352,9	2.584,6	
Instituto de Desarrollo Urbano	567,6	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	340,9	151,9	189,0	
Barrancabermeja	500,6					
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	340,9					
Departamento de Santander	286,8					
Departamento de Boyacá	184,2					

La ciudad de Bogotá D.C. explica en sus notas específicas, al respecto de lo reportado en la subcuenta Otras responsabilidades contingentes, lo siguiente: “La Secretaría Distrital del Hábitat reporta a 31 de diciembre de 2016 un saldo de \$7.613.663.276 miles, con participación del 95.92% en el rubro, frente a 2015 que cerró con \$5.099.006.644 refleja un incremento del 49.32% por valor de \$ 2.514.656.632 miles debido a la autorización del cupo de endeudamiento mediante el Acuerdo 646 del 2016”.

Y continúa la nota: “En referencia al nuevo cupo de endeudamiento, el cual fue autorizado por el Concejo de Bogotá mediante Acuerdo 646 de 2016 por un valor de \$5.038.725.000 miles, este fue disminuido en Diciembre de 2016, por la firma del contrato del préstamo con el Banco de Colombia por valor de \$60.000.000 miles, para un saldo final al cierre de la vigencia 2016 por valor de \$4.978.725.000. El rubro de Rentas Pignoradas asciende a \$643.438.000 miles, obedece a la política financiera que en materia de Crédito Público maneja la Secretaria Distrital de Hacienda a nombre del Distrito Capital para respaldar ante los organismos de crédito el financiamiento público de los recursos que por este medio se obtiene para la ejecución de los proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo de la ciudad.

Corresponde a la Pignoración de Rentas por los tributos de Industria y Comercio y Avisos y Tableros (ICA); Consumo de Cerveza Sifones y refajos y Rentas del Sistema General de Participaciones – Propósito General por años 2016 al 2037 así:

Espacio en blanco

CONCEPTO RENTA PIGNORADA	PRESUPUESTO DE LA RENTA	VALOR PIGNORADO	% PIGNORADO
<i>Industria y comercio y avisos y tableros (ICA)</i>	186.833.314.000	589.021.000	0,32
<i>Consumo de cerveza sifones y refajos</i>	6.937.975.000	28.394.000	0,41
<i>Rentas del sistema general de participaciones – Propósito general</i>	7.544.997.000	26.023.000	0,34
TOTAL	201.316.286.000	643.438.000	0,32

Es necesario resaltar que para la vigencia 2016 el monto de pignoración reflejado es el de toda la vida de los créditos”.

El tercer mayor saldo del grupo Responsabilidades contingentes es la cuenta Obligaciones potenciales, cuyo saldo de \$6.088,1 representa el 9,6% del total. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones:

Tabla 3.86 Mayores saldos y variaciones – Obligaciones potenciales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
OBLIGACIONES POTENCIALES		OBLIGACIONES POTENCIALES			
Otras obligaciones potenciales		Otras obligaciones potenciales			
Fondo Rotatorio de Valorización de Sinclejo	1.800,6	Fondo Rotatorio de Valorización de Sinclejo	1.800,6	2,4	1.798,1
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	608,6	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	608,6		608,6
Departamento del Valle del Cauca	313,9	Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales	978,6	1,8	976,8
Pasivos pensionales		Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	707,4		707,4
Departamento de Antioquia	1.348,5	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	263,9		263,9
Pereira	396,1				
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	191,0				
Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales					
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez	707,4				
Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia	263,9				
Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez	5,6				

El aumento reportado por la entidad Pensiones de Antioquia tanto del Fondo Reserva de Vejez como del Fondo Reserva de Supervivencia “*contiene el valor del Cálculo Actuarial por concepto de jubilaciones a diciembre 31 de 2015, el cual es realizado anualmente por la firma VALOR ACTUARIAL HENAO HENAO & CIA S.A.S y aprobado por la Superintendencia Financiera de Colombia*”.

Retomando el análisis de las Acreedoras, el siguiente grupo más representativo es Acreedoras de control que representan el 36,0% del total e 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. Su composición se presenta en la siguiente tabla:

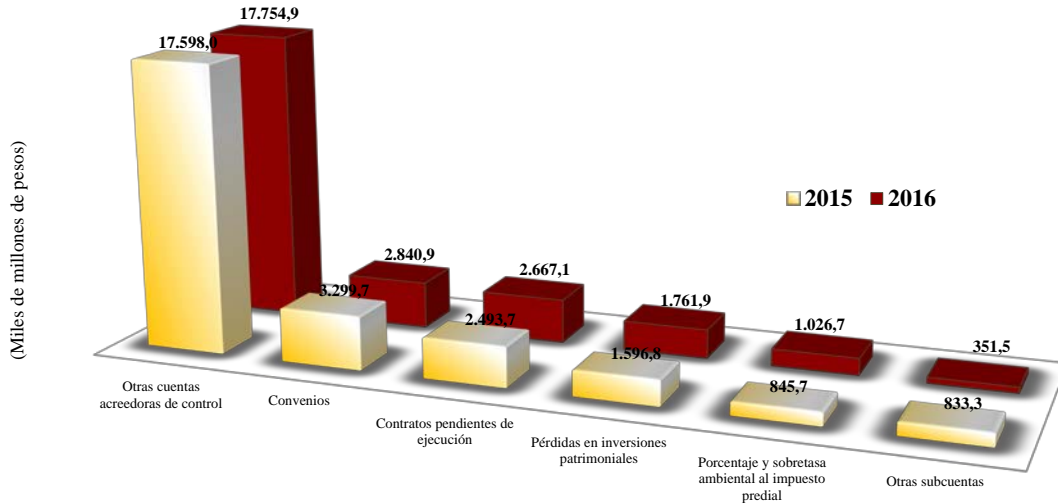
Espacio en blanco

Tabla 3.87 Acreedoras de control

ACREEDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Otras cuentas acreedoras de control	26.403,0	55,7	26.667,3	58,9	(264,3)	(1,0)
Ejecución de proyectos de inversión	9.708,2	20,5	8.758,5	19,4	949,8	10,8
Préstamos por recibir	4.449,0	9,4	4.673,8	10,3	(224,8)	(4,8)
Bienes recibidos de terceros	3.427,3	7,2	3.561,2	7,9	(134,0)	(3,8)
Recursos administrados en nombre de terceros	2.040,6	4,3	616,6	1,4	1.424,0	...
Bienes recibidos en custodia	1.011,1	2,1	663,5	1,5	347,6	\$2,4
Bienes y derechos recibidos en garantía	289,7	0,6	256,2	0,6	33,5	13,1
Contratos de leasing operativo	26,6	0,1	32,3	0,1	(5,8)	(17,8)
Bienes aprehendidos o incautados	11,8	0,0	11,8	0,0	(0,0)	(0,4)
Mercancías recibidas en consignación	8,7	0,0	11,0	0,0	(2,3)	(20,9)
Gestión de pensiones	1,1	0,0	1,1	0,0	0,0	0,0
Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP	0,0	0,0			0,0	100,0
TOTAL	47.377,0	100,0	45.253,3	100,0	2.123,7	4,7

La cuenta Otras cuentas acreedoras de control registra el mayor valor de este grupo en razón a que representa el 55,7% del total con un saldo de \$26.403,0, aunque disminuyó 1,0% al pasar de \$26.667,3 en 2015 a \$26.403,0 en 2016. Las subcuentas que la componen se pueden apreciar a continuación:

Gráfica 3. 24 Otras cuentas acreedoras de control



Espacio en blanco

La cuenta Otras cuentas acreedoras de control está compuesta, en un 67,2%, por la subcuenta del mismo nombre. Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

Tabla 3.88 Mayores saldos – Otra cuentas acreedoras de control

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas acreedoras de control	
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	5.587,2
Bogotá D.C.	4.601,9
Instituto de Desarrollo Urbano	1.392,2
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	1.123,6
Convenios	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	545,5
Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	369,1
Transmetro S.A.	365,8
Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S	281,2
Metroplús S.A.	228,5
Contratos pendientes de ejecución	
Fondo Financiero Distrital de Salud	987,1
Departamento del Cauca	255,0
Departamento del Atlántico	170,0
Departamento del Putumayo	117,6
Medellín	105,5

El valor que reporta la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. por \$5.587,2 corresponde a:

- *“El saldo de la cesión de los derechos económicos al Patrimonio Autónomo Transmilenio Fase III de las vigencias futuras reconocidas por la Nación y el Distrito en desarrollo del proceso de titularización.*
- *El valor total de la pretensión inicial de los demandantes en cada uno de los procesos judiciales a 31 de diciembre.*
- *El valor acumulado de los pagos realizados a los contratistas en función de la calidad de pagador que realiza la Empresa en la ejecución del Convenio de Cofinanciación para el Sistema Integrado de Servicio Público de Transporte Masivo de Pasajeros del Municipio de Soacha como extensión de la Troncal Norte-Quito-Sur por \$121.777.473 a 2016.*
- *El valor acumulado de los pagos realizados a los contratistas en función de la calidad de pagador que realiza la Empresa en la ejecución del Convenio con la Secretaria de Movilidad para la ejecución del proyecto del Sistema Integrado de Transporte Público (SITP) por \$2.431.090 a 2016.*

- *El valor acumulado de los pagos realizados para la reorganización del transporte público urbano de pasajeros administrados por la Secretaría de Movilidad para la suscripción de contratos de cesión de derechos a propietarios de buses vinculados al SITP, para desintegración física de vehículos vinculados al TPC (Transporte Público Colectivo) por \$128.849.293 a 2016.*
- *El valor acumulado Bienes del Sistema Corresponde a las estaciones de Fase I recibidas en administración, según el convenio No. 001 de 2000 con el IDU y la Defensoría del Espacio Público por \$106.997.927 a 2016.*
- *Cuenta control por diferencial tarifario producto de la política pública tarifaria definida por la administración distrital plasmada en el plan de desarrollo siendo para el año 2015 \$745.021.855 y año 2016 \$646.554.596 para un valor acumulado \$1.391.576.451.*
- *Cuenta control de los subsidios entregados a las personas en condición de discapacidad acorde con lo establecido con el acuerdo 484 de 2011 y Decretos Distritales 429 de 2012, , 442 de 2014, 259 de 2015, 329 de 2015 y 046 de 2016 siendo para el año 2015 \$9.621.431 y año 2016 \$21.449.473 para un valor acumulado \$31.070.904”.*

La ciudad de Bogotá D.C. revela en las notas específicas, al respecto del saldo reportado en esta misma subcuenta, lo siguiente:

“A diciembre 31 de 2016 el saldo de esta cuenta es de \$4.601.949.692 miles frente a 2015 que cerró con \$4.859.810.590 miles, presenta una variación del 5% por \$257.860.898 miles, entre las entidades de mayor participación están la Secretaría Distrital de Planeación con el 34.66%, la Secretaría Distrital del Medio Ambiente con el 13.36% y la Secretaría Distrital del Hábitat con el 12,91% y otras entidades con participación inferior al 11%.

La Secretaría Distrital de Planeación a 31 de diciembre de 2016 presenta un saldo de \$1.595.076.023 miles presenta una variación por valor de \$ 28.007.623 miles frente a 2015 que cerró con \$1.567.068.400 miles, reflejando un incremento del 2% debido al valor de las pretensiones de los procesos que cursan en contra, contabilizados según la información reportada por el Sistema de información de procesos judiciales – SIPROJ WEB.

La Secretaría Distrital del Medio Ambiente a 31 de diciembre de 2016 presenta un saldo de \$615.006.475 miles presenta una variación por valor de \$ 22.009.885 miles frente a 2015 que cerró con \$ 592.996.590 miles, reflejando un incremento del 3.71% debido al registro de procesos civiles que representan el 0,02%, administrativos que representan el 80,69%, los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos que representan el 19,29%. Los procesos de nulidad y restablecimiento más representativos son Proceso No. 2013-00714 instaurado por Fiduciaria Bancolombia actuando en calidad de vocera del Fideicomiso Fundación Otero — Bancafe Panamá, por valor de \$131.906.141. Proceso No. 2013-01727, instaurados por las Ladrillera Prisma y Zigurat S.A.S por valor total de \$86’254.405.

La Secretaría Distrital del Hábitat a 31 de diciembre de 2016 presenta un saldo de \$593.961.491 miles presenta una variación por valor de \$ 57.905.276 miles frente a 2015 que cerró con \$536.056.215”.

El saldo reportado por la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. de \$545,5, en la subcuenta Convenios, corresponde, según las notas específicas de la entidad a “*Convenios - Desarrollo del SITM*”: ... “*Para ambos años. el saldo de esta cuenta corresponde al saldo de los convenios pendientes de ejecutar con cargo a recursos de la de la Nación. el Municipio y EMCALI y otros recursos adicionales del Municipio de Cali para el proyecto (SIC)*”.

Continuando con el análisis de las cuentas del grupo, el segundo mayor saldo es el de la Ejecución de proyectos de inversión por valor de \$9.708,2 que representa el 20,5% del total. El 82,2% de este valor está registrado en la subcuenta Ingresos. Las entidades que reportaron los mayores saldos se pueden apreciar a continuación:

Tabla 3.89 Mayores saldos – Ejecución de proyectos de inversión

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	
Ingresos	
Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	1.683,1
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	1.462,9
Transmetro S.A.	1.341,3
Metroplús S.A.	705,9
Empresa de Transporte de Bucaramanga	495,8

La Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. informa en sus notas que el saldo reportado en la subcuenta corresponde a los “*aportes (Ingresos) acumulados para el proyecto SITM durante su vida es como se describe a continuación:*”

Convenio de Cofinanciación	2016
<i>Aportes Nación – Otras fuentes</i>	506,641,522
<i>Aportes entes territoriales</i>	351,705,841
<i>Tesoro Nacional</i>	32,910,277
<i>BID</i>	385,683,254
Recurso Adicionales del Municipio	
<i>crédito Para Construcción del Mío Cable</i>	28,000,000
<i>Fortalecimiento Institucional</i>	3,706,073
<i>Actas CONFIS</i>	21,380,183
<i>Mío Cable</i>	106,874,812
<i>Ciclorrutas</i>	8,924,983
<i>Recursos Municipio Otros</i>	50,349,957
<i>Costos Financieros</i>	11,280,377
<i>Costos Financieros Convenios Adicionales</i>	100,000
Otros Convenios	
<i>Convenio EMCALI</i>	147,493,366
<i>Participación Patios y Talleres</i>	4,674,940
<i>Ingreso infraestructura de patios y talleres</i>	23,405,822
Total Otros Depósitos	1,683,131,407”

En el caso de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., el valor registrado corresponde “al control, tanto de ingresos como de costos, de la infraestructura de Fase III financiada con recursos de la titularización”.

Y Transmetro S.A. revela que en esta subcuenta se contabilizaron “el total de los recursos acumulados y recibidos en función del convenio de cofinanciación y otros aportes del ente gestor y municipio de Soledad”. Entre los principales se encuentran los siguientes: “Recursos recibidos- nación-BIRF 113.790.314.114,00; Recursos recibidos nación otras fuentes 254.193.649.151,00; Recursos recibidos ente territorial 122.313.782.166,19; Recursos recibidos créditos sindicados 178.433.641.062,55; Recursos recibidos créditos por convenios 517.625.131,73; Recursos recibidos otros aportes ente gestor 1.403.221.385,12”.

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 2016.

Tabla 3.90 Ingresos

INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Abs.	%
Transferencias	53.632,8	36,0	6,2	48.551,8	35,7	6,1	5.081,0	10,5
Venta de servicios	37.622,2	25,3	4,4	36.436,8	26,8	4,6	1.185,4	3,3
Ingresos fiscales	34.261,8	23,0	4,0	32.259,4	23,8	4,0	2.002,4	6,2
Otros ingresos	25.646,7	17,2	3,0	20.239,0	14,9	2,5	5.407,7	26,7
Venta de bienes	1.232,4	0,8	0,1	945,8	0,7	0,1	286,6	30,3
Operaciones interinstitucionales	361,2	0,2	0,0	548,7	0,4	0,1	(187,6)	(34,2)
Ajustes por inflación	0,2	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	41,7
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(3.836,1)	(2,6)	(0,4)	(3.171,9)	(2,3)	(0,4)	(664,1)	20,9
TOTAL	148.921,2	100,0	17,3	135.809,7	100,0	17,0	13.111,5	9,7

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 \$53.632,8, que equivale al 36,0%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$148.921,2.

La siguiente tabla muestra, a nivel de cuenta, los conceptos y valores que lo conforman, comparativamente con el año 2015.

Tabla 3.91 Transferencias

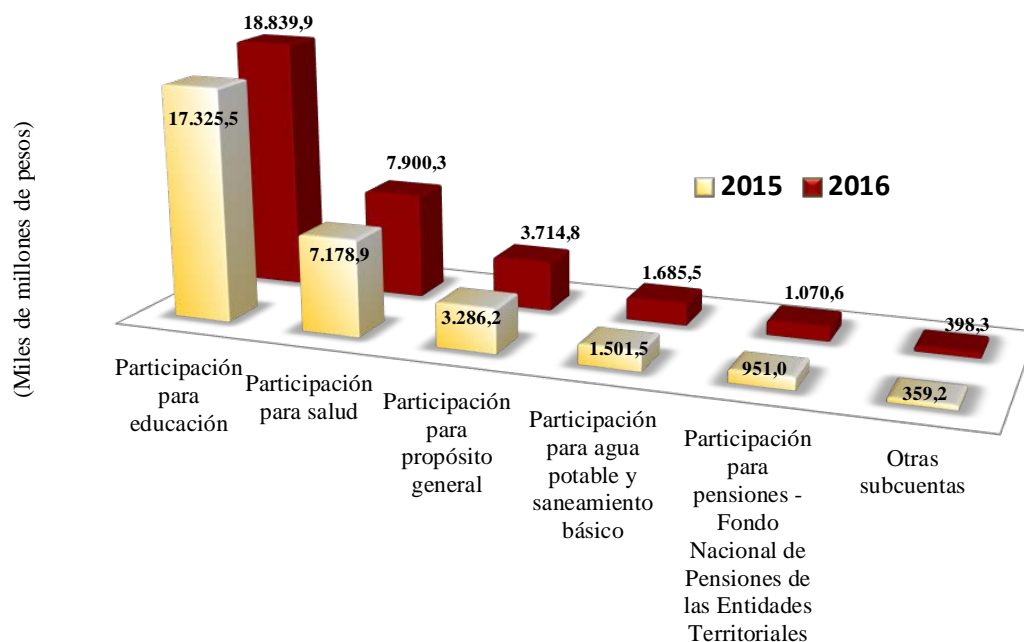
TRANSFERENCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PA	VALOR	%PA	Abs.	%
Sistema general de participaciones	33.609,5	62,7	30.602,3	63,0	3.007,2	9,8
Otras transferencias	8.153,3	15,2	6.550,7	13,5	1.602,6	24,5
Sistema general de seguridad social en salud	7.357,4	13,7	6.235,0	12,8	1.122,4	18,0
Sistema general de regalías	4.512,7	8,4	5.163,9	10,6	(651,2)	(12,6)
TOTAL	53.632,8	100,0	48.551,8	100,0	5.081,0	10,5

Como puede observarse, la cuenta Sistema general de participaciones (SGP) es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$3.007,2, el 9,8%, con respecto al año anterior, al pasar de \$30.602,3 a \$33.609,5.

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

Espacio en blanco

Gráfica 3.25 Sistema General de Participaciones



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

Tabla 3.92 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES					
Participación para educación					
Bogotá D.C.	1.674,0	Participación para educación	18.839,9	17.325,5	1.514,4
Departamento de Antioquia	985,1	Bogotá D.C.	1.674,0	1.475,3	198,6
Medellín	642,0	Departamento del Cauca	635,8	554,1	81,7
Departamento del Cauca	635,8	Departamento de Antioquia	985,1	915,8	69,3
Participación para salud					
Fondo Financiero Distrital de Salud	495,5	Departamento de Bolívar	509,2	445,9	63,3
Santiago de Cali	224,4	Participación para salud	7.900,3	7.178,9	721,4
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	202,8	Montería	87,4	4,6	82,8
Medellín	201,6	Riohacha	119,3	66,5	52,8
Participación para propósito general					
Bogotá D.C.	201,8	Neiva	55,8	3,1	52,7
Medellín	63,3	Fondo Financiero Distrital de Salud	495,5	466,9	28,6
Santiago de Cali	61,5	Participación para propósito general	3.714,8	3.286,2	428,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	32,1	Bogotá D.C.	201,8	183,4	18,4
		Departamento del Chocó	22,2	7,1	15,2
		Morroa	9,4		9,4
		Medellín	63,3	57,8	5,6

En las notas específicas preparadas por Bogotá D.C., frente a este concepto señala: “(...)

- **Sistema General de Participaciones - Educación:** Este rubro reflejado en la Secretaría Distrital de Hacienda-SDH, dentro del total de los ingresos del Sistema General de Participaciones, las transferencias para educación es el rubro más representativo con una participación del 79,23% dentro de los ingresos del

Sistema General de Participaciones y refleja un crecimiento del 13,46 con respecto a 2015 por valor de \$198.646.471 miles”.

- **Participación para propósito general:** *“Este rubro está reflejado en la Secretaría Distrital de Hacienda-SDH, dentro de los ingresos del Sistema General de participaciones presenta una participación del 9.55% con un saldo de \$201.764.106 miles de acuerdo con la siguiente distribución: Participación para propósito general \$181.587.696 y Recursos Fonpet Ley 863/03 \$20.176.410.*

Parte del incremento del 10.01% obedece a la aplicación del párrafo transitorio 1° del artículo 357 de la Constitución Política, modificado con el Acto legislativo número 4 de 2007, estableciendo lo siguiente: “Entre el año 2011 y el año 2016 el incremento será igual a la tasa de inflación causada, más una tasa de crecimiento real de 3%.”

En representatividad, le siguen las Otras transferencias, y las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.93 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS				
Para pago de pensiones y/o cesantías		Para pago de pensiones y/o cesantías		2.063,3	229,2	1.834,2
Universidad de Atlántico	330,1	Medellín	310,3	4,0	306,3	
Medellín	310,3	Universidad de Atlántico	330,1	49,2	280,9	
Santiago de Cali	251,7	Santiago de Cali	251,7		251,7	
Otras transferencias		San José de Cúcuta	122,2		122,2	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	313,8	Bucaramanga	86,1	5,3	80,8	
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	130,4	Para proyectos de inversión		1.230,9	1.955,5	(724,6)
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	89,9	Montería	103,4		103,4	
Bogotá D.C.	85,0	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	48,5	3,7	44,7	
Para gastos de funcionamiento		Departamento de Santander	177,5	142,0	35,5	
Universidad de Antioquia	323,2	Villavicencio	32,8	1,9	31,0	
Universidad del Valle	280,2					
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	170,4					
Universidad Industrial de Santander	128,5					
Para proyectos de inversión						
Departamento de Santander	177,5					
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	171,8					
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	103,7					
Montería	103,4					

En las Otras transferencias, en el concepto de pago de pensiones y/o cesantías, Medellín indica *“Transferencias realizadas por el Gobierno Nacional a la cuenta del Municipio de Medellín en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales- FONPET, por valor de \$310.302.643. Mediante Resolución 1383 de mayo 16 de 2016, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó ajuste a la distribución de recursos del impuesto de Timbre Nacional (de las vigencias 2003 a 2011) entre las entidades territoriales que cumplieran los requisitos de la Ley 549 de 1999, siendo el Municipio de Medellín beneficiado con la transferencia de \$305.636.694, a la cuenta del Fondo Nacional de*

Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET; situación que explica la variación positiva presentada en este ingresos”¹².

Por su parte, la Universidad del Atlántico¹³ informa que el incremento obedece a que “*En la presente vigencia se registró el Bono de Valor Constante serie B emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Orosí No.003 al Contrato Interadministrativo de Concurrencia para el pago del pasivo pensional de la Universidad del Atlántico en los términos del artículo 131 de la Ley 100 de 1993, por valor de \$278.444.555, actas No. 2016-012 del 2 de septiembre de 2016*”.

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:

Tabla 3.94 Mayores saldos y variaciones - Sistema general de 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD			
FOSYGA - Solidaridad		FOSYGA - Solidaridad			
Fondo Financiero Distrital de Salud	487,9		6.573,5	5.336,8	1.236,6
Santiago de Cali	303,7	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	190,9		190,9
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	289,8	Montería	122,4		122,4
Medellín	209,2	Fondo Financiero Distrital de Salud	487,9	418,2	69,7
FOSYGA - Promoción		Bucaramanga	54,5		54,5
Soledad	90,2	FOSYGA - Promoción	762,3	866,0	(103,7)
Buenaventura	72,6	Montería		49,8	(49,8)
Maicao	56,2	Pitalito		25,1	(25,1)
Bello	46,7	Plato	0,0	17,1	(17,1)

Finalmente, las transferencias por el Sistema general de regalías registran \$4.512,7. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Espacio en blanco

¹² CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

¹³ CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

Tabla 3.95 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS			
Asignaciones directas		Asignaciones directas	1.801,5	1.998,8	(197,3)
Departamento del Meta	417,3	Departamento de Casanare	79,6	160,2	(80,6)
Departamento del Cesar	109,2	Riohacha	2,9	53,8	(50,8)
Departamento de Santander	86,0	Departamento de la Guajira	50,3	81,7	(31,4)
Para proyectos de desarrollo regional - Compensación		Departamento del Chocó	2,5	27,9	(25,3)
Departamento del Huila	72,4	Para ahorro pensional territorial	610,0	956,1	(346,1)
Departamento de Boyacá	71,4	Departamento de Córdoba	18,4	121,9	(103,5)
Departamento del Norte de Santander	68,4	Montería	0,7	27,1	(26,4)
Departamento del Putumayo	62,3	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1,1	13,4	(12,3)
		Departamento de Antioquia	17,7	24,6	(6,9)

El Departamento de Casanare¹⁴ indica que la disminución “*corresponde al nuevo Sistema general de regalías por la explotación del petróleo*”.

Dada la importancia del tema del Sistema General de Regalías, la CGN viene preparando un informe especial que se incorpora en este documento, en donde se hace un mayor detalle de los diferentes conceptos que originan las regalías y las entidades partícipes en la distribución.

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 \$37.622,2, el 25,3% de los Ingresos totales consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$148.921,2. La siguiente tabla muestra a nivel de cuenta los conceptos y valores que lo conforman, comparativamente con el año 2015.

Espacio en blanco

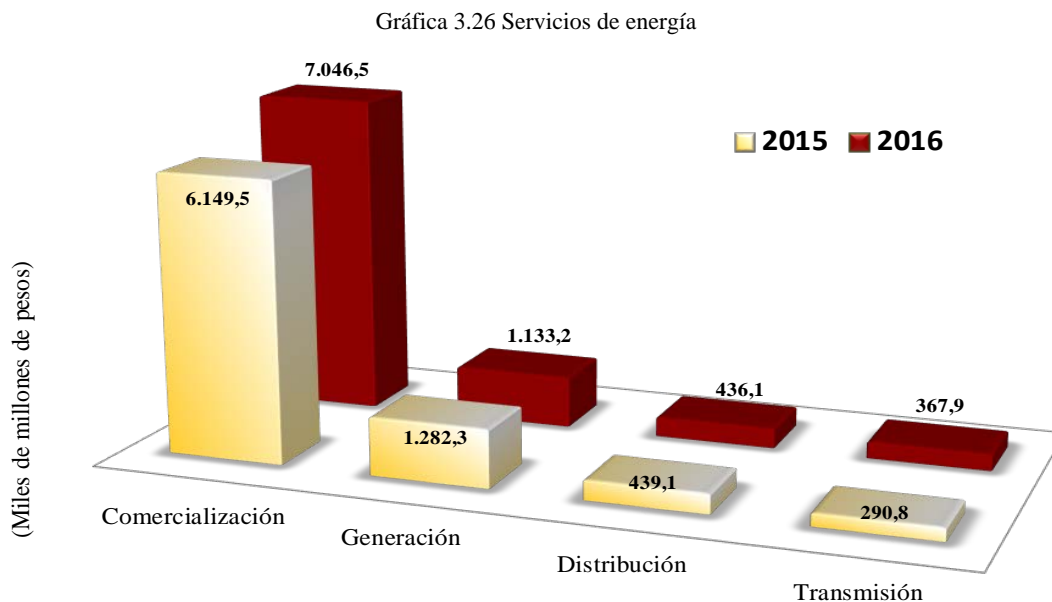
¹⁴ CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

Tabla 3.96 Venta de servicios

VENTA DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Servicio de energía	8.983,7	23,9	8.161,6	22,4	822,1	10,1
Servicios de salud	7.957,3	21,2	8.478,6	23,3	(521,3)	(6,1)
Servicio de telecomunicaciones	5.842,9	15,5	6.175,0	16,9	(332,1)	(5,4)
Administración del sistema de seguridad social en salud	3.765,9	10,0	3.206,9	8,8	559,1	17,4
Servicio de acueducto	2.601,4	6,9	2.544,0	7,0	57,4	2,3
Servicio de gas combustible	1.991,5	5,3	1.794,2	4,9	197,3	11,0
Servicio de alcantarillado	1.817,1	4,8	1.672,5	4,6	144,6	8,6
Otras subcuentas	5.003,4	13,3	4.741,6	13,0	261,9	5,5
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (Db)	(341,1)	(0,9)	(337,5)	(0,9)	(3,5)	1,0
TOTAL	37.622,2	100,0	36.436,8	100,0	1.185,4	3,3

Como puede observarse, la cuenta de Servicio de energía es la más representativa del grupo, en lo relacionado con las variaciones se destacan las disminuciones presentadas en las cuentas de Servicios de salud \$521,3 y Servicio de telecomunicaciones \$332,1.

En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta de servicios de energía:



Espacio en blanco

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

Tabla 3.97 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SERVICIOS DE ENERGÍA		SERVICIOS DE ENERGÍA			
Comercialización		Comercialización	7.046,5	6.149,5	897,0
Empresas Públicas de Medellín	3.752,2	Empresas Públicas de Medellín	3.752,2	3.276,2	476,0
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.076,3	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	827,5	709,9	117,6
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	827,5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.076,3	991,1	85,2
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	532,2	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	532,2	459,4	72,8
Generación		Generación*	1.133,2	1.282,3	(149,1)
Empresas Públicas de Medellín	1.296,8	Empresas Públicas de Medellín	1.296,8	1.524,4	(227,6)
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	128,6				

* La variación del valor consolidado es inferior al reportado por las entidades, por efecto principalmente de las eliminaciones de operaciones recíprocas.

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

Tabla 3.98 Mayores saldos y variaciones - Servicios 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SERVICIOS DE SALUD		SERVICIOS DE SALUD			
Hospitalización - Estancia general		Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	48,8	154,0	(105,2)
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	50,9	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	12,9		12,9
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	34,4	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	11,8		11,8
E.S.E. Hospital Universitario San Jorge - Pereira	33,3	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	693,7	806,7	(113,0)
Urgencias - Consulta y procedimientos		E.S.E. Hospital el Tunal		34,3	(34,3)
E.S.E. Unidad de Salud San Francisco de Asís	30,1	E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy		27,5	(27,5)
E.S.E. Metrosalud	28,0	E.S.E. Hospital Santa Clara		26,7	(26,7)
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	25,6	E.S.E. Hospital Simón Bolívar		13,3	(13,3)
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos					
E.S.E. Insalud Cúcuta	30,4				
E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura	26,5				
E.S.E. Metrosalud	25,6				
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios					
E.S.E. Hospital General de Medellín	80,3				
E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado	52,5				
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	31,5				
Quirófanos y salas de parto - Quirófanos					
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	35,1				
E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	30,9				
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	28,7				
Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico					
Universidad de Antioquia	23,8				
E.S.E. Metrosalud	20,2				
E.S.E. Hospital General de Medellín	16,6				
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	16,1				

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 3.99 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES					
Valor agregado					
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	1.083,1	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	1.083,1	925,6	157,5
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	933,6	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	933,6	789,3	144,4
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	630,6	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	630,6	589,2	41,4
Local					
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	631,2	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	631,2	861,4	(230,1)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	503,7	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	500,1	537,4	(37,3)
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	500,1	Comercialización			
Comercialización					
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	414,4	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	414,4	582,2	(167,7)
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	38,2	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	38,2	71,8	(33,6)
E.S.P. Edatel S.A.	12,5				

Los Servicios de Telecomunicaciones - valor agregado, “*Son aquellos que utilizan como soporte servicios básicos, telemáticos, de difusión o cualquier combinación de estos, prestados a través de una red de telecomunicaciones autorizada, y con ellos proporcionan al usuario la capacidad completa para el envío o intercambio de información, agregando otras facilidades al servicio soporte o satisfaciendo necesidades específicas de telecomunicaciones.*

Para que el servicio de Valor Agregado se diferencie del servicio básico, es necesario que el usuario de aquel reciba de manera directa alguna facilidad agregada a dicho servicio, que le proporcione beneficios adicionales, independientemente de la tecnología o el terminal utilizado; o que el operador de servicios de Valor Agregado efectúe procesos lógicos sobre la información que posibiliten una mejora, adición o cambio al contenido de la información de manera tal que genere un cambio neto de la misma independientemente del terminal utilizado. Este cambio, a su vez, debe generar un beneficio inmediato y directo, que debe ser recibido por el usuario del servicio”¹⁵.

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 \$34.261,8, el 23,0% de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$148.921,2. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

¹⁵Artículo 1, Decreto número 3055 de 2003: por medio del cual se modifica el Decreto 600 de 2003.

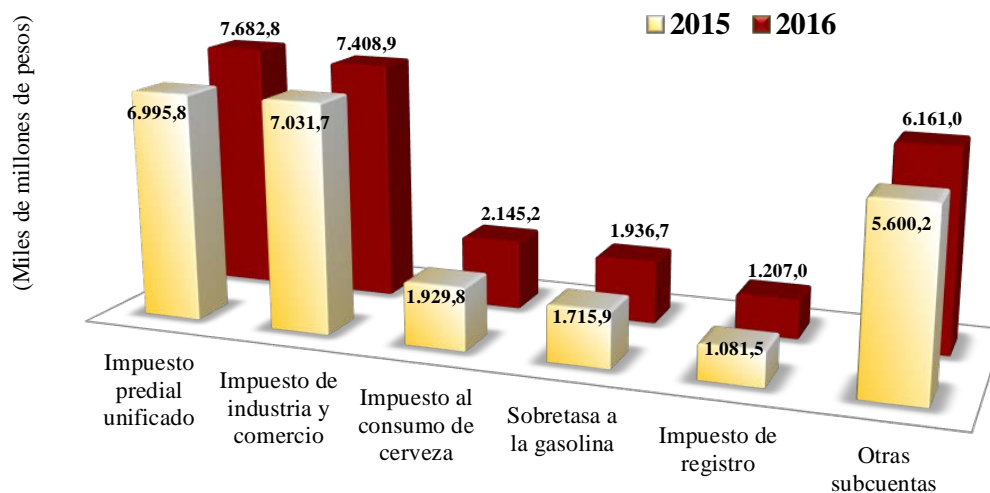
Tabla 3.100 Ingresos Fiscales

INGRESOS FISCALES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PA	VALOR	%PA	Abs.	%
Tributarios	26.541,6	77,5	24.355,0	75,5	2.186,7	9,0
No tributarios	8.851,7	25,8	12.514,7	38,8	(3.663,0)	(29,3)
Regalías	85,0	0,2	197,7	0,6	(112,7)	(57,0)
Aportes sobre la nómina*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	77,2
Devoluciones y descuentos (Db)	(1.216,6)	(3,6)	(4.808,1)	(14,9)	3.591,5	(74,7)
TOTAL	34.261,8	100,0	32.259,4	100,0	2.002,4	6,2

*\$2.461 Miles

Como puede observarse, la cuenta de Ingresos Tributarios es la más representativa del grupo, muestra un crecimiento de \$2.186,7, el 9,0%, respecto al año anterior, al pasar de \$24.355,0 a \$26.541,6. En la siguiente gráfica se observa la composición y sus valores, relativos a este concepto, comparativamente con el año 2015.

Gráfica 3.27 Ingresos tributarios



Espacio en blanco

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

Tabla 3.101 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
TRIBUTARIOS		TRIBUTARIOS			
Impuesto predial unificado		Impuesto predial unificado	7.682,8	6.995,8	687,0
Bogotá D.C.	2.698,8	Bogotá D.C.	2.698,8	2.373,5	325,3
Medellín	660,4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	351,4	288,7	62,8
Santiago de Cali	613,9	San José de Cúcuta	84,8	43,1	41,7
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	351,4	Quibdó	68,3	29,2	39,1
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	283,6	Impuesto de industria y comercio	7.408,9	7.031,7	377,2
Impuesto de industria y comercio		Bogotá D.C.	3.507,0	3.267,2	239,8
Bogotá D.C.	3.507,0	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	274,5	232,5	41,9
Medellín	640,5	Medellín	640,5	600,8	39,8
Santiago de Cali	299,9	Santiago de Cali	299,9	269,6	30,3
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	274,5	Impuesto de registro	1.207,0	1.081,5	125,5
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	241,9	Departamento de Cundinamarca	428,4	377,8	50,6
Impuesto al consumo de cerveza		Departamento de Antioquia	170,9	148,6	22,3
Bogotá D.C.	358,9	Departamento del Valle del Cauca	92,6	80,3	12,4
Departamento de Antioquia	219,8	Departamento de Córdoba	18,1	13,1	5,1
Departamento de Cundinamarca	200,2	Sobretasa a la gasolina	1.936,7	1.715,9	220,8
Departamento de Santander	152,0	Bogotá D.C.	389,2	365,9	23,3
Sobretasa a la gasolina		Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	33,3	11,0	22,3
Bogotá D.C.	389,2	Departamento del Atlántico	13,3	0,0	13,3
Medellín	106,0	Santiago de Cali	89,5	79,2	10,4
Santiago de Cali	89,5	Impuesto al consumo de cerveza	2.145,2	1.929,8	215,4
Departamento de Antioquia	75,5	Bogotá D.C.	358,9	323,1	35,9
Impuesto sobre vehículos automotores		Departamento del Valle del Cauca	112,0	88,8	23,2
Bogotá D.C.	515,9	Departamento de Antioquia	219,8	197,9	21,9
Departamento de Antioquia	147,9	Departamento de Cundinamarca	200,2	181,3	19,0
Departamento del Valle del Cauca	92,8	Departamento del Norte de Santander	67,9	55,6	12,3
Departamento de Cundinamarca	49,5				
Impuesto de registro					
Departamento de Cundinamarca	428,4				
Departamento de Antioquia	170,9				
Bogotá D.C.	128,2				

Bogotá D.C., es la entidad territorial que registra los mayores valores por los conceptos de impuestos como el predial, industria y comercio, consumo de cerveza, sobretasa a la gasolina y sobre vehículos, y al efecto en las notas de carácter específico a 31 de diciembre de 2016 señala lo siguiente:

- **Impuesto Predial Unificado:** “A cargo de la Secretaría Distrital de Hacienda, este impuesto a 31 de diciembre de 2016 presenta un saldo de \$2.698.766.399 miles y 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 13.71% por valor de \$325.297.843 miles con respecto a la vigencia 2015, debido al aumento en el avalúo catastral y de los predios obligados a declarar.”.

- **Impuesto de Industria y Comercio:** *“El impuesto más representativo del Distrito Capital, cuyo recaudo está a cargo de la Secretaría Distrital de Hacienda, a 31 de diciembre de 2016 presenta un saldo de \$3.506.975.077 miles y 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, avisos y tableros ICA, sigue siendo la principal fuente de ingresos tributarios de la ciudad, representado para el año 2016 el 44.34% del total de los tributos. Es por esto, que un menor crecimiento del PIB del Bogotá, como el observado en los últimos años, se traduce en menores crecimientos de los ingresos, dado que la base gravable del ICA está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios que se obtengan de la realización de actividades industriales, comerciales y de servicios en el Distrito Capital. Este impuesto presentó un incremento del 7.34% en relación con el año anterior debido al aumento de la base de contribuyentes por la sensibilización y capacitación a los comerciantes de varios puntos de la ciudad para que se inscribieran en el RIT, incidiendo en el crecimiento de los nuevos aportantes de este impuesto.”.

Espacio en blanco

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

Tabla 3.102 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
NO TRIBUTARIOS		NO TRIBUTARIOS			
Intereses		Intereses	1.779,4	4.998,1	(3.218,7)
Medellín	372,0	Pereira	46,6	3.685,7	(3.639,1)
Bogotá D.C.	242,6	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	213,2	53,4	159,7
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	213,2	Bogotá D.C.	242,6	162,1	80,5
Santiago de Cali	207,4	Medellín	372,0	307,4	64,6
Estampillas		Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	42,0	0,8	41,3
Departamento de Santander	191,3	Envigado	48,5	17,0	31,4
Departamento del Valle del Cauca	141,3	Itagüí	39,0	14,3	24,8
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	96,8	Toro	21,3	0,7	20,7
Otros ingresos no tributarios		Estampillas	1.771,9	2.201,6	(429,7)
Departamento de Cundinamarca	185,0	Santiago de Cali	91,3	77,1	14,2
Medellín	145,4	Departamento del Valle del Cauca	141,3	129,3	12,0
Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	116,9	Instituto Departamental de Cultura del Meta	23,2	13,3	9,9
Multas		Departamento de Caldas	5,6		5,6
Bogotá D.C.	250,9	San José de Cúcuta	5,5	0,1	5,5
Medellín	103,4	Institución Universitaria de Envigado	4,0		4,0
Santiago de Cali	70,0				
Federación Colombiana de Municipios - Dirección Nacional - SIMIT	45,5				
Sanciones					
Bogotá D.C.	182,7				
Santiago de Cali	125,7				
Departamento de Antioquia	36,3				
Itagüí	26,9				
Tasas					
Bogotá D.C.	103,9				
Departamento del Atlántico	86,0				
Aeropuerto Matecaña	22,3				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	17,6				

El Municipio de Pereira en relación con la variación presentada en el concepto de intereses, informa que corresponden “a los ajustes realizados después de la depuración de información y parametrización del sistema de información”¹⁶.

En el concepto de Sanciones, Bogotá D.C indica en las notas a los estados financieros que corresponden a: “A 31 de diciembre de 2016 y con una participación del 15.21% de los Ingresos No Tributarios que corresponden a \$182.690.774 miles, la Secretaria Distrital de Hacienda, participa con el 99.63% por \$182.022.620 miles, la otra dependencia participante en los ingresos por sanciones es la Secretaria Distrital de Movilidad con el 0.37%, por \$668.154 miles.

Estas sanciones registradas en la Secretaria Distrital de Hacienda, se generan cuando el contribuyente no presenta dentro del plazo máximo establecido para declarar y pagar, la sanción por extemporaneidad, esta es del 1,5% por mes o fracción de mes calendario de

¹⁶ Pereira. Formulario: CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

retardo, sobre el valor del impuesto a cargo sin exceder del 100% del impuesto, para la vigencia 2001 y siguientes y del 5% por mes o fracción de mes calendario de retardo para las declaraciones extemporáneas de las vigencias 2000 y anteriores, la disminución reflejada por la Entidad del 23,75%, se debió a menores valores causados de sanciones, por las efectivas campañas desarrolladas por la Dirección de Impuestos de Bogotá –DIB- para el cumplimiento por parte de los contribuyentes en las presentaciones de sus declaraciones tributarias”.

Por su parte, en el concepto de Tasas, Bogotá D.C indica: *Rubro con una participación del 8.65% del total de los ingresos no tributarios por valor de \$103.918.696 miles y una variación con respecto a la vigencia de 2015 de \$7.082.413 miles, con valores reportados por las Entidades así: un valor de \$77.464.692 miles, en la Secretaria de Movilidad con el 74.32%; que corresponden a cobros que se efectúan por semaforización. Lo recauda inicialmente la Dirección de Impuestos Distritales, quien lo legaliza en la Tesorería Distrital, para su posterior traslado a Movilidad, recaudos por los cuales se influye en esta proporción la variación reflejada en este rubro.*

La otra dependencia de la Administración Central participante en este ingreso es la Secretaria Distrital de Ambiente con \$26.761.509 miles 25.68%, las variaciones por un 7.31% con un valor de \$7.082.413 reflejadas corresponden a un mayor recaudo de: Tasas retributivas, en aplicación a la norma para el cobro de esta tasa, con base en la autodeclaración de vertimientos que deben presentar anualmente los usuarios y que se efectuará en la vigencia 2017, y a los mayores recaudos por las campañas efectuadas por la Secretaria de Movilidad.

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 \$25.646,7, el 17,2%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$148.921,2.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman, comparativamente con el año 2015.

Espacio en blanco

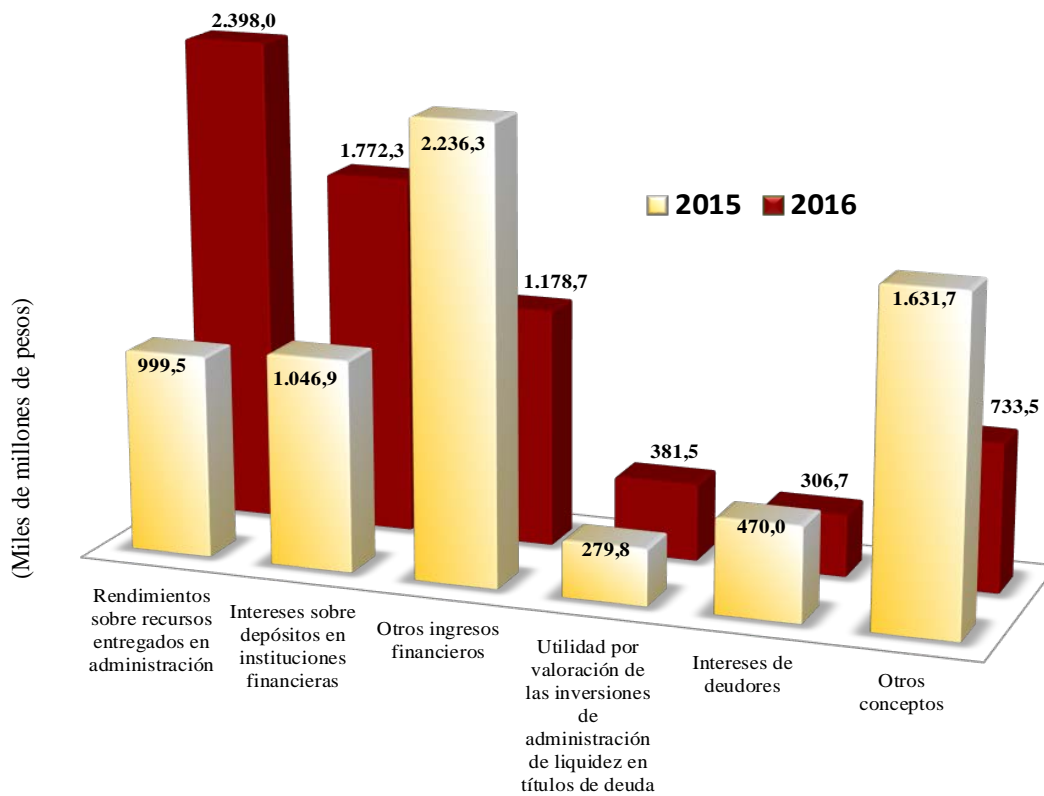
Tabla 3.103 Otros ingresos

OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PA	VALOR	%PAR	Abs.	%
Financieros	6.770,6	26,4	6.664,2	32,9	106,3	1,6
Ajuste de ejercicios anteriores	6.302,8	24,6	3.812,3	18,8	2.490,4	65,3
Otros ingresos ordinarios	5.171,2	20,2	2.811,0	13,9	2.360,3	84,0
Ajuste por diferencia en cambio	3.581,9	14,0	3.423,5	16,9	158,4	4,6
Extraordinarios	2.481,3	9,7	3.338,5	16,5	(857,2)	(25,7)
Utilidad por el método de participación patrimonial	1.338,9	5,2	189,5	0,9	1.149,4	...
TOTAL	25.646,7	100,0	20.239,0	100,0	5.407,7	26,7

Como puede observarse, la cuenta de ingresos Financieros es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$106,3, el 1,6% con respecto al año anterior, al pasar de \$6.664,2 a \$6.770,6. Así mismo, son representativos los incrementos presentados en las cuentas Ajuste de ejercicios anteriores \$2.490,4, y Otros ingresos ordinarios, por \$2.360,3.

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

Gráfica 3.28 Financieros



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

Tabla 3.104 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
FINANCIEROS		FINANCIEROS			
Rendimientos sobre recursos entregados en administración		Rendimientos sobre recursos entregados en administración	2.398,0	999,5	1.398,5
Departamento de Antioquia	399,3	Departamento de Antioquia	399,3	134,0	265,3
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	286,5	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	286,5	71,6	214,8
Medellín	195,4	Santiago de Cali	174,1	62,0	112,1
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras		Medellín	195,4	106,6	88,9
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	436,1	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1.772,3	1.046,9	725,4
Departamento de Santander	224,4	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	436,1	205,4	230,7
Bogotá D.C.	129,1	Departamento de Santander	224,4	20,2	204,2
Otros ingresos financieros		Departamento de Nariño	97,1	36,4	60,7
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	432,7	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	381,5	279,8	101,7
Departamento de Cundinamarca	301,8	Bogotá D.C.	140,6	117,1	23,5
EEB Gas S.A.S.	115,5	Instituto de Desarrollo Urbano	47,7	27,0	20,7
Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda		Medellín	27,6	8,5	19,1
Bogotá D.C.	140,6	Otros ingresos financieros	1.178,7	2.236,3	(1.057,6)
Instituto de Desarrollo Urbano	47,7	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	432,7	1.564,8	(1.132,0)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	43,4	Montería	0,0	442,8	(442,8)
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	40,3	Departamento de Cundinamarca	301,8	0,0	301,8
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	29,4	EEB Gas S.A.S.	115,5		115,5
		Dividendos y participaciones	165,2	1.176,8	(1.011,6)
		Empresas Públicas de Medellín	32,4	641,5	(609,1)
		E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	5,5	200,7	(195,2)
		EPM Inversiones S.A.	0,0	95,7	(95,7)
		EEB Gas S.A.S.	0,0	55,0	(55,0)

El Departamento de Antioquia¹⁷ en la cuenta Rendimientos sobre recursos entregados en administración indica que: “La variación más significativa, se presenta en los rendimientos generados en el recurso consignado al FONPET destinados a cubrir el pasivo pensional, con un aumento de \$138,617,000 equivalente al 139,3% con respecto al año 2015. Además se tienen los Intereses sobre depósitos en instituciones financieras: principalmente el IDEA, presenta un aumento de \$7,596,000 que representa el 33,7% con respecto al tercer trimestre del año 2015, estos rendimientos se originan por el saldo disponible en las cuentas bancarias al último día de cada mes”.

La disminución presentada por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.¹⁸ se explica porque “En 2015 se incluyó en esta cuenta el ingreso por método de participación patrimonial en 2016 se reportó en la cuenta 4807”.

¹⁷ Departamento de Antioquia: Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

¹⁸ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

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 3.105 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Otros ingresos		Otros ingresos	3.360,4	2.150,2	1.210,2
Bogotá D.C.	1.500,4	Bogotá D.C.	1.500,4	311,8	1.188,6
Departamento de Santander	399,0	Departamento de Santander	399,0	91,3	307,8
Yumbo	232,3	Yumbo	232,3	8,9	223,4
Departamento de Bolívar	199,4	Villavicencio	18,8	252,9	(234,1)
Venta de servicios		Cunday	0,7	218,0	(217,4)
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	1.047,6	Departamento del Cauca	11,5	213,1	(201,6)
Fondo Financiero Distrital de Salud	180,1	Venta de servicios	1.315,9	310,6	1.005,4
E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	22,1	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	1.047,6		1.047,6
Universidad de Antioquia	13,6	Fondo Financiero Distrital de Salud	180,1	216,3	(36,2)
Transferencias					
Universidad de Atlántico	175,5				
San José de Cúcuta	69,9				
Departamento de Córdoba	62,5				

La variación registrada en el ajuste de ejercicios anteriores a Otros ingresos por Bogotá D.C., se explica de acuerdo con las notas específicas de la entidad como sigue: “La Entidad de mayor injerencia es la Secretaría Distrital de Hacienda-SDH, que participa con un 99.89% reportando la suma de \$1.498.724.617 miles, que a su vez con respecto a la vigencia anterior presentó una variación del 388,55%, las partidas más representativas dentro de esta subcuenta reflejadas en la SDH son:

- En la vigencia 2016, a favor de la Secretaría Distrital de Hacienda se reconoció la Responsabilidad por \$600.000 miles, Fallo número 01 de 27/06/2016 en lo que corresponde a calidad de tercero civilmente responsable según póliza 000701581645 a cargo de QBE Seguros S.A, según el artículo 6 de acto administrativo.

- Así mismo, se registraron -\$16.070 miles correspondientes a los ajustes realizados con base en los informes enviados por la Contraloría de Bogotá por concepto de responsabilidades – costas judiciales, 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.

- Se registraron \$44.411.533 miles correspondiente a los ajustes de vigencias anteriores relacionados con las operaciones de la Tesorería Distrital. El ajuste más significativo representa \$45.000.000 miles correspondientes a los excedentes financieros por utilidades del año 2014 de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá en cumplimiento de la resolución No 18 del 20/11/2015 del Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal CONFIS. Reintegros de vigencias anteriores del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud – IDIPRON, Fondo de Prestaciones

Económicas Cesantías y Pensiones – Foncep, Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. Instituto Distrital de las Artes – IDARTES, Contraloría de Bogotá D C por valor de \$44.209 miles.

- Este rubro de otros ingresos de ejercicios anteriores, correspondiente a entidades liquidadas, reflejado en la SDH, por valor de -\$58.196 miles, presenta una disminución respecto de la vigencia anterior correspondientes a los ajustes o retiros de responsabilidades fiscales realizados con base en los informes enviados por la Contraloría de Bogotá por concepto de liquidaciones de capital e intereses a favor de las liquidadas, Caja de Previsión Social del Distrito (CPSD) y Empresa Distrital de Servicios Públicos (EDIS), estos valores se registran en esta partida debido a que las responsabilidades fiscales fueron creadas o ajustadas en la vigencia anterior a la actualización de los informes enviados por el ente de control.

- La variación con ocasión a las valoraciones de Empresa de Energía de Bogotá \$1.569.322.298 miles, como producto de la valoración de la inversión realizada con la información enviada al 31 de diciembre de 2015 y vigencia 2016, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá -\$115.533.673 miles, originada por la valoración de la inversión enviada con corte al 31 de diciembre de 2015 actualizada en 2016, la Empresa del Tercer Milenio Transmilenio S.A se presentó un saldo de -\$754.926 miles como producto de la valoración de la inversión realizada con la información enviada al 31 de diciembre de 2015 y el primer semestre de 2016 y Terminal de Transporte por \$1.351.700 miles, como producto de la valoración de la inversión informada al 31 de diciembre de 2015 y valoraciones al tercer trimestre de 2016”.

Los Otros ingresos ordinarios registran \$5.171,2 a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		OTROS INGRESOS ORDINARIOS			
Otros ingresos ordinarios		Otros ingresos ordinarios	2.831,1	953,3	1.877,8
Empresas Públicas de Medellín	1.984,5	Empresas Públicas de Medellín	1.984,5	289,7	1.694,7
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	127,6	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	127,6		127,6
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	126,2	Excedentes financieros	1.069,6	253,5	816,1
Departamento de Antioquia	116,4	Medellín	822,8	63,3	759,5
Excedentes financieros		Bogotá D.C.	116,4	61,9	54,5
Medellín	822,8	Bienes y derechos recibidos que no constituyen formación bruta de capital	101,7	291,9	(190,2)
Bogotá D.C.	116,4	Caja de Vivienda Popular		99,0	(99,0)
Departamento de Cundinamarca	73,2	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático		90,0	(90,0)
Cuotas partes de pensiones		Utilidad en venta de activos	85,7	172,0	(86,4)
Ibagué	96,8	Beneficencia de Cundinamarca	1,9	44,7	(42,8)
Departamento de Córdoba	35,7	Instituto Financiero del Huila		13,2	(13,2)
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	23,8	Metrovivienda		12,4	(12,4)
Departamento de Antioquia	21,7	Cuotas partes de pensiones	291,7	375,3	(83,7)
		Departamento de Córdoba	35,7	231,4	(195,7)
		Ibagué	96,8	1,3	95,5
		Departamento de Antioquia	21,7	11,0	10,7
		Departamento del Tolima	10,6	1,4	9,2

Empresas Públicas de Medellín¹⁹, en el concepto de Otros ingresos ordinarios indica “El incremento corresponde al efecto de combinado de: i) Recuperación del deterioro de la UGE Provisión de Aguas, efecto de la valoración al cierre del periodo de la misma que considera ajuste por la implementación del nuevo marco tarifario, por \$711 mil millones, ii) la Indemnización por lucro cesante y daño emergente recibida por el siniestro de la Central Guatapé por \$478 mil millones, iii) La valoración de los títulos de renta variable con cambios en el patrimonio, por \$386 millones y iv) la valoración de algunas coberturas de flujo de efectivo que están bajo contabilidad de cobertura con cambios en el OCI, que al cierre del periodo generaron un ingreso por \$307 mil millones.”.

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 \$1.232,4, que equivale al 0,8%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzó la suma de \$148.921,2.

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

Tabla 3.107 Venta de bienes

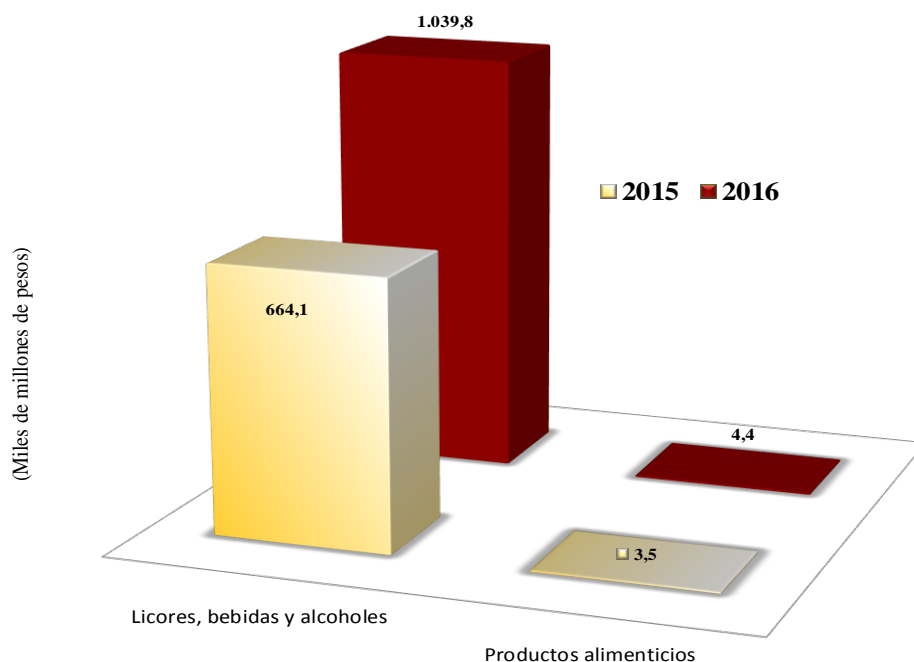
VENTA DE BIENES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	1.044,3	84,7	667,6	70,6	376,7	56,4
Bienes comercializados	209,8	17,0	245,8	26,0	(36,0)	(14,6)
Productos manufacturados	47,6	3,9	41,5	4,4	6,1	14,6
Construcciones	8,3	0,7	5,3	0,6	3,0	57,2
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	5,0	0,4	6,8	0,7	(1,8)	(25,9)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(82,6)	(6,7)	(21,1)	(2,2)	(61,4)	290,7
TOTAL	1.232,4	100,0	945,8	100,0	286,6	30,3

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 2016 un incremento de \$376,7, un 56,4%, con respecto al año anterior. Así mismo, se resalta la disminución presentada en la cuenta Bienes comercializados por valor de \$36,0.

En la siguiente gráfica, se observa la composición de los productos alimenticios, bebidas y alcoholes, concepto de mayor representatividad en el grupo de venta de bienes.

¹⁹ Empresas Públicas de Medellín. Formulario CGN2016_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

Gráfica 3.29 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes



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

Tabla 3.108 Mayores saldos y variaciones - Productos alimenticios, bebidas y alcoholes

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES		PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES			
Licores, bebidas y alcoholes		Licores, bebidas y alcoholes	1.039,8	664,1	375,7
Departamento de Antioquia	600,0	Departamento de Antioquia	600,0	362,0	238,0
Industria Licorera de Caldas	161,4	Industria Licorera del Valle del Cauca	84,0	25,2	58,9
Empresa de Licores de Cundinamarca	149,2	Industria Licorera de Caldas	161,4	112,8	48,6
		Empresa de Licores de Cundinamarca	149,2	119,1	30,1

Al confrontar el comportamiento en la obtención de ingresos de las licoreras en 2016 y 2015, se observa un notable incremento de los ingresos en el Departamento de Antioquia en \$238,0, un 65,7%, y en la Industria Licorera del Valle del Cauca en un 233,7%, con \$58,9.

Espacio en blanco

En el grupo de venta de bienes, el segundo concepto corresponde a Bienes comercializados y a continuación se detallan las entidades que reportan los valores más significativos:

Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones - Bienes comercializados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
BIENES COMERCIALIZADOS	
Otras ventas de bienes comercializados	
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	44,6
Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	22,3
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	2,9
Licores, bebidas y alcoholes	
Departamento de Nariño	43,8
Industria Licorera del Valle del Cauca	2,6
Empresa de Licores de Cundinamarca	1,9
Medicamentos	
Departamento de Antioquia	6,1
Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá	4,3
E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Loricá	3,5
Combustibles y otros derivados del petróleo	
Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.	8,2
Terminal de Transportes de Armenia S.A.	7,6
Instituto Distrital de Deportes y Recreación de Cartagena	0,0

Los ingresos descritos en las entidades referenciadas ascienden a \$164,2 y representan el 78,3% 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 2016, frente a los de la vigencia 2015, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad, y en el mismo orden se presentará el análisis detallado de los principales grupos de gastos.

Tabla 3.110 Gastos

GASTOS A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Gasto público social	51,468.0	53.9	6.0	50,840.4	55.6	6.4	627.6	1.2
De administración	21,649.1	22.7	2.5	21,744.5	23.8	2.7	(95.4)	(0.4)
Otros gastos	15,515.9	16.3	1.8	12,795.9	14.0	1.6	2,720.0	21.3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5,108.1	5.3	0.6	4,602.2	5.0	0.6	505.9	11.0
De operación	4,124.8	4.3	0.5	5,393.6	5.9	0.7	(1,268.8)	(23.5)
Transferencias	1,343.6	1.4	0.2	1,453.5	1.6	0.2	(109.9)	(7.6)
Operaciones interinstitucionales	443.4	0.5	0.1	519.8	0.6	0.1	(76.4)	(4.7)
Participación de interés minoritario en los resultados	161.7	0.2	0.0	164.5	0.2	0.0	(2.7)	(1.7)
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(4,333.8)	(4.5)	(0.5)	(6,092.8)	(6.7)	(0.8)	1,758.9	(28.9)
TOTAL	95,480.8	100.0	11.1	91,421.8	100.0	11.4	4,059.0	4.4

Como puede apreciarse en la anterior tabla, los gastos consolidados de las entidades del nivel territorial alcanzaron la suma de \$95.480,8 durante el año 2016, con una variación de \$4.059,0, el 4,4% respecto del año 2015, variación explicada principalmente por los grupos: Otros gastos, Gasto público social y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, situación a detallar en las respectivas notas por cada grupo.

Nota 29. Gasto público social

Este concepto de gasto representa 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 \$51.468,0, el 53,9%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$95.480,8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo, comparativamente con el año 2015.

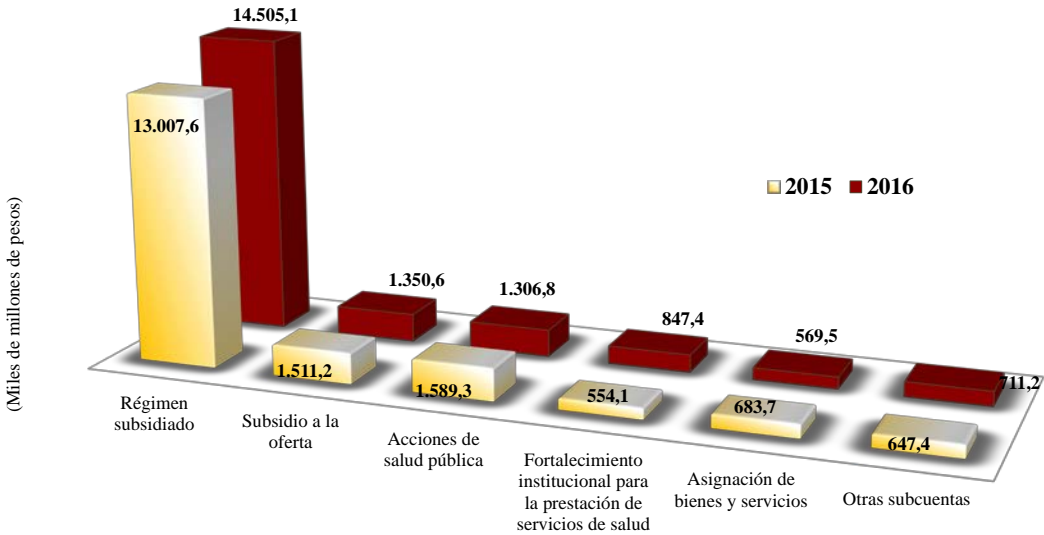
Tabla 3.109 Gasto público social

GASTOS PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Salud	19.290,6	37,5	17.993,3	35,4	1.297,3	7,2
Educación	18.654,7	36,2	16.845,3	33,1	1.809,4	10,7
Desarrollo comunitario y bienestar social	7.432,9	14,4	8.661,5	17,0	(1.228,6)	(14,2)
Subsidios asignados	1.635,6	3,2	1.751,8	3,4	(116,3)	(6,6)
Recreación y deporte	1.148,0	2,2	1.456,9	2,9	(308,9)	(21,2)
Agua potable y saneamiento básico	1.135,8	2,2	1.508,2	3,0	(372,5)	(24,7)
Cultura	947,8	1,8	1.037,2	2,0	(89,4)	(8,6)
Medio ambiente	723,5	1,4	673,0	1,3	50,5	7,5
Vivienda	499,2	1,0	913,2	1,8	(414,1)	(45,3)
TOTAL	51.468,0	100,0	50.840,4	100,0	627,6	1,2

Como se puede observar, la cuenta Salud es la más representativa del grupo, presenta un crecimiento de \$1.297,3, que corresponde al 7,2%, con respecto al año anterior, al pasar de \$17.993,3 a \$19.290,6, de la misma manera el crecimiento de la cuenta Educación que presenta un crecimiento de \$1.809,4, el 10,7%. Por último, es representativo el saldo del concepto Desarrollo comunitario aunque tuvo una variación negativa de \$1.228,6, un 14,2% al pasar de \$8.661,5 a \$7.432,9.

El concepto de Salud lo componen las subcuentas: Régimen subsidiado, Subsidio a la oferta, Acciones de salud pública, Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud y asignación de bienes y servicios, entre otras. Un detalle gráfico se presenta a continuación, comparativo con el año 2015.

Gráfica 3.29 Salud



Espacio en blanco

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

Tabla 3.110 Mayores saldos y variaciones - 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SALUD		SALUD			
Régimen subsidiado		Régimen subsidiado			
Fondo Financiero Distrital de Salud	1.004,0	Fondo Financiero Distrital de Salud	14.505,1	13.007,6	1.497,4
Santiago de Cali	565,8	Santiago de Cali	1.004,0	954,4	49,6
Medellín	492,1	Medellín	565,8	506,1	59,7
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	492,0	Medellín	492,1	456,7	35,4
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	347,6	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	492,0	435,7	56,3
San José de Cúcuta	287,4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	347,6	313,1	34,5
Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	265,9	San José de Cúcuta	287,4	240,4	47,0
Departamento de Antioquia	203,9	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	265,9	176,1	89,7
Valledupar	194,1	Florencia - Caquetá	69,3	0,8	68,5
Sincelejo	182,7	Sahagún	49,4	5,6	43,8
Subsidio a la oferta		El Banco	35,8	0,2	35,5
Departamento de Antioquia	222,6				
Fondo Financiero Distrital de Salud	217,6				
Departamento del Valle del Cauca	174,6				
Departamento del Cauca	57,7				
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	48,0				
Acciones de salud pública					
Montería	226,5				
Fondo Financiero Distrital de Salud	217,7				
Departamento del Valle del Cauca	43,7				
Departamento de Antioquia	40,6				
Medellín	40,5				

Según las notas explicativas Santiago de Cali, el saldo reportado en sus notas sobre el Gasto público social, cuenta salud: (...) *El grupo 55 – GASTOPÚBLICO SOCIAL, ascendió a \$ 1.678.978.722.252 que frente al 2015, fue de \$ 1.661.544.977.118, tuvo una variación positiva de \$ 17.433.745.134 equivalente al 1.05% y representa los recursos destinados por el Municipio a solucionar las necesidades básicas insatisfechas de la población, orientados al bienestar general y mejorar la calidad de vida. Las mayores inversiones para el 2016 se presentaron en Salud con \$ 646.980.886.182 y Educación por \$550.166.782.174, desarrollo comunitario y recreación \$267.168.832.168. El incremento en la cuenta 5502-GTO PUBLICO SOCIAL EN SALUD, es producto de la mayor participación y asignación de cupos al sistema de Salud por parte del Gobierno Nacional al Municipio de Cali.”*

Medellín por su parte en la cuenta Régimen subsidiado en sus notas explicativas a diciembre 31 de 2016 expone: *“Para la vigencia 2016 se han transferido recursos por la suma de \$492.050.443, para la cofinanciación del Régimen Subsidiado de la población pobre en el Municipio de Medellín, discriminados de la siguiente manera: Alianza Medellín Antioquia EPS Savia Salud por valor de \$436.911.983 por la prestación de servicios de salud al régimen subsidiado, recursos registrados durante la vigencia 2016 por la suma de \$53.144.594 girados a EPS’S habilitadas para operar el régimen subsidiado con afiliados en condición de movilidad entre regímenes (Decreto 3047 de 2013 y Resoluciones 2635 y 3797 de 2014), diferentes a Savia Salud según la Liquidación Mensual de Afiliados para la vigencia 2016, giros realizados por el Ministerio de la Protección Social a la Superintendencia Nacional de Salud por valor de \$1.993.866, según*

lo estipulado en Artículo 16 del Decreto 971 de 2011, (Del monto total estimado de recursos destinados al Régimen Subsidiado en cada entidad territorial, el Ministerio de la Protección Social calculará y girará mensualmente a la Superintendencia Nacional de Salud por concepto de acciones de inspección, vigilancia y control equivalente al 0.4% de los recursos, con cargo a la Subcuenta de Solidaridad del FOSYGA).

Esta subcuenta, presenta una variación positiva del 7.8% por valor de \$35.400.305 originado principalmente en el incremento del valor de la UPC y la variación de la población afiliada al Régimen subsidiado, conforme al Artículo 40 parágrafo 3 del Decreto 2353 de 2015, inscribiendo oficiosamente a la EPS Savia Salud, a la población que cumple los requisitos exigidos por la cita norma y se rehúsa a la afiliación, pasando del giro de recursos por valor de \$454.805.600 en la vigencia 2015 a la suma de \$490.056.577 para la vigencia 2016”.

De otra parte, el valor reportado por el Departamento de Antioquía en la subcuenta“(…) Subsidio a la Oferta por \$57.292 y Régimen Subsidiado por \$29.236. Estas a su vez se clasifican en Servicios POS y NO POS, detalladas así Subsidio a la Oferta POS \$57.200 y Subsidio a la Oferta NO POS \$92; y Régimen Subsidiado POS \$37 y Régimen Subsidiado NO POS \$29.199.”

La tabla siguiente muestra las principales entidades que reportan los mayores saldos y variaciones en la cuenta de gasto público social en educación, subcuenta de sueldos y salarios:

Tabla 3.111 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
EDUCACION		EDUCACION				
Sueldos y salarios		Sueldos y salarios		11.489,8	9.740,2	1.749,6
Departamento de Antioquia	776,1	Departamento de Antioquia	776,1	679,6	96,5	
Departamento de Cundinamarca	508,4	Departamento de Cundinamarca	508,4		508,4	
Departamento del Cauca	442,7	Departamento del Cauca	442,7	401,9	40,8	
Departamento de Córdoba	441,5	Departamento de Córdoba	441,5	392,0	49,4	
Departamento de Nariño	397,5	Departamento de Nariño	397,5	355,5	42,0	
Departamento de Bolívar	388,4	Departamento del Valle del Cauca	338,8	304,0	34,8	
Departamento de Boyacá	354,8	Departamento de Santander	315,1	277,3	37,7	
Departamento del Valle del Cauca	338,8	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	279,0	236,0	43,1	
Departamento del Tolima	337,2	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	273,0	142,6	130,4	
Departamento de Santander	315,1	Departamento del Huila	237,6	158,8	78,7	
Generales		San José de Cúcuta	193,3	148,4	44,9	
Bogotá D.C.	807,9	Contribuciones efectivas	1.098,5	1.010,3	88,2	
Santiago de Cali	194,8	Departamento de Córdoba	78,3	60,9	17,4	
Medellín	127,6	Pereira	71,8	14,2	57,6	
Departamento de Antioquia	118,3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	67,0	62,7	4,2	
Departamento del Tolima	78,3	Neiva	13,0	8,1	4,9	
Asignación de bienes y servicios		Soledad	10,2	5,7	4,5	
Departamento de Antioquia	133,8					
Departamento del Cesar	106,7					
Departamento del Valle del Cauca	106,6					
Departamento del Norte de Santander	101,6					
Departamento del Huila	90,4					

El saldo reportado por el Departamento de Cundinamarca, en la cuenta de Gasto Público Social subcuenta Sueldos y salarios, se explica así: “(...) se llevó a cabo la reclasificación–**SECRETARÍA DE EDUCACIÓN – Sueldos y Salarios**, en atención al concepto de Gasto Público Social 55, el cual en su descripción según el Régimen de Contabilidad Pública, **CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS Contaduría General de la Nación, CGC Versión 2007.15**, lo define como.: Representa el valor del gasto en que incurren las entidades contables públicas, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la **SECRETARÍA DE EDUCACIÓN** de la población más pobre y vulnerable, en desarrollo de su función social.”

Ahora bien, sobre el saldo reportado por Santiago de Cali lo explica en la nota señalando: “(...) El grupo 55 – **GASTOPÚBLICO SOCIAL**, ascendió a \$ 1.678.978.722.252 que frente al 2015, fue de \$ 1.661.544.977.118, tuvo una variación positiva de \$ 17.433.745.134 equivalente al 1.05% y representa los recursos destinados por el Municipio a solucionar las necesidades básicas insatisfechas de la población, orientados al bienestar general y mejorar la calidad de vida. Las mayores inversiones para el 2016 se presentaron en Salud con \$ 646.980.886.182 y Educación por \$550.166.782.174, desarrollo comunitario y recreación \$267.168.832.168. El incremento en la cuenta 5502-GTO PUBLICO SOCIAL EN SALUD, es producto de la mayor participación y asignación de cupos al sistema de Salud por parte del Gobierno Nacional al Municipio de Cali”.

Se destaca en la tabla siguiente las entidades que registran los mayores valores y variaciones en el concepto de gasto público social en desarrollo comunitario y bienestar social:

Tabla 3.112 Mayores saldos y variaciones – Desarrollo comunitario y bienestar social

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL			
Generales		Generales	3.053,2	3.584,7	(531,5)
Bogotá D.C.	778,9	Bogotá D.C.	778,9	827,7	(48,8)
Medellín	369,0	Medellín	369,0	407,4	(38,4)
Departamento de Antioquia	311,6	Departamento de Antioquia	311,6	329,1	(17,5)
Santiago de Cali	170,5	U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	60,6	74,9	(14,3)
Departamento de Casanare	75,8	Pereira	53,3	104,4	(51,1)
Asignación de bienes y servicios		Itagüí	10,6	31,5	(20,9)
Departamento de Santander	262,6	Tumaco	8,0	20,6	(12,6)
Bogotá D.C.	256,0	Cajicá	6,4	36,0	(29,7)
Departamento del Norte de Santander	193,0	Chiriguana	4,1	22,8	(18,7)
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	164,9	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud		60,1	(60,1)
Riohacha	161,1				
Departamento de Bolívar	126,0				
Departamento del Huila	119,2				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	108,5				
Departamento de Arauca	97,8				
Departamento de Cundinamarca	85,7				

Los mayores saldos presentados en la subcuenta Generales corresponden a los reportados por Bogotá D.C \$778,9, Medellín \$369,0 y el departamentos de Antioquia \$311,6.

Asimismo, los mayores valores reportados en la subcuenta Asignación de bienes y servicios corresponden a los departamentos del Santander \$262,6 y Bogotá D.C., \$256,0.

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 \$21.649,1, que equivale al 22,7%, con respecto al total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$95.480,8.

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

Tabla 3.113 Gastos de administración

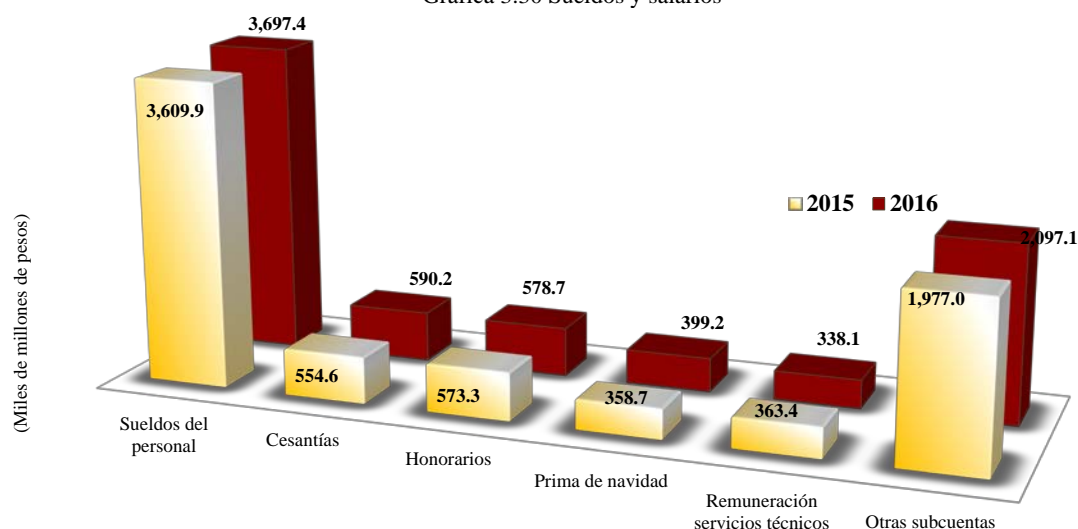
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Sueldos y salarios	7.700.6	35.6	7.436.9	34.2	263.7	3.5
Generales	6.842.6	31.6	7.484.9	34.4	(642.3)	(8.6)
Contribuciones imputadas	4.738.3	21.9	4.790.1	22.0	(51.8)	(1.1)
Contribuciones efectivas	1.471.3	6.8	1.261.3	5.8	210.0	16.7
Impuestos, contribuciones y tasas	616.6	2.8	558.5	2.6	58.1	10.4
Aportes sobre la nómina	279.7	1.3	212.9	1.0	66.9	31.4
TOTAL	21,649.1	100.0	21,744.5	100.0	(95.4)	(0.4)

Como se puede observar, la cuenta Sueldos y salarios es la más representativa del grupo, con un crecimiento de \$263,7, un 3,5%, con respecto al año anterior, al pasar de \$7.436,9 a \$7.700,6. Así mismo, es representativa la disminución del concepto Generales, que decrece en \$642,3, un 8,6%, con respecto al año anterior, al pasar de \$7.484,9 a \$6.842,6.

El concepto de Sueldos y salarios lo componen las subcuentas: Sueldos de personal, cesantías, honorarios, prima de navidad, remuneración servicios técnicos, entre otros. Un detalle gráfico de estos conceptos se presenta a continuación, comparados con el año 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.30 Sueldos y salarios



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

Tabla 3.114 Mayores saldos y variaciones – Sueldos y salarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
SUELDOS Y SALARIOS		SUELDOS Y SALARIOS			
Sueldos de personal		Sueldos de personal	3,697.4	3,609.9	87.5
Bogotá D.C.	340,1	Bogotá D.C.	340,1	295,2	44,9
Empresas Públicas de Medellín	98,9	Empresas Públicas de Medellín	98,9	94,8	4,1
Departamento de Antioquia	79,5	Departamento de Antioquia	79,5	79,2	0,3
Departamento de Cundinamarca	65,3	Departamento de Cundinamarca	65,3	59,4	5,9
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	64,2	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	64,2	61,0	3,2
Santiago de Cali	62,2	Santiago de Cali	62,2	56,1	6,1
Medellín	49,8	Medellín	49,8	47,7	2,2
Universidad de Cartagena	44,9	Universidad de Cartagena	44,9	35,8	9,1
Universidad del Valle	39,4	Universidad del Valle	39,4	33,7	5,7
Honorarios		Remuneración servicios técnicos	338,1	363,4	(25,3)
Bogotá D.C.	22,1	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	12,9	14,2	(1,3)
Departamento de Bolívar	15,2	Medellín	8,8	8,8	(0,0)
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	9,6	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	8,1	0,0	8,1
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	8,7				
E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	7,1				
Departamento de Córdoba	6,5				
Departamento de Santander	6,5				
Departamento del Magdalena	6,1				
E.S.E. Hospital Universitario Cari	5,8				
Cesantías					
Bogotá D.C.	77,0				
Departamento de Antioquia	32,2				
Santiago de Cali	29,2				
Universidad del Valle	15,5				
Empresas Públicas de Medellín	11,2				
Departamento de Bolívar	10,5				
Departamento del Huila	9,7				
Medellín	9,3				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	9,3				
Prima de navidad					
Bogotá D.C.	49,3				
Santiago de Cali	24,8				
Empresas Públicas de Medellín	10,8				
Departamento de Cundinamarca	10,2				
Departamento de Antioquia	7,6				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	5,7				

En el caso de Bogotá D.C., el saldo reportado en la subcuenta Sueldos de personal, de acuerdo con lo reportado en las notas a los estados financieros, establece que: “Este rubro presenta un saldo consolidado en Bogotá, D.C. a 31 de diciembre de 2016 de \$ 340.063.887 miles, corresponde a los sueldos y salarios del personal de las Dependencias de la Administración Central y Local, representan el 22.63 % de sus Gastos de Administración que sumaron \$1.502.945.875 miles, y el 41.5 % del total de Gastos de Sueldos y Salarios que ascendieron a \$812.736.506 miles. La participación de los grupos institucionales por este concepto es la siguiente: Organismos de Control por \$69.555.355 miles con un 5.8%, Secretarías por \$229.106.697 miles con un 67.56%, los Departamentos y Administrativos por \$19.446.236 miles con un 6%, y el Concejo Distrital \$21.955.599 miles con el 6.45%; cabe precisar que los sueldos del personal de los Fondos de Desarrollo Local de las Alcaldías Menores los asume la Secretaría Distrital de Gobierno. Las entidades con mayor participación dentro de la composición de este rubro son: Secretaría de Educación del Distrito con el 20.31%, la Contraloría de Bogotá refleja el 10.54%, la Secretaría Distrital de Gobierno presenta el 10,52%, la Secretaría Distrital de Hacienda el 11.41%.”.

Se presentan a continuación las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta de Gastos Generales:

Tabla 3.115 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
GENERALES		GENERALES				
Comisiones, honorarios y servicios		Comisiones, honorarios y servicios		2.490,5	2.703,3	(212,7)
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	353,1	Buenaventura	33,1	107,8	(74,7)	
Bogotá D.C.	188,6	Empresas Públicas de Medellín	47,4	90,6	(43,2)	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	106,8	Bogotá D.C.	188,6	219,5	(30,9)	
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	63,7	Fondo Financiero Distrital de Salud	28,2	39,4	(11,2)	
Empresas Públicas de Medellín	47,4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	32,6	43,5	(10,9)	
Buenaventura	33,1	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	63,7	70,7	(7,0)	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	32,6	Palmira	27,6	33,6	(6,0)	
Fondo Financiero Distrital de Salud	28,2	Ibagué	7,9	38,8	(30,9)	
Palmira	27,6	Otros gastos generales	399,8	521,4	(121,6)	
Otros gastos generales		Empresas Públicas de Medellín	71,6	120,3	(48,7)	
Empresas Públicas de Medellín	71,6	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	43,1	65,6	(22,5)	
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	43,1	Instituto de Cultura y Turismo de Bolívar	0,1	9,4	(9,2)	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	21,6	Ginebra	0,1	7,7	(7,6)	
Departamento de Nariño	15,2	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana	0,7	7,2	(6,5)	
Universidad Industrial de Santander	10,2	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	1,5	6,2	(4,7)	
Servicios públicos		Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	1,4	6,0	(4,6)	
Bogotá D.C.	68,4	Puerto Caicedo	0,2	4,5	(4,3)	
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	32,7	Morales - Bolívar	0,0	3,0	(2,9)	
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	18,1	DistriSeguridad	2,1	4,7	(2,6)	
Santiago de Cali	13,2	Popayán	3,6	6,1	(2,5)	
Universidad de Antioquia	12,9	Neiva	1,1	3,2	(2,1)	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	11,9	Buenaventura	5,2	7,2	(2,0)	
Materiales y suministros		La Apartada	0,2	2,0	(1,8)	
Bogotá D.C.	57,2					
Departamento del Huila	14,4					
Departamento de la Guajira	11,6					
Departamento de Risaralda	10,4					
Departamento del Tolima	10,1					

En el caso de Bogotá D.C., el saldo reportado en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, es explicado en las notas a los estados financieros así: “refleja el saldo de \$188.560.736 miles, es el rubro más representativo con un 36.50%, de los Gastos Generales de las Dependencias y Organismos de la Administración Central y Local los que ascendieron a \$525.702.285 miles y, a su vez esta partida representa el 41.12% del total de sus Gastos de Administración, que ascendieron a la suma de \$1.502.945.875 miles. Dentro del total de los Gastos Generales de Bogotá, D.C. Es de resaltar que el 61% de las Entidades a portantes en este rubro; corresponde al grupo de las Secretarías del Distrito, con \$115.293.097 miles, equivalente al 61.14%. La Administración Central y Local, reportó un total de \$134.021.931 miles en el rubro de Comisiones, honorarios y servicios, los que presentaron una disminución del -14.09% con respecto a la vigencia 2015 por valor de - \$30.916.252 miles. Los Fondos de desarrollo local gastaron por este concepto \$57.806.309”

Se presentan a continuación las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Contribuciones Imputadas:

Tabla 3.116 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS				
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales		Amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones		233,7	380,0	(146,3)
Departamento de Antioquia	267,5	Magangué	0,0	44,6	(44,6)	
Departamento de Cundinamarca	241,7	Departamento de Antioquia	0,0	39,0	(39,0)	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	212,1	Departamento de Córdoba	0,0	27,8	(27,8)	
Departamento del Valle del Cauca	115,3	Providencia	0,0	23,0	(23,0)	
Santiago de Cali	109,6	Departamento del Cauca	1,4	18,7	(17,3)	
Departamento de Santander	94,1					
Departamento del Tolima	88,8					
Medellín	75,9					
Universidad de Atlántico	64,3					

El saldo más representativo de la subcuenta Amortización Cálculo Actuarial Pensiones Actuales fue reportado por el Departamento de Antioquia, seguido del Departamento de Cundinamarca y del Fondo de prestaciones económicas, Cesantías y pensiones, correspondiente a las prestaciones proporcionadas directamente a los empleados.

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 \$15.515,9, que equivale al 16,3%, con respecto a los Gastos consolidados del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la

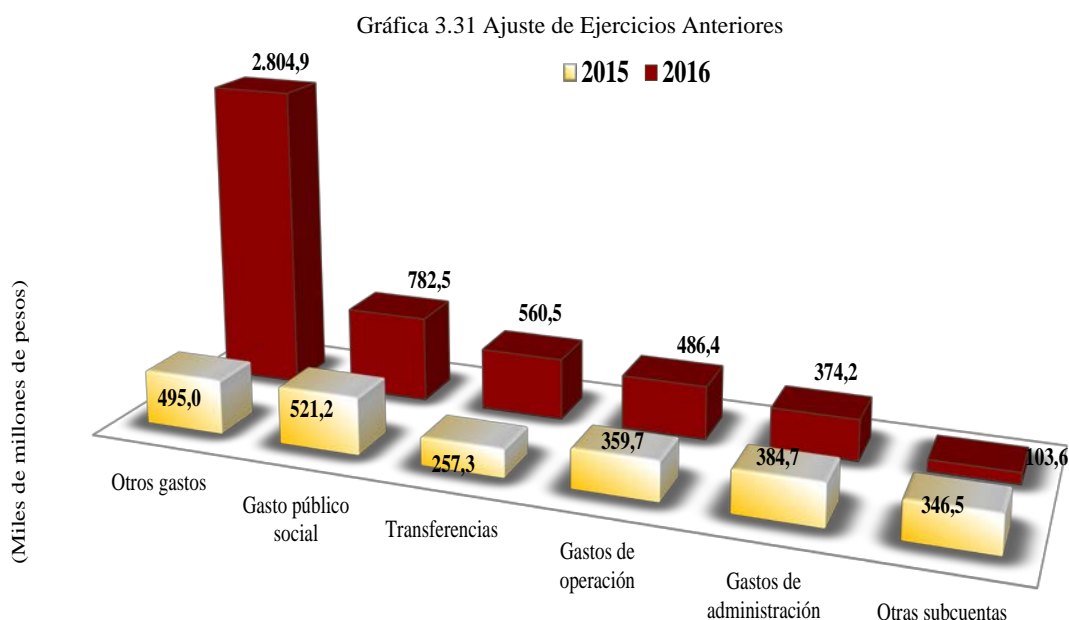
suma de \$95.480,8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen el grupo.

Tabla 3.117 Otros gastos

OTROS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Ajustes de ejercicios anteriores	4.737,9	30,5	1.979,6	15,5	2.758,3	139,3
Ajuste por diferencia en cambio	3.231,2	20,8	4.819,9	37,7	(1.588,7)	(33,0)
Otros gastos ordinarios	2.789,1	18,0	3.124,2	24,4	(335,1)	(10,7)
Intereses	2.618,4	16,9	1.993,6	15,6	624,7	31,3
Financieros	1.390,5	9,0	578,1	4,5	812,4	140,5
Extraordinarios	403,5	2,6	170,4	1,3	233,0	136,7
Pérdida por el método de participación patrimonial	265,8	1,7	47,0	0,4	218,8	465,2
Comisiones	79,5	0,5	83,0	0,6	(3,5)	(4,2)
TOTAL	15.515,9	100,0	12.795,9	100,0	2.720,0	21,3

Como se puede observar, la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores es la más representativa del grupo, presenta un crecimiento de \$2.758,3, el 139,3%, con respecto al año anterior, al pasar de \$1.979,6 a \$4.737,9. Así mismo, se destaca una disminución del concepto Ajustes por diferencia en cambio de \$1.588,7, el 33,0%, con respecto al año anterior al pasar de \$4.819,9 a \$3.231,2.

El concepto de Ajuste de ejercicios anteriores lo componen fundamentalmente las subcuentas: Otros gastos, Gasto público social, Transferencias. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, en comparación con el año 2015.



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

Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajuste de ejercicios anteriores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Otros gastos		Gasto público social	782,5	521,2	261,4
Departamento de Santander	975,0	Departamento de Antioquia	103,4	(7,7)	111,1
U.A.E de Servicios Públicos - Bogotá	960,8	Fondo Financiero Distrital de Salud	95,6	(5,6)	101,1
Departamento de Bolívar	163,1	Departamento de Santander	47,2	(2,8)	50,0
Departamento del Valle del Cauca	111,1	Gasto de Operación	486,4	359,7	126,8
Departamento de Cundinamarca	104,5	Barrancabermeja	61,9	6,5	55,4
Gasto público social		San José de Cúcuta	40,0	0,0	40,0
Bogotá D.C.	128,1	Departamento del Tolima	39,8	6,0	33,8
Departamento de Antioquia	103,4				
Fondo Financiero Distrital de Salud	95,6				
Departamento de Santander	47,2				
Departamento de Casanare	41,0				
Transferencias					
Fondo Financiero Distrital de Salud	50,3				
Departamento de Casanare	45,4				
Departamento del Cauca	31,3				
San José de Cúcuta	21,2				

En el caso del concepto de ajuste de ejercicios anteriores al gasto público social, Bogotá explica en las notas específicas a 31 de diciembre de 2016, que: “En este grupo se registran los gastos correspondientes a erogaciones que no están relacionadas directamente con la función de la Unidad, tales como, comisiones y gastos bancarios, sentencias y ajustes de ejercicios anteriores.”

	2016	2015	VARIACIÓN	% DE VARIACIÓN
OTROS GASTOS	931.529.619	-1.297.282	932.826.901	- 71.906,25
Comisiones	147	83	64	77,11
OTROS GASTOS ORDINARIOS	-	241.331.419	-241.331.419	n.a.
Ajuste de ejercicios anteriores	931.529.472	-1.297.365	932.826.837	- 71.901,65

La diferencia respecto al año 2015 corresponde: El valor de las Sentencias corresponde a fallos en contra de la Unidad, con ocasión de la Sentencia Judicial del Consejo de Estado en la acción de grupo Nro. 1999-0002 interpuesta por el señor Leonardo Buitrago y Otros actores contra el Distrito Capital \$240.530.759; Resolución 231 de Microeconómicas y Macro jurídicas Estudios por \$578.488 y Resolución 782 de Jose Maximino Gómez Gonzalez por \$ 156.186 y Joselito Bautista \$65.985.

Ajuste a ejercicios anteriores corresponde a:

Esquema de Aseo	Valor
Cuentas de cobro Operadores / Prestadores Esquema Aseo Vigencia 2013	285.153.138
Cuentas de cobro Operadores / Prestadores Esquema Aseo Vigencia 2014	328.929.279
Cuentas de cobro Operadores / Prestadores Esquema Aseo Vigencia 2015	344.249.962
GMF Esquema de Aseo 2013	823.975
GMF Esquema de Aseo 2014	796.998
GMF Esquema de Aseo 2015	820.560
Total	960.773.912
UNIDAD	
Ajuste Siproj -Ignacio Perez Piñeros EXP. 1999- PredioCantarrana \$ 28.472.900 y \$9.836 por Egreso por baja Res. 675/2016 y 032 de 2017	(29.244.440,0)
TOTAL	931.529.472

Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 y 2015. E.P.S. U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá

La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la segunda más representativa del grupo, presenta una disminución de \$1.588,7, el 33,0%, con respecto al año anterior, al pasar de \$4.819,9 a \$3.231,2; las subcuentas más representativas son Efectivo y deudores con un 25,4% y 16,6% respectivamente.

Seguidamente se presenta la siguiente tabla que muestra información detallada de la cuenta Otros gastos ordinarios que es la tercera cuenta en nivel de representatividad la cual muestra un saldo de \$2.789,1 al 31 de diciembre de 2016:

Espacio en blanco

Tabla 3.119 Mayores saldos y variaciones - Otros gastos ordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
OTROS GASTOS ORDINARIOS		OTROS GASTOS ORDINARIOS			
Otros gastos ordinarios		Otros gastos ordinarios	850,2	1.092,1	(241,9)
Empresas Públicas de Medellín	464,7	Empresas Públicas de Medellín	464,7	235,5	229,2
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	109,1	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	109,1	0,0	109,1
Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros		Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasaj			
Bogotá D.C.	707,3	Bogotá D.C.	707,3	457,9	249,4
Medellín	121,3	Medellín	121,3	220,8	(99,6)
Sentencias		Sentencias			
Bucaramanga	42,3				
Instituto de Desarrollo Urbano	39,1				
Departamento de Santander	25,2				
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	20,5				
Aportes en entidades no societarias		Aportes en entidades no societarias			
Medellín	21,3				
Empresas Públicas de Medellín	19,7				
Bogotá D.C.	14,0				

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 participa con el 80.8% de la cuenta Otros gastos ordinarios, presenta una disminución del 45.1%, respecto a diciembre de 2015, en parte debido al reconocimiento en el activo de construcción en curso del convenio 4600027977 de 2010, ya que según análisis realizado, una parte de la inversión en infraestructura debe ser capitalizada por el Municipio”*.

El valor reportado por Bogotá D.C., en la subcuenta Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, corresponde, según sus notas específicas a : *“El saldo a diciembre de 2016 se incrementó en un (54.46%), correspondiente a los registros de traslados de recursos realizados por el Distrito a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A., los cuales fueron realizados de acuerdo con las apropiaciones presupuestales de las Unidades Ejecutoras 02 y 03 de la Secretaría Distrital de Hacienda”*

Dentro del grupo de Otros gastos, se muestra un detalle de la cuenta Intereses, quien registra un saldo de \$2.618,4:

Espacio en blanco

Tabla 3.120 Mayores saldos – Intereses

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
INTERESES	
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	325,0
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	141,7
Bogotá D.C.	78,5
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	37,3
Operaciones de crédito público internas de largo plazo	
Empresas Públicas de Medellín	244,0
Departamento de Antioquia	82,8
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	81,6
Departamento de Cundinamarca	45,2
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	
Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	217,8
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	93,9
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	60,5

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: *“Las operaciones de crédito público están conformadas en un 36.4% por Deuda Interna de Largo Plazo que alcanza un monto de \$417.460.000, de los cuales \$248.560.000 corresponden a bonos emitidos en el 2014 y un crédito en el Banco Popular por \$168.900.000. El 63.6% restante corresponde a deuda externa compuesta por la obligación con el Banco Interamericano de Desarrollo por valor de \$5.156.146 y con la Agencia Francesa para el Desarrollo por valor de \$725.171.578.*

Bogotá D.C., señala en sus notas que: *“(…) “Las operaciones de crédito público de acuerdo con su origen se clasifican en internas y externas; las operaciones de crédito público clasificadas como internas corresponden a las pactadas exclusivamente entre el Distrito y residentes en el territorio Nacional de conformidad con la reglamentación vigente. Por su parte, las clasificadas como externas corresponden a las operaciones pactadas con no residentes. Así mismo, se clasifican en corto y largo plazo, las de corto plazo corresponden a las operaciones que presentan plazo igual o inferior a un año para su pago, y de largo plazo las que presentan plazos superiores a un año”.*

Nota 32. 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 \$5.108,1, que equivale al 5,3%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$95.480,8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.121 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Provisión para obligaciones fiscales	1.285,9	25,2	1.089,8	23,7	196,1	18,0
Provisión para contingencias	1.259,7	24,7	1.646,9	35,8	(387,2)	(23,5)
Provisión para deudores	1.056,2	20,7	957,1	20,8	99,1	10,4
Provisión para protección de propiedades, planta y equipo	592,1	11,6	177,4	3,9	414,6	...
Depreciación de propiedades, planta y equipo	485,0	9,5	337,8	7,3	147,2	43,6
Otras cuentas*	429,3	8,4	393,2	8,5	36,1	9,2
TOTAL	5.108,1	100,0	4.602,2	100,0	505,9	11,0

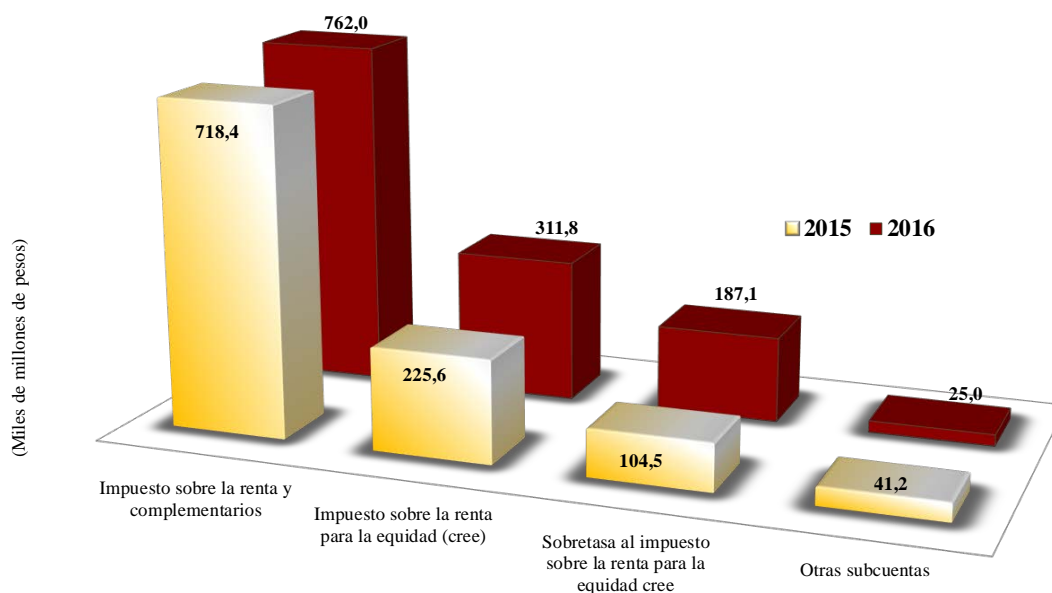
*Incluye: Amortización de intangibles, Provisiones diversas, Provisión para protección de inversiones, Provisión para protección de inventarios, Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero, Amortización de bienes entregados a terceros, Provisiones para protección de bienes entregados a terceros, Provisión bienes recibidos en dación de pago.

Como se puede observar, la cuenta Provisión para obligaciones fiscales es la más representativa del grupo, registra un crecimiento de \$196,1, esto es un 18,0%, con respecto al año anterior, al pasar de \$1.089,8 a \$1.285,9. Así mismo, es representativo el saldo del concepto Provisión para contingencias, que tuvo una variación negativa de \$387,2, un 23,5%, al pasar de \$1.646,9 a \$1.259,7.

El concepto de Provisión para obligaciones fiscales lo compone fundamentalmente la subcuenta Impuesto sobre la renta y complementarios, Impuesto sobre la renta para la equidad y la Sobretasa (CREE), entre otras. Un detalle gráfico de ésta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2015.

Espacio en blanco

Gráfica 3.32 Provisión para obligaciones fiscales



A continuación se presentan, ordenadas por valor, las entidades que reportaron los saldos más representativos.

Tabla 3.122 Mayores saldos y variaciones- Provisión para obligaciones fiscales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES					
Impuesto sobre la renta y complementarios					
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	229,2	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	16,5	4,7	11,9
Empresas Públicas de Medellín	177,7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	31,3		31,3
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	67,8	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE			
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	45,6	Empresas Públicas de Medellín	97,4	62,9	34,5
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	33,0	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	40,6	11,0	29,6
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	31,3	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	15,7	3,6	12,1
E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	24,3	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	9,6	7,6	2,0
Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)					
Empresas Públicas de Medellín	126,4	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	6,2	3,8	2,4
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	68,8				
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	22,6				
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	14,5				

De las entidades contables públicas del nivel territorial que revelaron respecto de este saldo, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá señala que el valor reportado corresponde al “(...) *cargo por impuestos se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera, reconociendo en el gasto el resultado de aplicar la tarifa del impuesto corriente sobre la renta líquida, la cual surge de la depuración efectuada a la utilidad o pérdida contable, de conformidad con lo establecido en las normas tributarias del país. Según lo previsto en el Artículo 191 del Estatuto Tributario Colombiano, las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se*

encuentran obligadas a liquidar el Impuesto de Renta sobre la base de Renta Presuntiva. La tarifa aplicable sobre la renta líquida gravable para los años 2016 y 2015 corresponde al 25%. La base gravable para la determinación de la Renta para el año 2016, se estableció con base en la información registrada en el libro Colgaap (anterior marco normativo), de conformidad con lo previsto en el artículo No. 165° de la ley 1607 de 2012

El Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE, es un gravamen que recae sobre las personas naturales declarantes, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, tanto nacionales como extranjeras, en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo y la inversión social. (Creado mediante la Ley 1607 de 2012). Con la reforma tributaria- Ley 1739 de 2014 el CREE queda definitivamente en 2016 con una tarifa del 9%, por lo cual la tarifa agregada del Impuesto sobre la Renta más el CREE queda consolidada en el 34%.”

A efecto de continuar con el análisis del grupo, se presentan las entidades que reportaron los saldos más representativos de la cuenta Provisión para contingencias.

Tabla 3.123 Mayores saldos - Provisión para contingencias.

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	
Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	
Litigios	
Bogotá D.C.	105,3
Bello	69,7
San José de Cúcuta	64,0
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	53,6
Envigado	51,9
Departamento del Atlántico	35,3
Bucaramanga	34,2
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	34,1
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	29,9
Palmira	27,1

De las entidades contables públicas del nivel territorial que revelaron respecto de este saldo, el Municipio de Bello señala que el valor reportado que esta cuenta representa “(...) Las provisiones para contingencias relacionadas con los litigios en contra del Municipio, que de acuerdo a la calificación que realiza la Oficina de Jurídica si es alta, media o baja, se realiza la provisión de los litigios que están en contra del Municipio con probabilidad alta. Su saldo al 31 de diciembre de la vigencia 2016 es de \$69.881.226”.

Para finalizar el análisis de este grupo se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en el concepto de Provisión para deudores:

Tabla 3.124 Mayores saldos y variaciones - Provisión para deudores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
PROVISIÓN PARA DEUDORES		PROVISIÓN PARA DEUDORES				
Servicios de salud		Servicio de telecomunicaciones		201,5	151,7	49,8
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	40,0	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	86,2	20,3	65,9	
E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	24,3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	56,5	50,8	5,7	
E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	23,3	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	37,1	61,5	(24,4)	
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	23,3					
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	23,1					
E.S.E. Hospital General de Medellín	18,3					
E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	17,7					
E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	17,6					
E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	16,9					
Servicio de telecomunicaciones						
E.S.P. Colombia Móvil S.A.	86,2					
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	56,5					
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	37,1					
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	10,9					

La E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García, revela en sus notas específicas, que: “(...) *En el total de las cuentas por cobrar se encuentran los ítems de Servicios de Salud no Corrientes por valor de \$57.352.295, Deudas de Difícil cobro por valor de \$101.814.456 y provisión para Deudas de difícil cobro, esta última totaliza a diciembre de 2016 \$171.020.195 y respalda la totalidad de las cuentas por cobrar mayores a 360 días y las Deudas de Difícil Recaudo.*”

La E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana, en las notas específicas informa que el saldo reportado corresponde a: “(...) *la provisión de Cartera aumenta un 21% al pasar de \$76.176 a \$91.741 millones de pesos debido a la clasificación antes mencionada y a factores que afectan ya que a medida que se envejece la cartera esta aumenta en la misma proporción. Cabe anotar que a partir de la vigencia 2017 la entidad entra en periodo de aplicación del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, por lo que se efectuará el cálculo de deterioro de cartera, que ya se ha venido haciendo en el periodo de transición.*”

Nota 33. Gastos de operación

Este grupo lo conforman 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.

El grupo presenta un saldo de \$4.124,8, que corresponde al 4,3% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, que a 31 de diciembre de 2016 alcanzaron la suma de \$95.480,8. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que lo componen.

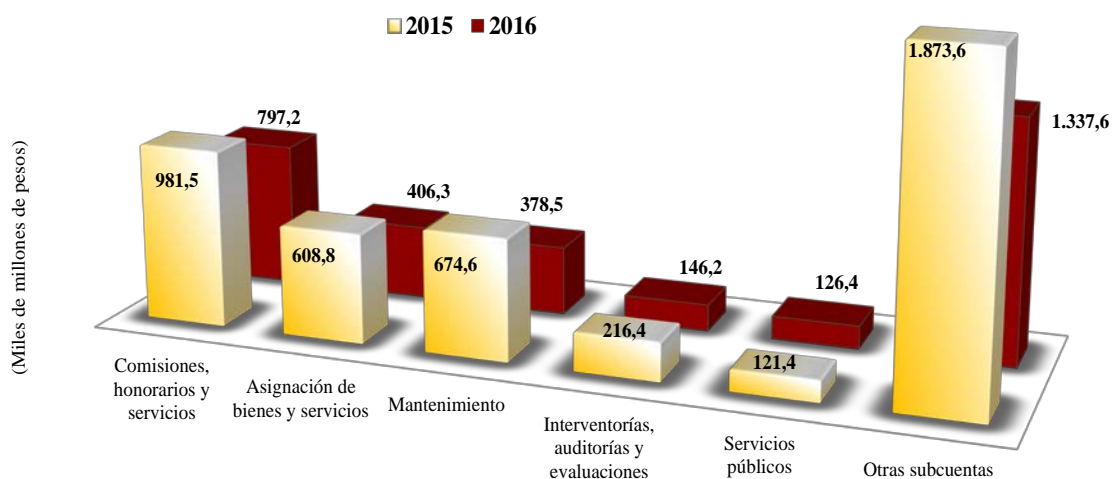
Tabla 3.125 Gastos de operación

GASTOS DE OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Generales	3.192,1	77,4	4.476,3	83,0	(1.284,2)	(28,7)
Sueldos y salarios	777,4	18,8	775,8	14,4	1,6	0,2
Contribuciones efectivas	107,1	2,6	98,0	1,8	9,1	9,3
Aportes sobre la nómina	26,1	0,6	18,5	0,3	7,6	41,1
Impuestos, contribuciones y tasas	12,0	0,3	10,5	0,2	1,5	14,3
Contribuciones imputadas	10,0	0,2	14,5	0,3	(4,4)	(30,6)
TOTAL	4.124,8	100,0	5.393,6	100,0	(1.268,8)	(23,5)

Como se puede observar, la cuenta de Gastos Generales es la más representativa del grupo, aunque presenta una disminución de \$1.284,2, que corresponde al 28,7% respecto al año anterior, al pasar de \$4.476,3 a \$3.192,1. Así mismo, un dato representativo corresponde al concepto de Sueldos y salarios, que muestra un leve aumento de \$1,6, siendo un 0,2%, con respecto al año anterior, al pasar de \$775,8 a \$777,4.

El concepto de Gastos generales lo componen las subcuentas: Sueldos de personal, comisiones, honorarios y servicios, Asignación de servicios, mantenimiento, interventoría, auditoría y evaluaciones, servicios públicos, entre otros. Un detalle gráfico de éstas se presenta a continuación, comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.33 Generales



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, ordenadas por subcuentas.

Tabla 3.126 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.
GENERALES		GENERALES			
Comisiones, honorarios y servicios		Asignación de bienes y servicios	406,3	608,8	(202,5)
Medellín	171,7	Departamento de Boyacá	89,9	106,5	(16,6)
Bogotá D.C.	87,9	Departamento de Caldas	54,8	70,2	(15,4)
Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud	50,7	Departamento del Vichada	43,5	56,3	(12,8)
Departamento de Antioquia	50,4	Quibdó	23,3	65,1	(41,8)
Instituto de Desarrollo Urbano	48,1	Departamento de Sucre	16,1	42,3	(26,2)
E.S.E. Vida Sinú	31,8	Departamento del Tolima	13,7	19,7	(6,0)
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	28,2	Comisiones, honorarios y servicios	797,2	981,5	(184,3)
Departamento del Atlántico	24,3	Medellín	171,7	195,2	(23,5)
Departamento del Meta	23,6	Bogotá D.C.	87,9	109,0	(21,0)
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	20,8	Departamento de Antioquia	50,4	88,4	(37,9)
Mantenimiento		Instituto de Desarrollo Urbano	48,1	63,7	(15,6)
Departamento de Antioquia	83,2	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	28,2	46,4	(18,1)
Medellín	80,6	Departamento del Meta	23,6	64,8	(41,2)
Departamento del Cesar	23,5	Departamento del Tolima	17,2	34,1	(16,9)
Bogotá D.C.	10,3				
Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. - En Liquidación	9,8				
Departamento del Atlántico	8,0				
Asignación de bienes y servicios					
Departamento de Boyacá	89,9				
Departamento de Caldas	54,8				
Departamento del Cesar	52,9				
Departamento del Vichada	43,5				
Quibdó	23,3				
Departamento de Antioquia	20,4				
Departamento de Sucre	16,1				
Puerto Colombia	14,3				
Departamento del Tolima	13,7				

El valor reportado por Medellín, según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2016: “(...) *Los gastos generales de operación por \$476.226.924 representan el 66.7% del total de los gastos de operación y una disminución del 10.8% respecto al año anterior, según el siguiente detalle:*” Respecto a las Comisiones, honorarios y servicios señala que: “(...) *Durante la vigencia se registraron comisiones, honorarios y servicios por \$170.495.876 participando con el 35.8% de los gastos generales en los que se reconoce ejecución de programas y proyectos durante el primer año de gobierno. A continuación relacionamos los principales proyectos y logros durante la vigencia, según informe preliminar del seguimiento a los avances físico y financiero del Plan de Acción Consolidado de la Administración Central y los establecimientos públicos.*”

Bogotá D.C., sobre el saldo reportado en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, señala: “(...) *El rubro de Comisiones, honorarios y servicios, refleja el saldo de \$188.560.736 miles, es el rubro más representativo con un 36.50%, de los Gastos Generales de las Dependencias y Organismos de la Administración Central y Local los que ascendieron a \$525.702.285 miles y, a su vez esta partida representa el 41.12% del total de sus Gastos de Administración, que ascendieron a la suma de \$1.502.945.875 miles. Dentro del total de los Gastos Generales de Bogotá, D.C. 178 Es de resaltar que el 61% de las Entidades aportantes en este rubro; corresponde al grupo de las Secretarías del Distrito, con \$115.293.097 miles, equivalente al 61.14 %.*”

La Administración Central y Local, reportó un total de \$134.021.931 miles en el rubro de Comisiones, honorarios y servicios, los que presentaron una disminución del -14.09% con respecto a la vigencia 2015 por valor de - \$30.916.252 miles. Los Fondos de desarrollo local gastaron por este concepto \$57.806.309. Este rubro tuvo una disminución de - \$30.916.251 miles, por el decremento en las erogaciones que corresponden a pagos hechos por las distintas dependencias, y localidades del Distrito, tales como, servicios profesionales prestados en forma transitoria y/o esporádica, por personas naturales o jurídicas, para desarrollar actividades profesionales relacionadas con la atención de los negocios o el cumplimiento de las funciones a cargo de la entidad, cuando las mismas no puedan cumplirse con personal de planta. Por este rubro igualmente se pagan los honorarios de los miembros de las Juntas Directivas y de los delegados de la Dirección de Apoyo a Localidades de la Secretaría Distrital de Gobierno por presenciar rifas, sorteos y concursos, Consejeros, Asesores, Secuestres, Peritos, Curadores ad-litem”

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.

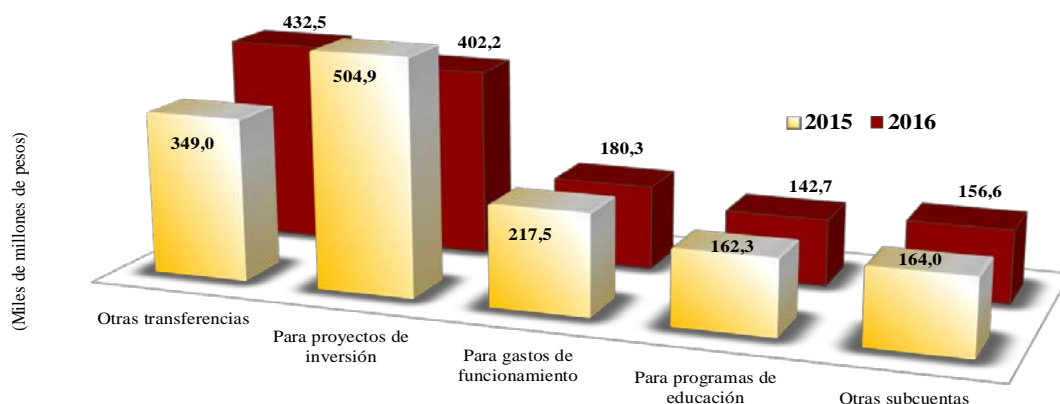
El grupo Transferencias Giradas, con \$1.343,6, representa el 1,4% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Territorial, alcanzando al 31 de diciembre de 2016 la suma de \$95.480,8. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo componen.

Tabla 3.127 Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Otras transferencias	1.314,4	97,8	1.397,7	96,2	(83,3)	(6,0)
Transferencias al sector privado	29,2	2,2	55,8	3,8	(26,6)	(47,7)
TOTAL	1.343,6	100,0	1.453,5	100,0	(109,9)	(7,6)

Como puede observarse, la cuenta de Otras transferencias es la principal del grupo, y un detalle de las subcuentas del mismo, con los valores respectivos se muestra en la siguiente gráfica:

Gráfica 3.34 Sueldos y salarios



Seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones en este concepto, ordenadas por subcuenta:

Tabla 3.128 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var. Abs.
OTRAS TRANSFERENCIAS		OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para proyectos de inversión		Para proyectos de inversión	402,2	504,9	(102,7)
Bogotá D.C.	818,1	Departamento de Antioquia	57,7	92,5	(34,8)
Departamento de Cundinamarca	536,9	Departamento de Casanare	26,5	58,4	(31,9)
Medellín	281,0	Departamento del Quindío	25,0	58,9	(33,9)
Departamento del Magdalena	203,1	Otras transferencias	432,5	349,0	83,5
Para gastos de funcionamiento		Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	50,4	31,0	19,4
Departamento de Cundinamarca	190,9	Departamento del Norte de Santander	42,1	4,7	37,3
Medellín	38,5	Departamento de Risaralda	23,3	1,3	21,9
Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	35,2	Para gastos de funcionamiento	180,3	217,5	(37,1)
Departamento de Bolívar	24,7	Departamento del Magdalena	5,2	14,8	(9,6)
Departamento de Santander	19,9	Departamento de Córdoba	4,1	5,2	(1,0)
Departamento de la Guajira	17,2	Departamento del Caquetá	2,1	4,9	(2,8)
Bucaramanga	15,0	Departamento del Putumayo	1,1	4,4	(3,4)
Departamento de Sucre	12,1				
Otras transferencias					
Departamento del Chocó	111,3				
Medellín	73,5				
Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	50,4				
San Juan de Pasto	46,9				
Departamento del Norte de Santander	42,1				
Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	33,9				
Departamento del Magdalena	31,4				
Departamento de Risaralda	23,3				
Empresa de Licores de Cundinamarca	15,8				
Tumaco	15,7				
Para programas de educación					
Departamento de Antioquia	89,2				
Departamento de Cundinamarca	31,6				
Departamento del Cesar	11,3				
Departamento de Bolívar	39,2				
Departamento de Santander	66,6				
Departamento del Putumayo	24,1				
Departamento de la Guajira	15,1				
Armenia	26,7				
Uribe	39,3				

Con respecto a la subcuenta Para proyectos de inversión en la cuenta Otras transferencias, Bogotá D.C. revela en sus notas específicas que “(...) *Las partidas reflejadas en este rubro ascienden \$818.075.545 miles que corresponden a los valores transferidos para el desarrollo de los diferentes programas de inversión presupuestados. Al Sistema General de Regalías del Fondo de Ciencia Tecnología e Innovación por \$2.377.346 miles, que fueron girados directamente por la Nación a las Entidades del Nivel Descentralizado como son: Fondo Financiero Distrital de Salud \$2.262.026 miles y Jardín Botánico José Celestino Mutis \$115.320 miles, quienes son las encargadas de ejecutar estos recursos de acuerdo con los proyectos presentados y aprobados por el OCAD - Órgano Colegiado de Administración y Decisión; también incluye los aportes ordinarios por valor de \$663.946.496 miles, girados a Transmilenio para el Fondo de Estabilización Tarifaria – FET, \$12.000.000 miles, transferencia realizada Metrovivienda, 3.505.670 miles, a Región Administrativa y de Planeación Especial RAPE correspondiente a tres giros para el convenio 1676 y Acuerdos regionales 003 y 010 y finalmente 156.483.509 miles, al Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático IDIGER correspondiente al giro de recursos del Acuerdo 546 de 2013 y el Decreto Distrital 174 de 2014.*

Municipio de Medellín, se detalla lo siguiente: “(...) *Por transferencias Recursos que el Municipio de Medellín transfiere principalmente a sus establecimientos públicos con fundamento en un mandato legal, que no constituye una contraprestación en bienes o servicios, destinados a la ejecución de programas de inversión del Plan de Desarrollo a cargo de las entidades de la administración descentralizadas y para cubrir gastos de funcionamiento de éstas. También se reconocerán como transferencias recursos entregados a otras entidades descentralizadas soportados en convenios de desempeño. Así mismo; se registrarán como transferencias los recursos entregados al Área Metropolitana del Valle de Aburrá, en cumplimiento de la Ley 1628 de 2013 y aquella que la modifique o sustituya.*

Para proyectos de inversión El 68.3% del gasto por transferencias corresponde a los recursos destinados para cubrir programas de inversión a través de las entidades descentralizadas, principalmente en los siguientes sectores: INDER. El total de transferencias de inversión asciende a \$102.343.664 y representa el 24.9% del total del gasto por inversión.

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 2016 del Nivel Territorial registrado en la clase Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas.

Tabla 3.129 Costos de ventas y operación

COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE								
Miles de millones de pesos								
CONCEPTO	2016			2015			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs	%
Costo de ventas de servicios	27.816,6	87,4	3,2	28.040,0	88,3	3,5	(223,4)	(0,8)
Costo de operación de servicios	3.346,1	10,5	0,4	3.109,6	9,8	0,4	236,5	7,6
Costo de ventas de bienes	669,6	2,1	0,1	590,7	1,9	0,1	78,9	13,4
TOTAL	31.832,3	100,0	3,7	31.740,3	100,0	4,0	92,0	0,3

Los costos de ventas y operación presentan un saldo consolidado para el Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2016 de \$31.832,3, con un leve incremento en comparación con el año 2015 cuando se registró \$31.740,3, es decir un incremento del 0,3%.

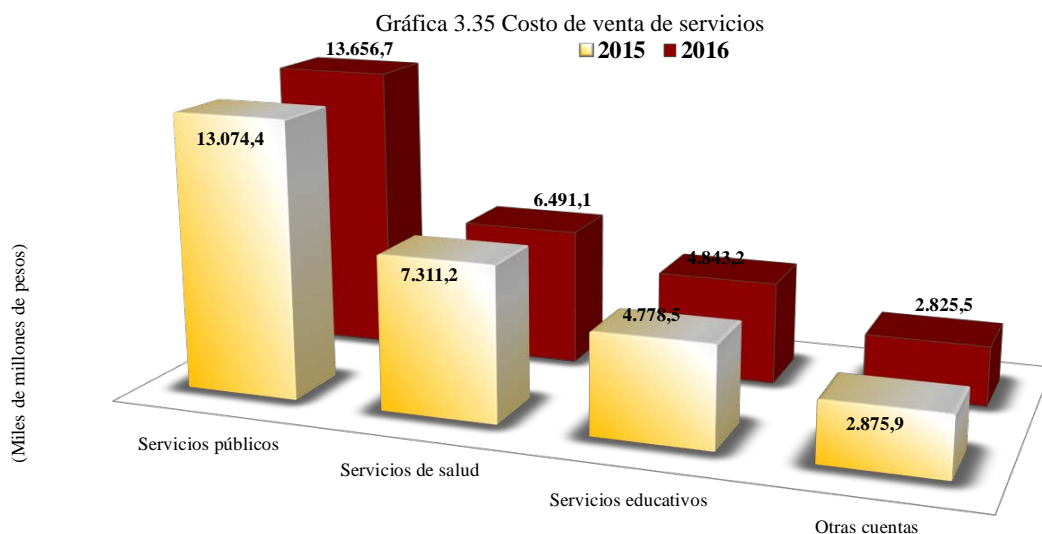
El grupo más representativo es Costo de ventas de servicios, que representa el 87,4% de la clase, \$27.816,6, y registra una disminución de \$223,4 el 0,8% en comparación con el periodo anterior. El cuadro siguiente detalla las cuentas y valores que lo componen, comparativamente con el año 2015:

Tabla 3.130 Costo de venta de servicios

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Servicios públicos	13.656,7	49,1	13.074,4	46,6	582,3	4,5
Servicios de salud	6.491,1	23,3	7.311,2	26,1	(820,0)	(11,2)
Servicios educativos	4.843,2	17,4	4.778,5	17,0	64,7	1,4
Otros servicios	2.443,5	8,8	2.539,5	9,1	(96,0)	(3,8)
Servicios de transporte	377,5	1,4	333,8	1,2	43,8	13,1
Servicios hoteleros y de promoción turística	4,5	0,0	2,7	0,0	1,8	68,2
TOTAL	27.816,6	100,0	28.040,0	100,0	(223,4)	(0,8)

Espacio en blanco

En la estructura del grupo, las cuentas Servicios públicos, Servicios de salud y Servicios educativos son las más representativas. A continuación, se muestran en la gráfica las tres principales cuentas que conforman este grupo.



El siguiente cuadro relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.131 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
SERVICIOS PÚBLICOS		SERVICIOS PÚBLICOS				
Empresas Públicas de Medellín	4.688,2	Empresas Públicas de Medellín	4.688,2	4.146,4	541,8	
UNEPM Telecomunicaciones S.A.	2.174,7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.474,5	1.311,1	163,4	
E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	1.474,5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	817,5	965,2	(147,6)	
E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	1.205,8	SERVICIOS DESALUD		6.491,1	7.311,2	(820,0)
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	817,5	E.S.E. Metrosalud	63,7	68,2	(4,5)	
E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	787,6	E.S.E. Hospital Universitario Cari	35,4	50,1	(14,7)	
E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	486,5	SERVICIOS EDUCATIVOS		4.843,2	4.778,5	64,7
E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	479,0	Bogotá D.C.	846,8	787,1	59,8	
E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	423,1	Medellín	308,2	274,7	33,5	
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	416,9	Departamento del Norte de Santander	164,3	155,9	8,4	
SERVICIOS DESALUD						
E.S.E. Metrosalud	63,7					
E.S.E. Hospital Universitario Cari	35,4					
E.S.E. Hospital Universitario San Jorge - Pereira	31,0					
E.S.E. Hospital Universitario de Santander	30,7					
SERVICIOS EDUCATIVOS						
Bogotá D.C.	846,8					
Universidad de Antioquia	348,0					
Medellín	308,2					
Universidad Industrial de Santander	153,1					
Universidad del Valle	117,0					

La cuenta Servicios públicos es la más representativa del grupo de Costo de Venta de Servicios, con una participación del 49,1%, siendo Empresas Públicas de Medellín (EPM) la de mayor saldo registrado, quien en las notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2016, informa lo siguiente:

“(…) El detalle de los Costos por prestación de servicios es el siguiente:

Costos por prestación de servicio	2016	2015
Costo de bienes y servicios públicos para la venta ¹	2,707,261	2,514,629
Deterioro de valor de propiedades, planta y equipo ²	564,428	-
Depreciaciones	402,103	389,789
Consumo de insumos directos ³	394,184	276,253
Servicios personales	366,004	324,138
Órdenes y contratos por otros servicios	235,615	217,644
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	137,503	124,132
Licencias, contribuciones y regalías	118,222	97,845
Materiales y otros costos de operación	99,510	99,155
Seguros	65,520	32,242
Deterioro de valor de activos intangibles ²	64,091	-
Generales	52,611	45,251
Honorarios	36,362	28,950
Impuestos y tasas	32,418	35,365
Amortizaciones	27,837	25,490
Servicios públicos	7,147	8,126
Arrendamientos	5,911	4,424
Total costos por prestación de servicios	5,316,727	4,223,433

- Cifras en millones de pesos colombianos -

¹Incluye el valor de las compras de energía en bloque y en bolsa, costo por conexión, uso de líneas redes y ductos, costo de comercialización y distribución de gas natural, entre otros costos. El incremento en dichos costos respecto al periodo anterior se debe principalmente al aumento en los precios de la energía comprada en bolsa, ocasionado por las difíciles condiciones climáticas (descenso de aportes hídricos y bajos niveles de los embalses), especialmente durante los primeros cuatro meses del periodo, en el que se agudizó el fenómeno del Niño y la indisponibilidad de la central hidroeléctrica Guatapé desde el 15 de febrero de 2016, no obstante, su entrada en operación entre abril y junio.

²Corresponde al deterioro en el segmento Saneamiento detallado en la nota 7 Deterioro de valor de activos.

³Incluye el costo de productos químicos, gas combustible, energía, ACPM y fuel oil, que registraron aumento básicamente, por el mayor consumo de gas y ACPM para generación de energía en la termoeléctrica La Sierra los primeros cuatro meses de 2016 y por restricciones y desviaciones, debido a la generación de energía con combustibles líquidos en todo el sistema, asociadas a las condiciones del mercado por el fenómeno el Niño y la indisponibilidad de la central Guatapé.

La cuenta Servicios de salud es la segunda más representativa del grupo Costo de ventas de servicios con una participación del 23,3%, 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 señala que: *“En la prestación de los servicios de salud, se incurrió en el 2016 en un costo operacional por consumo de insumos hospitalarios y dispositivos médicos de \$17.732 millones monto superior al 2.015 en \$2.906 millones; lo que representó una disminución del 20% Los costos por contratos de tercería ascendieron a \$60.031 millones en el 2016, monto inferior con respecto al 2015 en \$ 9.357 millones lo que implicó una disminución del 16%, su mayor representatividad está dada por la por la ampliación de la planta temporal.”*

De igual forma, la entidad E.S.E. Hospital Universitario Cali, en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2016 detalla los costos de venta y operación de la siguiente manera: “(...)

6 Costos de venta y operación...	\$	43,206,092,925
SERVICIOS AMBULATORIOS - C.ESPECIALIZADA	\$	343,842,036
HOSPITALIZACION - ESTANCIA GENERAL	\$	35,435,879,843
HOSPITALIZACION - CUIDADOS INTENSIVOS	\$	392,489,891
HOSPITALIZACION SALUD MENTAL	\$	1,975,355,279
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO-QUIROFANOS	\$	109,455,862
APOYO TERAPEUTICO-REHABILITACION Y TERA	\$	539,801,160
APOYO TERAPEUTICO-FARM. E INSUMOS HOSP	\$	4,388,733,432

(...).”

Finalmente, la cuenta Servicios educativos es la tercera en representación del grupo Costo de ventas de servicios, con una participación del 17,4%, la cual es explicada esencialmente por Bogotá D.C., Medellín y algunas 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 este concepto es Bogotá D.C., que en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2016, explica lo siguiente: *“Los costos operativos están constituidos por las erogaciones necesarias para el desarrollo de la operación principal de la entidad contable pública que hace parte del Distrito Capital en el Sector Educativo.*

Servicios educativos: *El saldo consolidado en Bogotá, D.C., a diciembre 31 de 2016 de los Costos de ventas y de operaciones de \$1.721.611.199 miles, que se reflejan 100% a la Secretaría de Educación del Distrito y que representa un incremento neto del 16.77 % con respecto a la anterior vigencia de 2015, cuyo saldo fue de \$1.474.353.473 miles.*

Educación Formal – Pre-escolar: *El valor de los costos por servicios educativos de Educación Formal – Preescolar a diciembre 31 de 2016 con un valor de \$275.107.374 miles, representa el 15.97% de los Costos de Servicios Educativos cuyo valor total en la vigencia fue de \$1.721.611.199 miles, recursos ejecutados por la Secretaría de Educación del Distrito - S.E.D., cifra que reporta: en primera instancia los costos generados por*

sunómina de personal: Sueldos y salarios, Prestaciones Sociales -Primas, Cesantías, Vacaciones- Auxilio de transporte, Horas Extras, Bonificaciones, incentivos, Subsidios Seguridad Social, Aportes parafiscales, a los docentes todos los niveles educativos, en este nivel educativo. Recursos ejecutados por los Fondos de Servicios Educativos - F.S.E. de los Colegios Distritales, suma que es consolidada en este rubro por la S.E.D., en cumplimiento de la Ley 715 de 2001 y los Lineamientos de programación presupuestal 2014 para los F.S.E., para salidas pedagógicas, material didáctico, boletín de rendimiento escolar, Agenda, Manual de Convivencia, Carne, Proyectos de Inversión, actividades científicas, deportivas y culturales programadas y aprobadas, proyectos para sostenimiento de plantas y animales, elementos de apoyo pedagógico.

Educación formal – Básica primaria: *Los costos por servicios educativos de Educación Formal del nivel de Básica Primaria a diciembre 31 de 2016 por \$588.355.807 miles, reflejados en la Secretaría de Educación del Distrito, corresponden principalmente al costo de la nómina del personal docente, representan el 34.16% de los Costos de Servicios Educativos cuyo valor total en la vigencia fue de \$1.721.611.199 miles, corresponden principalmente al costo de la nómina del personal docente ejecutados por la Secretaría de Educación del Distrito. Recursos que cubren para este nivel educacional, costos de: material didáctico, boletín de rendimiento escolar, agenda, manual de convivencia, carné, proyectos de Inversión, Actividades científicas, deportivas y culturales programadas y aprobadas, Sostenimientos de plantas y animales como proyectos, Salidas pedagógicas programadas y aprobadas, Elementos de apoyo pedagógico y demás Proyectos de Inversión educativos.*

Educación formal – Básica secundaria: *Los costos de ventas por servicios educativos de la Educación formal - básica secundaria con un valor de \$ 846.823.472 miles, reflejados en la en la Secretaría de Educación del Distrito, en cumplimiento de la Ley 715 de 2001 y el Memorando No. DF 5400-16 de Octubre 31 de 2012 sobre Lineamientos de programación presupuestal 2014, reflejando los costos incurridos en el pago de la nómina de personal docente ejecutados por la administración central de la Secretaría de Educación del Distrito - S.E.D. y los ejecutados por los Fondos de Servicios Educativos para salidas pedagógicas, material didáctico, material de laboratorios, entre otros, representan el 49% de los Costos de Servicios Educativos, reflejados en la Secretaría de Educación del Distrito cuyo valor total en la vigencia fue de \$1.721.611.199 miles.*

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

	2.016	2.015	VARIACION	%
Educación formal - preescolar	275.107.374	167.607.085	107.500.289	64,14%
Educación formal - básica primaria	588.355.807	505.021.899	83.333.908	16,50%
Educación formal - básica secundaria	846.823.472	787.068.320	59.755.152	7,59%
Educación formal - media académica	11.235.188	14.404.514	-3.169.326	-22,00%
Educación formal - media técnica	89.358	251.655	-162.297	-64,49%

(...)

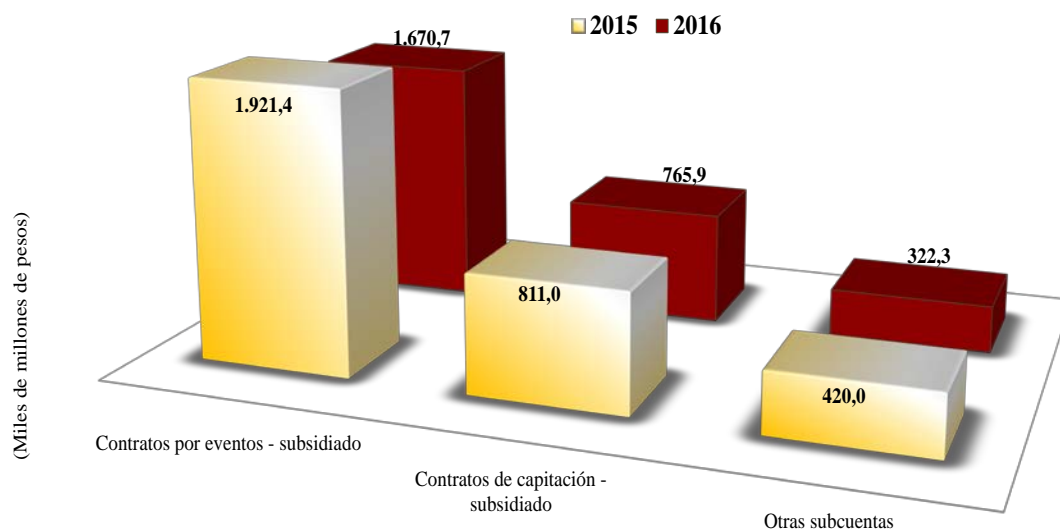
El otro grupo con mayor representatividad de la clase Costos de ventas y operación del Nivel Territorial es Costo de Operación de Servicios, que al 31 de diciembre 2016 revela un valor de \$3.346,1, equivalente al 10,5%. El cuadro siguiente detalla las cuentas y valores que lo componen, comparativamente con el año 2015.

Tabla 3.132 Costo de Operación de Servicios

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs	%
Administración de la seguridad social en salud	3.054,8	91,3	2.856,6	91,9	198,2	6,9
Juegos de suerte y azar	263,3	7,9	236,8	7,6	26,6	11,2
Operaciones de captación y servicios financieros	28,0	0,8	16,2	0,5	11,8	72,5
Administración de la seguridad social en riesgos profesionales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
TOTAL	3.346,1	100,0	3.109,6	100,0	236,5	7,6

La cuenta que mayor participación tiene en este grupo es Administración de la seguridad social en salud, que reporta a 31 de diciembre de 2016 un saldo por \$3.054,8, el 91,3% del total del grupo que se analiza. La gráfica representa el saldo de la subcuenta mas representativa para el 2016, comparado con el 2015.

Gráfica 3.36 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 captación – subsidiado, y las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.133 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 2016	CUENTA/Subcuenta	Dic 2016	Dic 2015	Var Abs.	
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD				
Contratos por eventos - subsidiado		Contratos por eventos - subsidiado		1.921,4	1.670,7	250,7
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	1.021,9	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	1.021,9	862,3	159,6	
E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	799,0	E.P.S. Convida	403,6	209,9	193,7	
E.P.S. Convida	403,6	E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	45,2	51,7	(6,5)	
E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	136,1	E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre	0,0	14,9	(14,9)	
Contratos de capitación – subsidiado		Contratos de capitación – subsidiado		811,0	765,9	45,1
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	314,2	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	314,2	301,4	12,8	
E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	298,0	E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	298,0	260,7	37,3	
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. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre	136,5	105,0	31,4	

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 62,9% que equivale a \$1.921,4. Igualmente, la subcuenta Contratos de capitación – subsidiado participa con el 26,5%, esto es \$811,0.

La E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. – Savia Salud EPS reporta el 53,2% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta Contratos por eventos – subsidiado y el 38,7% 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 2016 “El costo de operación comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición de bienes y servicios durante el periodo contable. Los costos de operación constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad en la administración de la seguridad social”.

Costos de operación de servicios	dic-16	dic-15	Variación	% Part. 2016
Administración del sistema de seguridad social en salud - Contratos de capitación subsidiado	314.228.676	301.424.587	12.804.089	22,20
Administración del sistema de seguridad social en salud - Contratos por evento subsidiado	960.698.027	779.097.896	181.600.131	67,89

(...)

Espacio en blanco

3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son utilizados para cuantificar la realidad económica y financiera de las entidades del Nivel Territorial, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones adquiridas para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Para su construcción se utiliza la información contable pública reportada por las entidades a través el CHIP, la cual es interpretada, analizada y consolidada, permitiendo el análisis de las partes que componen su estructura financiera.

Estos indicadores, permiten a los usuarios de la información realizar comparaciones entre diferentes periodos contables con el fin de conocer cuál ha sido el comportamiento de las cuentas del Nivel Territorial durante el tiempo de análisis y así poder hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo, o simplemente hacer evaluaciones sobre resultados pasados para, si fuese necesario, tomar decisiones.

La utilización de los Indicadores para evaluar la situación financiera de las entidades del Nivel Territorial, está condicionada por diferentes aspectos tales como los recursos económicos con los que cuenta, la forma en que estas apropiaciones son financiadas y la solvencia a corto y mediano plazo.

De acuerdo con estos postulados, para el informe consolidado del Nivel Territorial, correspondiente al año 2016, se realiza una análisis de la información financiera aplicando algunos indicadores financieros, en el periodo comprendido entre los años 2011 a 2016, con la finalidad de mostrar el comportamiento de los ingresos, los gastos y los resultados dentro del contexto de las cuentas públicas nacionales.

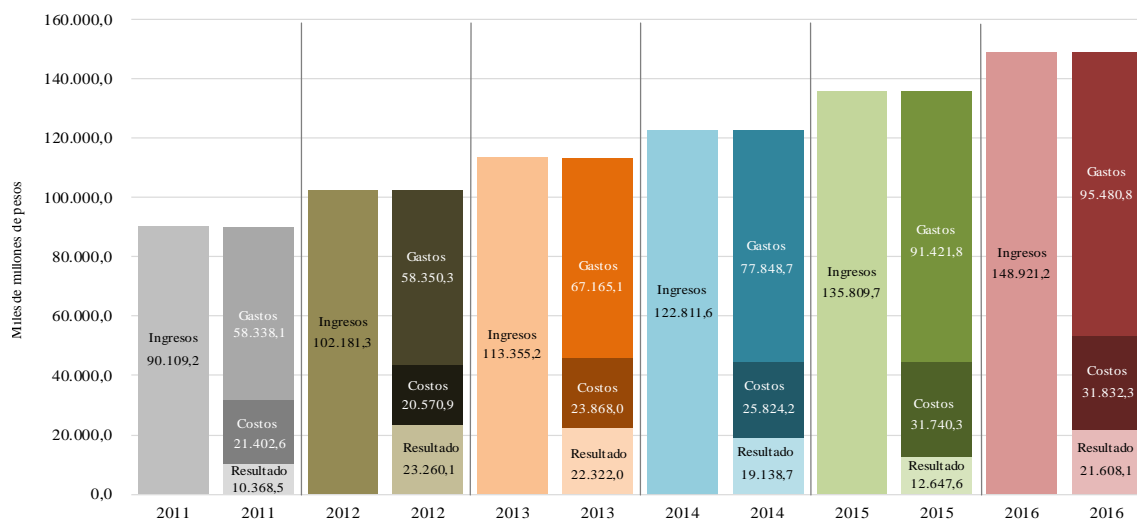
3.2.3.1. Comportamiento del Estados de situación financiera, económica, social y ambiental

La siguiente gráfica muestra que el consolidado del Nivel Territorial siempre ha arrojado resultados positivos; el mayor de ellos se presentó en 2012 por valor de \$23.260,1 y el menor fue en 2011 por valor de \$10.368,5. En promedio, los Resultados representan el 15,3% de los Ingresos, los Gastos el 62,9% y los Costos el 21,8%.

Los Ingresos aumentaron entre 2011 y 2016 en \$58.812,0, los Gastos lo hicieron en \$37.142,7, los Costos en \$10.429,7 y los Resultados en \$11.239,6.

Espacio en blanco

Gráfica 3.37 Evolución EAFES Nivel Territorial



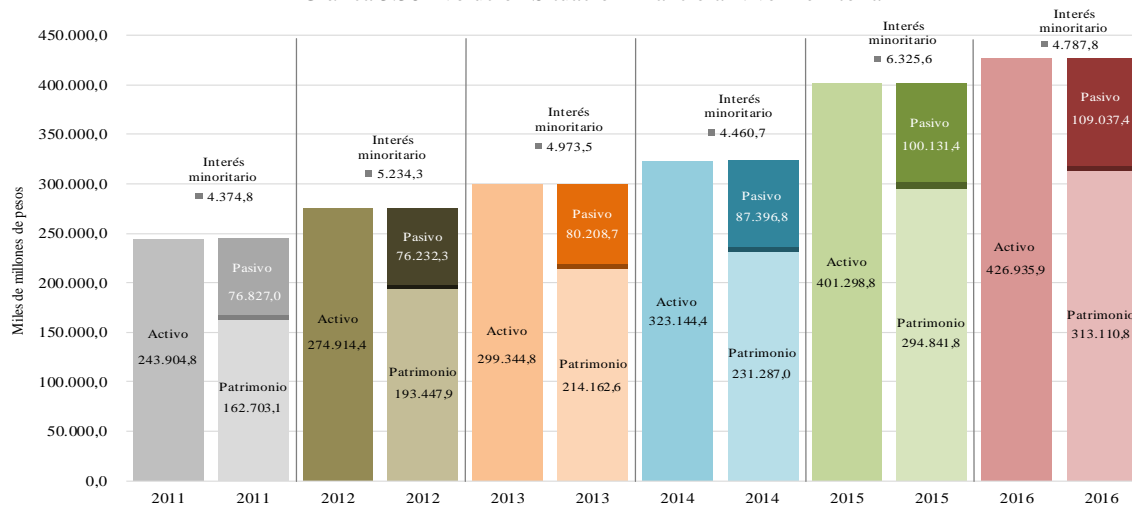
El grupo de los Gastos con mayor aumento porcentual es el de Otros gastos, que tuvo un crecimiento anual promedio del 24,3% y pasó de \$5.454,0 en 2011 a \$15.515,9 en 2016²⁰.

3.2.3.2. Comportamiento del Estado de situación financiera

En el caso de la situación financiera, es evidente, observando la Gráfica que se presenta a continuación, que, contrario a lo que pasa en el Nivel Nacional, el Patrimonio es superior al monto de los Pasivos, representando, en promedio, el 71,2% de los Activos. Los Pasivos en cambio, representan el 27,3%.

El grupo del Patrimonio que tiene mayor saldo es Hacienda pública, que pesa en promedio, 64,2% sobre el total. El Patrimonio institucional representa el 27,8% y los Resultados consolidados del ejercicio representan el 8,0%.

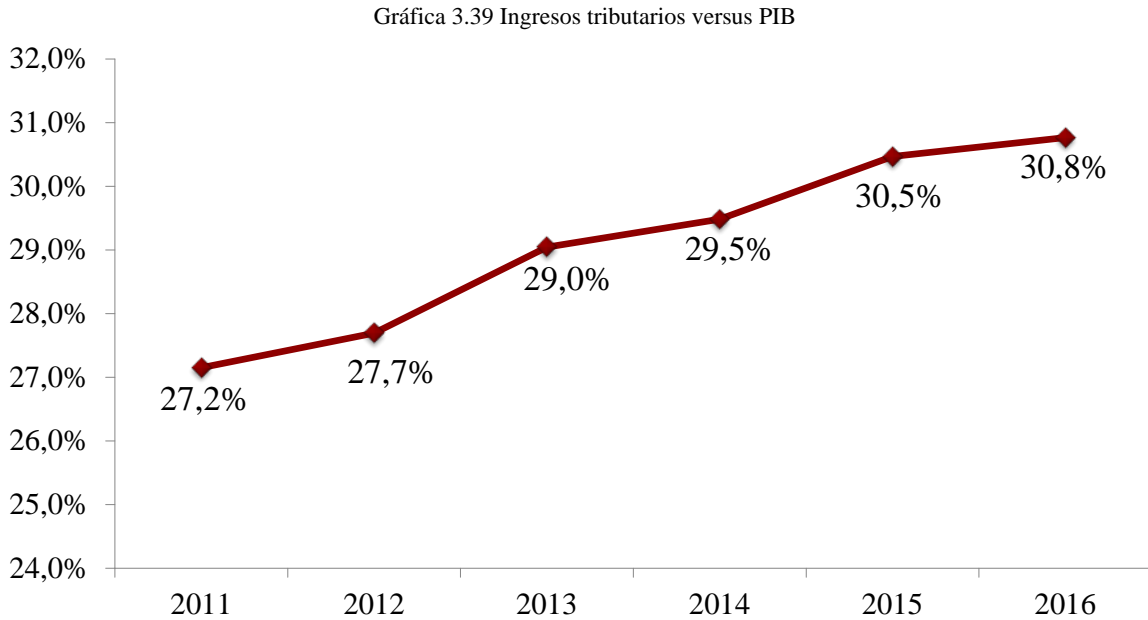
Gráfica 3.38 Evolución Situación financiera Nivel Territorial



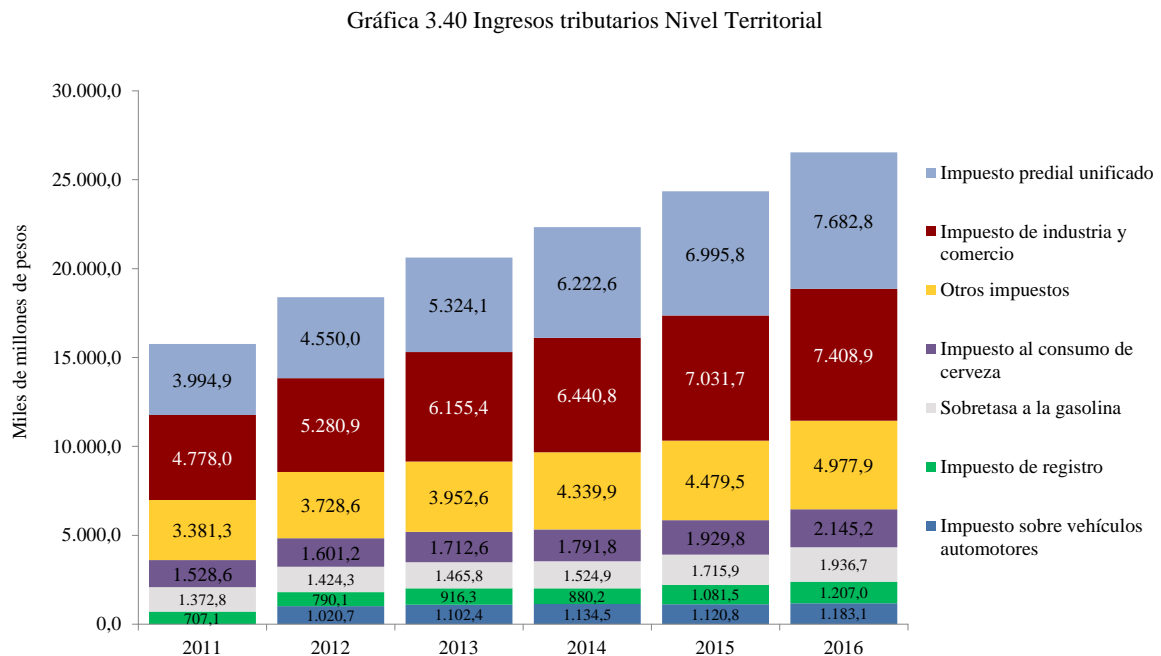
²⁰ Para mayores detalles por favor remítase a la Nota 29. Otros gastos

3.2.3.3. Comportamiento de los Ingresos tributarios

Para el año 2016 los Ingresos tributarios representan en promedio, el 29,1% del Producto Interno Bruto. En la siguiente gráfica puede apreciarse cómo ha evolucionado esta proporción desde 2011:



Adicionalmente, se presenta otra gráfica que muestra la composición de estos ingresos desde el año 2011:

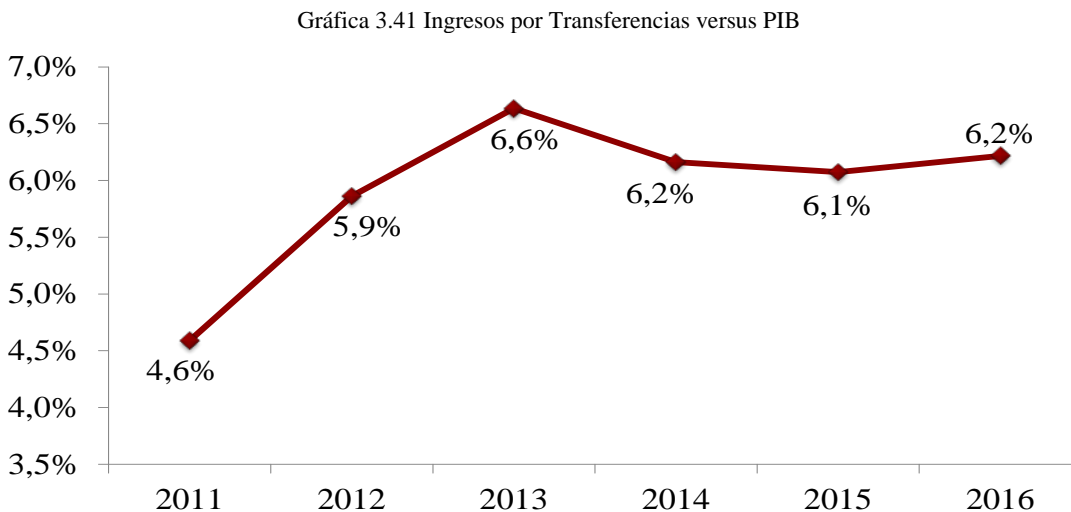


En ella, se destacan varias situaciones:

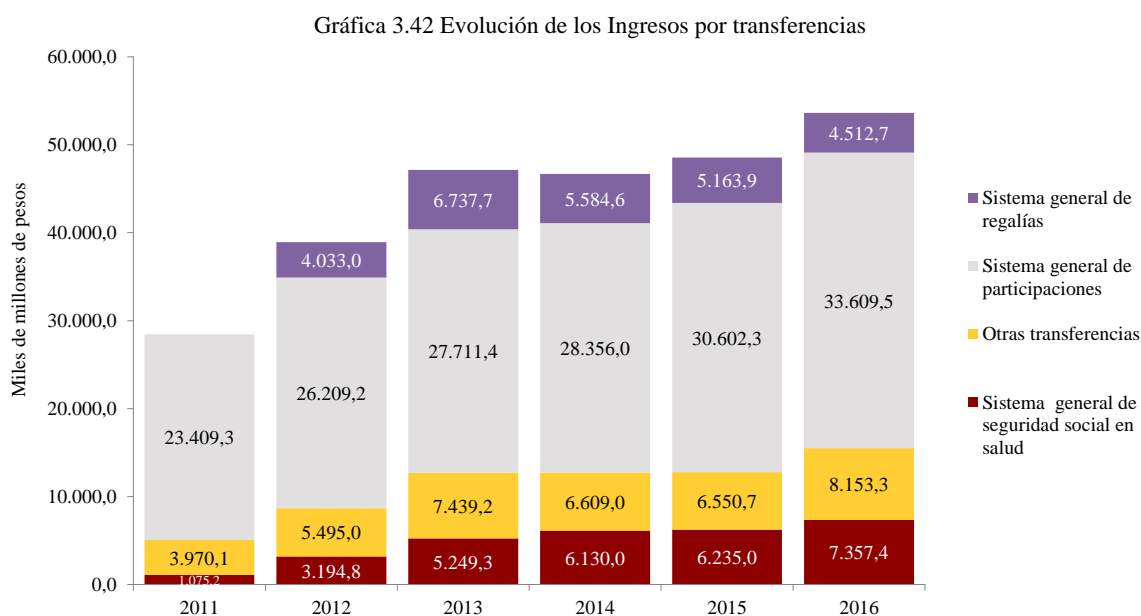
1. El Impuesto predial unificado representa el mayor valor de los Ingresos tributarios con un saldo de \$7.682,8 en 2016. Y su participación ha aumentado todos los años a un promedio de 26,6%.
2. Por primera vez desde 2011, el Impuesto de industria y comercio presenta un menor valor que el Impuesto predial unificado.
3. Ambos impuestos (Predial e Industria y comercio), representan, en promedio, con el 55,4% del total de los Ingresos tributarios.
4. Los Otros impuestos incluyen: Impuesto sobre los remates, Impuesto a las ventas por el sistema de clubes, Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios, Impuesto por la ocupación de vías, Impuesto por el uso del subsuelo, Impuesto a degüello de ganado menor, Impuesto de espectáculos públicos, Impuesto a publicidad exterior visual, Impuesto a loterías foráneas, Impuesto a la explotación de oro, plata y platino, Impuesto unificado de azar y espectáculos, Impuesto de circulación y tránsito, Impuesto a la gasolina y ACPM, Impuesto a ganadores sorteos ordinarios, Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos, otros Impuestos distritales, Impuesto a degüello de ganado mayor, Otros Impuestos municipales, Sobretasa bomberil, Impuesto de transporte de hidrocarburos, Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos, Otros Impuestos departamentales, Sobretasa al ACPM, Impuesto de avisos, Tableros y vallas, Impuesto a la venta de cerveza 8%, Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos, IVA de licores a productores, Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual e Impuesto sobre el servicio de alumbrado público.

3.2.3.4. Comportamiento de los Ingresos por transferencias

Los Ingresos por transferencias han representado en promedio, el 5,9% del PIB durante estos seis (6) años de análisis. Cabe resaltar que el mayor aumento se presentó entre 2011 y 2012, cuando estos ingresos aumentaron su participación un 1,3% al pasar de 4,6% a 5,9% en 2012.



La siguiente tabla, muestra la composición y evolución de los Ingresos por transferencias del Nivel Territorial:



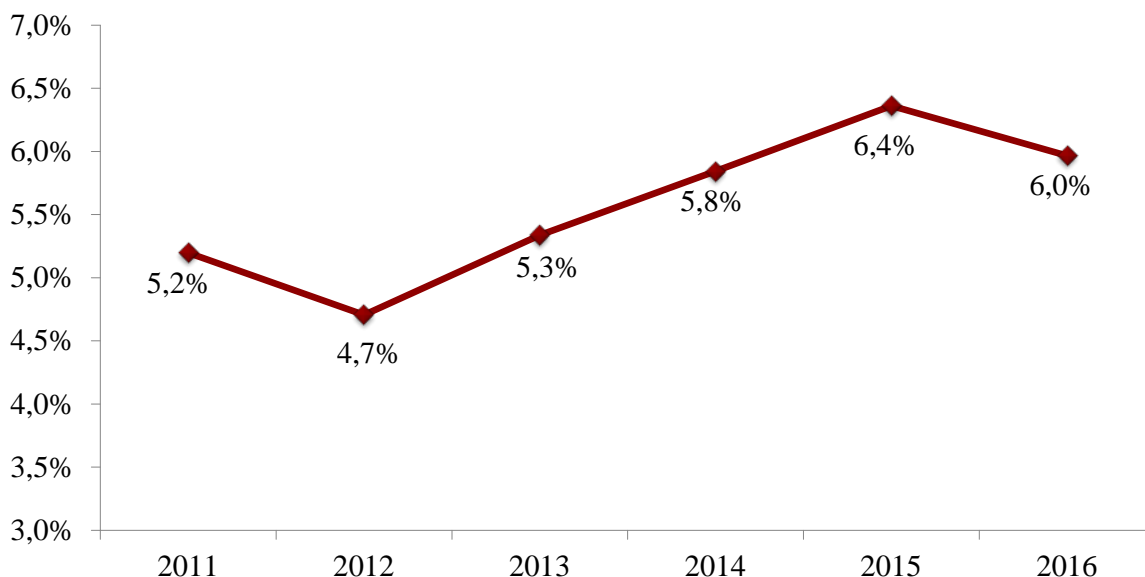
Igual que para los Ingresos tributarios, es necesario describir, al respecto de esta gráfica, ciertas situaciones a continuación:

1. Los ingresos del Sistema general de regalías representan, en promedio, desde 2012, el 11,1% del total de los Ingresos por transferencias.
2. Los ingresos provenientes del Sistema general de participaciones revelan los mayores valores en todos los años analizados, representando, en promedio, el 65,8% del total.
3. Las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud pasaron de tener un valor de \$1.075,2 en 2011 a \$7.357,4 en 2016. Lo que significa que se incrementaron un 584,3% y pasaron de representar del 3,8% en 2011 al 13,7% en 2016, del total de los Ingresos por transferencias.

3.2.3.5. Comportamiento del Gasto público social

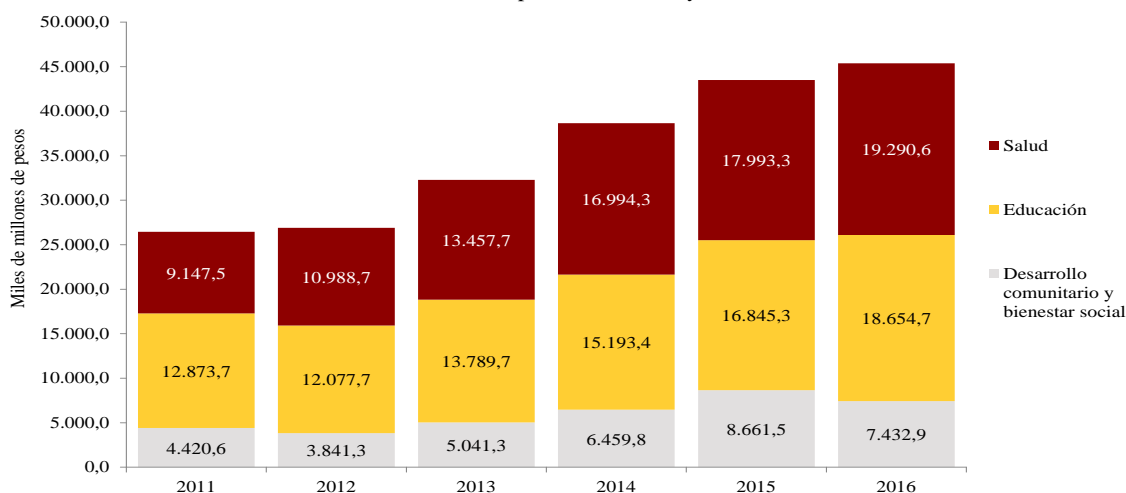
El Gasto público social ha representado en promedio, el 5,6% del PIB durante estos seis (6) años de análisis. Cabe resaltar que en 2016 se presentó una disminución de su participación de 0,4% con relación a 2015.

Gráfica 3.43 Gasto público social versus PIB



Las siguientes tablas, muestran la composición y evolución del Gasto público social del Nivel Territorial, separada por montos:

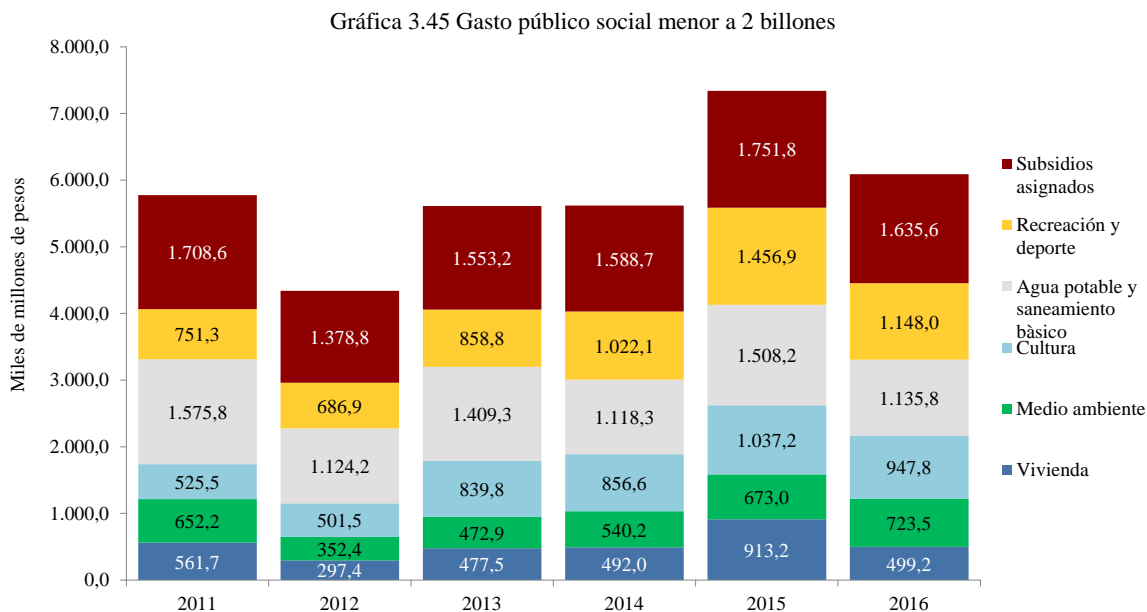
Gráfica 3.44 Gasto público social mayor a 7 billones



1. **Gasto público social mayor a 7 billones:** Los mayores saldos de este tipo de gastos corresponden a:

- Salud: representan, en promedio, el 35,1% del total y esta participación ha aumentado 32,0% desde 2011, ya que en ese año representaban el 28,4% y en 2016 participan con el 37,5%.
- Educación: representan, en promedio, el 36,4% del total. Sin embargo, su participación se ha reducido en 9,0% desde 2011, en razón a que en ese año representaban el 40,0% y en 2016 participan con el 36,2%.

- Desarrollo comunitario y bienestar social: representan, en promedio, el 14,2% del total y esta participación se ha incrementado 5,3% desde 2011.



2. Gasto público social menor a 2 billones: Los mayores saldos de este tipo de gastos corresponden a:

- En 2015 se presentó un significativo aumento de los Gastos con relación a 2014: Vivienda aumentó 85,6%, Medio ambiente lo hizo un 24,6%, Cultura se incrementó 21,1%, Agua potable y saneamiento básico aumentó 34,9%, Recreación y deporte en 42,5% y Subsidios asignados en 10,3%.
- Los Subsidios asignados representan, en promedio, el 4,0% del total del Gasto público social y su participación se ha ido reduciendo gradualmente desde 2011 cuando pesaban el 5,3% y en 2016 pasaron a representar el 3,2%.
- Situación similar sucede con la cuenta Agua potable y saneamiento básico, en razón a que en 2011 representaba el 4,9% del total y en 2016 pasó a participar con el 2,2% del total.

3.2.3.6. Comportamiento de los indicadores financieros

Para finalizar el capítulo de indicadores una tabla que reúne los que, desde el punto de vista contable, pueden resultar más útiles para la toma de decisiones en la administración pública del Nivel Territorial:

Definiciones:

- **CAPACIDAD TRIBUTARIA:** Es el valor promedio que cada habitante le aporta a la entidad por impuestos.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS:** Representa la participación que tienen los ingresos tributarios dentro de los ingresos totales.

- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios):** Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los gastos totales.
- **GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN:** Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y en desarrollo de la operación básica de la entidad sobre los gastos totales.
- **GASTO PÚBLICO SOCIAL:** Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por las entidades contables públicas para satisfacer necesidades básicas.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL:** Mide el endeudamiento total de la entidad con relación a sus activos.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:** Mide el endeudamiento financiero de la entidad con relación a sus activos.

Fórmulas:

- **CAPACIDAD TRIBUTARIA:** Cuenta 4105 Ingresos tributarios / Población (en miles de pesos).
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS:** Cuenta 4105 Ingresos tributarios / Clase 4 Ingresos totales.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios):** Cuenta 4105 Ingresos tributarios + cuenta 4110 No tributarios / Clase 5 Gastos totales.
- **GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN:** Grupo 51 Gastos Administración + Grupo 52 Gastos de Operación / Clase 5 Gastos totales.
- **GASTO PÚBLICO SOCIAL:** Grupo 55 Gasto público social / Clase 5 Gastos totales.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL:** Clase 2 Total Pasivos / Clase 1 Total Activos.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:** Grupo 22 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central + Grupo 23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados / Clase 1 Total Activos.

Interpretaciones:

- **CAPACIDAD TRIBUTARIA:** Un incremento o disminución indica la capacidad de la entidad en la generación de ingresos tributarios.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS:** El porcentaje muestra la importancia (dependencia) de los ingresos tributarios en el total de los ingresos.
- **IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios):** Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.
- **GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN:** Entre más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos sociales e inversión.
- **GASTO PÚBLICO SOCIAL:** Entre más alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a necesidades básicas.

- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL:** Refleja la proporción de las obligaciones totales en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mayores compromisos con terceros.
- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO:** Refleja la proporción de las obligaciones financieras en relación con sus activos. Entre más alto este indicador más compromisos con acreedores financieros.

Tabla 3.134 Indicadores financieros Nivel Territorial

INDICADORES FINANCIEROS NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE							
INDICADOR		2012	2013	2014	2015	2016	Evolución
CAPACIDAD TRIBUTARIA	=	394,9	437,8	468,6	505,3	544,5	
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS	=	18,0%	18,2%	18,2%	17,9%	17,8%	
IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios)	=	41,5%	40,1%	38,3%	40,3%	37,1%	
GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN	=	34,4%	32,3%	30,8%	29,7%	27,0%	
GASTO PÚBLICO SOCIAL	=	53,6%	56,4%	56,9%	55,6%	53,9%	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	=	27,7%	26,8%	27,0%	25,0%	25,5%	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	=	9,2%	9,3%	9,8%	9,7%	9,1%	

Espacio en blanco

Adicionalmente, presentamos una tabla que muestra la participación de los grupos sobre cada una de las clases, para que el lector pueda comparar y hacerse una idea sobre los conceptos que responden por los mayores valores:

Tabla 3.135 Análisis vertical Clase – grupo - Nivel Territorial

ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO							
NIVEL TERRITORIAL							
A DICIEMBRE							
Grupos	dic-12	dic-13	dic-14	dic-15	dic-16	Comportamiento	Promedio
Activos	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Otros activos	29,2%	28,2%	29,2%	21,0%	19,7%		25,5%
Propiedades, planta y equipo	25,2%	24,5%	24,1%	25,3%	26,5%		25,1%
Bienes de uso público e históricos y culturales	17,4%	16,6%	16,2%	26,5%	26,6%		20,7%
Deudores	13,6%	13,6%	14,2%	12,6%	12,2%		13,2%
Efectivo	9,2%	11,0%	10,6%	7,3%	7,4%		9,1%
Inversiones e instrumentos derivados	4,5%	4,8%	5,0%	5,8%	5,4%		5,1%
Rentas por cobrar	2,6%	2,7%	2,8%	2,4%	2,5%		2,6%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	1,6%	1,7%	1,7%	1,7%	1,1%		1,5%
Inventarios	0,5%	0,5%	0,5%	0,4%	0,4%		0,4%
Recursos naturales no renovables	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		0,0%
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	-0,6%	-0,3%	-1,0%	0,3%	0,3%		-0,3%
Pasivos	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Pasivos estimados	40,1%	38,4%	36,9%	30,1%	29,7%		35,0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	23,2%	24,8%	26,9%	28,4%	26,9%		26,1%
Cuentas por pagar	22,5%	21,4%	21,6%	23,2%	20,9%		21,9%
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10,0%	9,9%	9,4%	10,4%	8,8%		9,7%
Otros pasivos	7,1%	7,2%	7,1%	9,7%	10,0%		8,2%
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	8,5%	6,9%	6,3%	7,9%	3,6%		6,6%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	5,0%	4,5%	4,2%	5,1%	6,3%		5,0%
Otros bonos y títulos emitidos	0,3%	0,1%	0,1%	0,9%	0,8%		0,4%
Operaciones de banca central e instituciones financieras	0,2%	0,5%	0,2%	0,2%	0,2%		0,2%
Patrimonio	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Hacienda pública	58,7%	60,7%	63,3%	71,7%	70,4%		65,0%
Patrimonio institucional	29,3%	28,9%	28,4%	24,0%	22,7%		26,7%
Resultados consolidados del ejercicio	12,0%	10,4%	8,3%	4,3%	6,9%		8,4%

ANÁLISIS VERTICAL CLASE - GRUPO NIVEL TERRITORIAL A DICIEMBRE							
Grupos	dic-12	dic-13	dic-14	dic-15	dic-16	Comportamiento	Promedio
Ingresos	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Transferencias	38,1%	41,6%	38,0%	35,7%	36,0%		37,9%
Venta de servicios	24,3%	25,1%	24,6%	26,8%	25,3%		25,2%
Ingresos fiscales	24,4%	23,5%	23,6%	23,8%	23,0%		23,6%
Otros ingresos	15,0%	12,1%	14,0%	14,9%	17,2%		14,7%
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	3,5%	4,0%	1,6%	2,3%	2,6%		2,8%
Venta de bienes	1,0%	1,0%	0,9%	0,7%	0,8%		0,9%
Operaciones interinstitucionales	0,6%	0,7%	0,5%	0,4%	0,2%		0,5%
Gastos	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Gasto público social	53,6%	56,4%	56,9%	55,6%	53,9%		55,3%
De administración	29,5%	26,9%	24,6%	23,8%	22,7%		25,5%
Otros gastos	10,2%	9,4%	12,0%	14,0%	16,3%		12,4%
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	6,9%	6,5%	7,3%	6,7%	4,5%		6,4%
De operación	4,9%	5,4%	6,2%	5,9%	4,3%		5,3%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5,8%	5,3%	5,0%	5,0%	5,3%		5,3%
Transferencias	1,7%	2,0%	1,7%	1,6%	1,4%		1,7%
Operaciones interinstitucionales	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,5%		0,6%
Participación del interés minoritario en los resultados	0,5%	0,4%	0,4%	0,2%	0,2%		0,3%
Costos de ventas y operación	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Costo de ventas de servicios	93,0%	90,4%	89,3%	88,3%	87,4%		89,7%
Costo de operación de servicios	4,3%	7,1%	8,4%	9,8%	10,5%		8,0%
Costo de ventas de bienes	2,8%	2,5%	2,3%	1,9%	2,1%		2,3%

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, supone la integración de los estados financieros previamente homogenizados a nivel de cada entidad a consolidar, así como la cancelación o eliminación de las transacciones y operaciones internas que se producen entre ellas (operaciones recíprocas), para que los estados contables consolidados faciliten la representación del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del grupo de entidades que conforman el nivel territorial, visto en su conjunto como una sola entidad.

La eliminación de 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 presentadas en el proceso contable, realizadas entre entidades contables públicas que hacen parte proceso de consolidación, 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 ejecutar esta fase se toman como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN (www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación).

Gráfica 3.44 Reglas de eliminación

Reglas de Eliminación

Corresponde a un conjunto de agrupaciones de subcuentas, que identifican entidades contables públicas. Estas operaciones se eliminan en el proceso de consolidación por la doble acumulación de valores. Deberán utilizarse al momento de generar el formulario CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS y CGN2005_002_SALDOS_DE_CUENTAS.

Período: 2015

Seleccione una opción

Cuentas habilitadas como recíprocas: Resolución 117 de 2015

Cuentas Fuente	Cuentas	
	Novedad	Código
1.2.01.00	1.2.01.01	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO
1.2.01.43	1.2.01.02	BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES-BONOS
1.2.01.44	1.2.01.03	OTROS CERTIFICADOS
1.2.01.30	1.2.10.03	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA
1.2.03.04	1.2.10.04	BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES-BONOS
1.2.03.34	1.2.10.08	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO-CET
1.2.03.35	1.2.10.09	TÍTULOS DE FIANZADO
1.2.03.37	1.2.10.06	OTROS CERTIFICADOS
1.2.03.30	1.2.10.05	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS DE DEUDA
1.2.11.40	1.2.11.01	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO-CET
1.2.11.01	1.2.11.02	OTROS CERTIFICADOS

Las Operaciones Recíprocas objeto de eliminación deben deducirse para evitar que se presente doble acumulación en la consolidación de la información contable, de tal manera que se presenten y revelen 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.

El proceso de consolidación reconoce como terceros, en primera instancia, al sector privado, y en segunda instancia a las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación respectivo. En el consolidado del Nivel Territorial se identifican como “terceros” a las entidades contables públicas del nivel nacional y al sector privado.

En los cuadros siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, calculadas y agregadas en el proceso de

consolidación del año 2016; 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 2015, con tres propósitos, que se expresan en diferentes dimensiones a saber:

Primero, para presentar el volumen o materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, reportadas o calculadas por el proceso; segundo, para mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar entre un período y otro, la gestión realizada por la CGN con las entidades; y tercero, para indicar la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

Teniendo en cuenta las observaciones de la CGR en su informe de 2015 sobre los saldos por conciliar con corte a diciembre 31 de dicho año, la Contaduría General de la Nación, con el propósito de que los responsables de la información contable en todos los niveles (Representantes legales, Contadores y Jefes de Oficina de Control Interno) en el proceso de registro, preparación y certificación de dicha información, durante el año 2016 instruyó a estos mediante la Circular Externa No. 005 de 2016, el Instructivo de Cierre No.002 del 21 de diciembre de 2016 a saber:

“ ... Con el fin de que estos saldos que originan diferencias en las operaciones recíprocas no sigan afectando e impactando los consolidados tanto de los balances del nivel nacional, territorial, como del sector público, para que se adopten las acciones a que haya lugar con el propósito de que se gestione y concilien los saldos de operaciones recíprocas, a fin de que ello se vea reflejado en la información contable a reportar para los cortes de septiembre y diciembre de 2016” (Circular Externa No. 005 de 2016)

“... 2.3 Reporte de Operaciones recíprocas en la categoría de información contable pública ... Las entidades efectuarán procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte ... Las entidades que realizan la publicación deben efectuar la divulgación correspondiente con la debida anticipación que les permita a las entidades recíprocas, interactuar y retroalimentar el proceso ...” (Instructivo de Cierre 002 del 21 de diciembre de 2016)

3.2.4.1 Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2016 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, comparativamente con el año 2015.

Tabla 3.136 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	2016			2015		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	467.855,7	37.377,8	8,0	446.853,3	39.982,4	8,9
Corriente	110.704,0	7.524,5	6,8	103.914,6	6.126,7	5,9
No corriente	357.151,8	29.853,3	8,4	342.938,7	33.855,7	9,9
PASIVO	125.115,6	12.166,0	9,7	120.342,5	12.258,6	10,2
Corriente	47.652,0	8.409,5	17,6	47.670,0	8.093,2	17,0
No corriente	77.463,6	3.756,5	4,8	72.672,6	4.165,4	5,7
INGRESOS	165.620,8	12.863,5	7,8	152.617,3	13.635,7	8,9
GASTOS Y COSTO	142.671,9	11.186,7	7,8	139.585,2	10.494,9	7,5

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2016 por \$37.377,8 representan el 8,0% del saldo agregado de activos que es de \$467.855,7; las del pasivo representan el 9,7%, los ingresos el 7,8%, y los gastos y costos también el 7,8%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2015, 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 cuentas que muestran la situación financiera, especialmente de pasivos.

La siguiente tabla permite observar el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2016, 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.

Tabla 3.137 Volumen y Materialidad de las operaciones recíprocas

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2016	2015	Variación	
	VALOR	VALOR	Abs.	%
ACTIVO	37.377,8	39.982,4	(2.604,6)	(6,5)
Corriente	7.524,5	6.126,7	1.397,8	22,8
No corriente	29.853,3	33.855,7	(4.002,4)	(11,8)
PASIVO	12.166,0	12.258,6	(92,6)	(0,8)
Corriente	8.409,5	8.093,2	316,4	3,9
No corriente	3.756,5	4.165,4	(409,0)	(9,8)
INGRESOS	12.863,5	13.635,7	(772,2)	(5,7)
GASTOS Y COSTO	11.186,7	10.494,9	691,8	6,5916

Del análisis general de los valores registrados en la tabla anterior 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 el volumen de operaciones recíprocas durante 2016 comparado con 2015, presentaron una disminución en los Activos de \$2.604,6, es decir del 6,5%, en operaciones recíprocas de Pasivos en \$92,6, equivalentes al 0,8%, en los Ingresos de \$772,2, el 5,7%, y Gastos y Costos un incremento de \$691,8, del 6,6%, respecto del periodo anterior.

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 presentados 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 categorías²¹, 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:

- ✓ **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar permite determinar errores en el reconocimiento y registro de las transacciones entre las entidades, por diversas causas.
- ✓ **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio empleado para el reconocimiento y registro de las transacciones y operaciones entre entes públicos.
- ✓ **Por el momento del devengo o causación** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad o no coincidencia que se presenta por el momento en que se efectúa el reconocimiento y registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Espacio en blanco

²¹ Manual Funcional del proceso de Consolidación 2016

Tabla 3.138 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	2016	2015	Variación	
	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	4.769,4	6.680,8	(1.911,4)	(28,6)
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.227,4	1.108,7	118,7	10,7
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	3.912,2	7.952,6	(4.040,3)	(50,8)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	3.836,1	3.171,9	664,1	20,9
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	4.333,8	6.092,8	(1.758,9)	(28,9)
TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS	18.078,9	25.006,7	(6.927,8)	(27,7)

La tabla anterior permite apreciar los saldos por conciliar que se presentaron en el Balance General Consolidado del Nivel Territorial, al finalizar la vigencia 2016 en forma comparativa con el año 2015, la cual muestra una significativa disminución de estos saldos frente a los presentados en el año anterior, por \$6.927,8, es decir el 27,7% menos de saldos por conciliar entre el año objeto de análisis y el inmediatamente anterior.

Esta significativa disminución de los saldos por conciliar en el nivel territorial se podría interpretar como una mejor comprensión de la normatividad contable establecida en el Régimen de Contabilidad Pública, un mayor grado de conocimiento de las operaciones recíprocas y de las reglas de eliminación por parte de las entidades que integran el Nivel Territorial, una mayor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una mayor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades partícipes de las transacciones.

Pero adicionalmente, esta disminución significativa de los saldos por conciliar es el esfuerzo realizado por la CGN en su gestión diaria y en sus procesos de capacitación, para lograr una comunicación asertiva entre las entidades y clarificar el tratamiento contable de las transacciones entre entidades públicas, esfuerzo que debe continuar y ser permanente.

Esta disminución de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en los activos (sin incluir inversiones patrimoniales) la disminución fue de \$1.911,4, es decir, un 28,6% frente al año anterior; los pasivos la disminución fue de \$4.040,3, es decir, un 50,8%; en los gastos y costos los saldos por conciliar disminuyeron \$1.758,9, un 28,9%; y en los ingresos se presenta un leve incremento de \$664,1, es decir el 20,9%, al igual que en Inversiones patrimoniales la disminución fue del 10,7%.

De todas estas disminuciones se tiene que en promedio la disminución de los saldos por conciliar entre 2015 y 2016 fue del 27,7%, porcentaje que muestra la gestión realizada por la institución.

3.2.4.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Territorial correspondiente al año 2016, comparativamente con el año 2015, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos con el fin de presentar que tanto pesan o cuál es la materialidad de estas diferencias en la situación financiera y en los resultados presentados, situación que se puede observar en la siguiente tabla.

Tabla 3.139 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

REPRESENTATIVIDAD Y GESTIÓN DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		AUMENTO/ DISMINUCIÓN	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	%
ACTIVO TOTAL	426.935,9	100,0	401.298,8	100,0	1.792,7	0,4
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	4.769,4	1,1	6.680,8	1,7	(1.911,4)	(28,6)
Saldo de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	1.227,4	0,3	1.108,7	0,3	118,7	10,7
PASIVO TOTAL	109.037,4	100,0	100.131,4	100,0	(4.040,3)	(4,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	3.912,2	3,6	7.952,6	7,9	(4.040,3)	(50,8)
INGRESOS TOTALES	148.921,2	100,0	135.809,7	100,0	664,1	0,5
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	3.836,1	2,6	3.171,9	2,3	664,1	20,9
GASTOS Y COSTOS TOTALES	127.313,1	100,0	123.162,1	100,0	(1.758,9)	(1,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	4.333,8	3,4	6.092,8	4,9	(1.758,9)	(28,9)

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2016 comparados con el año 2015, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado de activos representan el 1,1%, otra forma de notar la disminución frente al año anterior cuando los mismos representaban el 1,7%; en los pasivos estos saldos representan el 3,6%, frente al 7,9% del año anterior. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldo consolidado representan el 2,6%, y en gastos y costos corresponden al 3,4%, frente al 4,9% del año anterior.

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 2016
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015		2016	2015
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE:	80.214,6	71.232,2	PASIVO CORRIENTE:	23.568,2	21.955,5
EFFECTIVO	25.488,9	23.095,2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON	1.854,9	1.743,3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.837,0	3.463,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E	164,1	328,4
RENTAS POR COBRAR	6.570,3	5.843,2	CUENTAS POR PAGAR	11.715,5	11.645,3
DEUDORES	29.233,7	28.505,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3.676,9	3.073,5
INVENTARIOS	288,9	329,7	OTROS BONOS Y TÍTULOS	189,9	160,6
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0,0	PASIVOS ESTIMADOS	4.201,5	4.297,8
OTROS ACTIVOS	15.400,6	13.152,7	OTROS PASIVOS	2.557,4	2.008,6
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(604,8)	(3.157,2)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS	(791,8)	(1.301,9)
ACTIVO NO CORRIENTE:	243.470,3	226.268,6	PASIVO NO CORRIENTE:	31.403,2	27.901,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	14.124,3	14.525,5	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	8.482,0	8.798,8
RENTAS POR COBRAR	4.091,7	3.670,4	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E	711,7	660,4
DEUDORES	8.580,1	8.800,8	CUENTAS POR PAGAR	1.594,0	1.635,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50.084,2	45.736,4	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	530,3	512,3
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	113.408,3	106.249,4	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	2,2	11,6
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	59,7	48,1	PASIVOS ESTIMADOS	19.098,9	17.815,3
OTROS ACTIVOS	53.378,9	47.359,3	OTROS PASIVOS	1.290,4	1.187,3
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(146,6)	(176,3)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECIPROCAS EN LOS PASIVOS	(306,2)	(2.719,4)
SALDOS EN OPERACIONES RECIPROCAS EN INVERSIONES	(110,2)	55,0			
			TOTAL PASIVO	54.971,4	49.857,4
			INTERÉS MINORITARIO:	(360,9)	(316,6)
			INTERES MINORITARIO SECTOR PR	(361,1)	(316,8)
			INTERES MINORITARIO SECTOR PU	0,2	0,2
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	269.074,4	247.960,0
			HACIENDA PÚBLICA	220.477,8	211.500,0
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	30.505,4	27.427,0
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL	18.091,3	9.033,0
TOTAL ACTIVO	323.684,9	297.500,8	TOTAL PASIVO, INTERES	323.684,9	297.500,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR:	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	9.002,0	8.963,9	RESPONSABILIDADES	49.950,2	38.904,0
DEUDORAS FISCALES	120,5	88,5	ACREEDORAS DE CONTROL	17.662,1	17.185,2
DEUDORAS DE CONTROL	8.653,7	8.391,5	MENOS: ACREEDORAS POR	(67.612,3)	(56.089,2)
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA	(17.776,2)	(17.443,9)			


PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 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 2016
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES	<u>104.794,6</u>	<u>92.170,3</u>
INGRESOS FISCALES	34.527,6	32.459,4
VENTA DE BIENES	590,2	398,9
VENTA DE SERVICIOS	5.629,2	4.779,8
TRANSFERENCIAS	53.142,0	48.355,1
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	362,3	570,2
OTROS INGRESOS	11.456,3	6.779,5
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(913,0)	(1.172,6)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>9.877,5</u>	<u>9.057,2</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	259,9	220,4
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.717,7	5.298,8
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	3.899,9	3.538,0
GASTOS OPERACIONALES	<u>79.018,9</u>	<u>76.259,2</u>
DE ADMINISTRACIÓN	15.855,4	15.345,8
DE OPERACION	3.966,5	5.152,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.176,8	1.491,7
TRANSFERENCIAS GIRADAS	2.492,9	2.756,9
GASTO PUBLICO SOCIAL	51.281,0	50.433,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	544,9	626,0
OTROS GASTOS	5.721,4	3.158,1
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(2.020,0)	(2.705,0)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>15.898,2</u>	<u>6.853,9</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>2.190,9</u>	<u>1.549,9</u>
OTROS INGRESOS	2.190,9	1.549,9
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>(1.352,4)</u>	<u>(1.518,2)</u>
OTROS GASTOS	(1.352,4)	(1.518,2)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>838,5</u>	<u>31,7</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>16.736,7</u>	<u>6.885,6</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>1.288,3</u>	<u>1.938,0</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.580,8	2.060,1
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(292,5)	(122,1)
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>18.025,0</u>	<u>8.823,6</u>
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>(66,3)</u>	<u>(209,4)</u>
SECTOR PRIVADO	(66,3)	(209,4)
SECTOR PUBLICO	0,0	0,0
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>18.091,3</u>	<u>9.033,0</u>

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 Contador General de la Nación

REPÚBLICA DE COLOMBIA
TERRITORIAL GOBIERNO GENERAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
A 31 DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	247.643,4
VARIACIONES PATRIMONIALES		21.114,4
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(44,3)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2016	268.713,5

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2016	2015	Variación
<u>VARIACIONES:</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	(360,9)	(316,6)	(44,3)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(361,1)	(316,8)	(44,3)
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,2	0,2	0,0
PATRIMONIO	269.074,4	247.960,0	21.114,4
HACIENDA PÚBLICA	220.477,8	211.500,0	8.977,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	30.505,4	27.427,0	3.078,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	18.091,3	9.033,0	9.058,3
TOTAL VARIACIONES	268.713,5	247.643,4	21.070,1

<u>INCREMENTOS:</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	0,2	0,2	0,0
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,2	0,2	0,0
PATRIMONIO	269.074,4	247.960,0	21.114,4
HACIENDA PÚBLICA	220.477,8	211.500,0	8.977,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	30.505,4	27.427,0	3.078,4
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	18.091,3	9.033,0	9.058,3
TOTAL INCREMENTOS	269.074,6	247.960,2	21.114,4

<u>DISMINUCIONES</u>			
TOTAL INTERES MINORITARIO	(361,1)	(316,8)	(44,3)
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	(361,1)	(316,8)	(44,3)
TOTAL DISMINUCIONES	(361,1)	(316,8)	(44,3)



PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

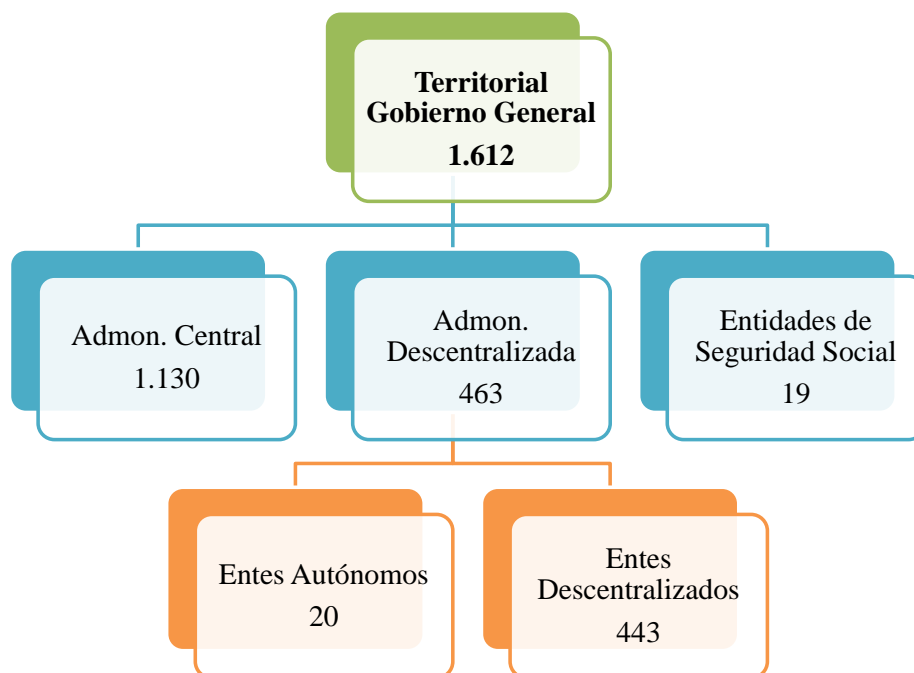
El centro de consolidación Territorial Gobierno General está constituido por las entidades jurídicas y administrativas que incluye las ramas del poder público, organismos de control y autónomos, que se identifican porque desarrollan las funciones de provisión de bienes y servicios, distribución del ingreso y la riqueza 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 2016 el universo de entidades contables públicas que conforman el Gobierno General Territorial asciende a 1.679, de las cuales fueron consolidadas 1.612 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 del Nivel Territorial y el Balance General Consolidado del Subcentro Gobierno General Territorial, respecto del cual se determinan las variaciones que generaría la no inclusión de este subcentro en el consolidado total a 31 de diciembre de 2016, y su representatividad frente al mismo.

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 2016 (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	113.721,2	26,6	113.408,3	35,0	312,9	0,3
Propiedades, planta y equipo	113.273,3	26,5	50.084,2	15,5	63.189,1	126,2
Otros activos	84.231,5	19,7	68.779,4	21,2	15.452,0	22,5
Deudores	52.208,6	12,2	37.813,8	11,7	14.394,7	38,1
Efectivo	31.582,5	7,4	25.488,9	7,9	6.093,6	23,9
Inversiones e instrumentos derivados	23.219,8	5,4	17.961,2	5,5	5.258,6	29,3
Rentas por cobrar	10.623,4	2,5	10.662,0	3,3	(38,6)	(0,4)
Inventarios	1.557,5	0,4	288,9	0,1	1.268,6	...
Recursos naturales no renovables	60,2	0,0	59,7	0,0	0,4	0,7
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(4.769,4)	(1,1)	(751,5)	(0,2)	(4.017,9)	...
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.227,4	0,3	(110,2)	(0,0)	1.337,6	...
TOTAL ACTIVO	426.935,9	100,0	323.684,9	100,0	103.251,0	31,9
Pasivos estimados	32.361,2	29,7	23.300,4	42,4	9.060,8	38,9
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	29.365,9	26,9	10.336,8	18,8	19.029,0	184,1
Cuentas por pagar	22.750,2	20,9	13.309,5	24,2	9.440,7	70,9
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	10.868,2	10,0	875,7	1,6	9.992,5	...
Otros pasivos	9.648,7	8,8	3.847,8	7,0	5.800,9	...
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	6.871,7	6,3	4.207,2	7,7	2.664,5	63,3
Otros bonos y títulos emitidos	910,2	0,8	192,0	0,3	718,2	...
Operaciones de banca central e instituciones financieras	173,6	0,2		0,0	173,6	
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(3.912,2)	(3,6)	(1.098,0)	(2,0)	(2.814,2)	...
TOTAL PASIVO	109.037,4	100,0	54.971,4	100,0	54.066,0	98,4
Interés minoritario sector privado	4.102,5	85,7	(361,1)	100,0	4.463,6	...
Interés minoritario sector público	685,3	14,3	0,2	(0,0)	685,1	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.787,8	100,0	(360,9)	100,0	5.148,7	...
Hacienda pública	220.477,8	70,4	220.477,8	81,9	0,0	0,0
Patrimonio institucional	71.024,9	22,7	30.505,4	11,3	40.519,6	132,8
Resultados consolidados del ejercicio	21.608,1	6,9	18.091,3	6,7	3.516,8	19,4
TOTAL PATRIMONIO	313.110,8	100,0	269.074,4	100,0	44.036,4	16,4

De igual forma, se presenta y compara la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental frente al consolidado del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2016.

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 DICIEMBRE DE 2016 (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	53.632,8	36,0	53.142,0	48,9	490,8	0,9
Venta de servicios	37.622,2	25,3	5.629,2	5,2	31.993,0	...
Ingresos fiscales	34.261,8	23,0	34.527,6	31,8	(265,8)	(0,8)
Otros ingresos	25.646,7	17,2	15.227,9	14,0	10.418,8	68,4
Venta de bienes	1.232,4	0,8	590,2	0,5	642,2	108,8
Operaciones interinstitucionales	361,2	0,2	362,3	0,3	(1,2)	(0,3)
Ajustes por inflación	0,2	0,0		0,0	0,2	
Administración del sistema general de pensiones		0,0		0,0	0,0	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(3.836,1)	(2,6)	(913,0)	(0,8)	(2.923,1)	...
TOTAL INGRESOS	148.921,2	100,0	108.566,3	100,0	40.354,9	37,2
Gasto público social	51.468,0	53,9	51.281,0	63,6	187,0	0,4
De administración	21.649,1	22,7	15.855,4	19,7	5.793,7	36,5
Otros gastos	15.515,9	16,3	7.366,3	9,1	8.149,6	10,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5.108,1	5,3	1.176,8	1,5	3.931,3	...
De operación	4.124,8	4,3	3.966,5	4,9	158,3	4,0
Transferencias	1.343,6	1,4	2.492,9	3,1	(1.149,3)	(46,1)
Operaciones interinstitucionales	443,4	0,5	544,9	0,7	(101,5)	(18,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.333,8)	(4,5)	(2.020,0)	(2,5)	(2.313,9)	(14,5)
Participación del interés minoritario en los resultados	161,7	0,2	(66,3)	(0,1)	228,0	...
TOTAL GASTOS	95.480,8	100,0	80.597,5	100,0	14.883,3	18,5
Costo de ventas de servicios	27.816,6	87,4	5.717,7	57,9	22.098,9	...
Costo de operación de servicios	3.346,1	10,5	3.899,9	39,5	(553,8)	(14,2)
Costo de ventas de bienes	669,6	2,1	259,9	2,6	409,7	157,7
TOTAL COSTOS	31.832,3	100,0	9.877,5	100,0	21.954,8	...
RESULTADOS DEL EJERCICIO	21.608,1		18.091,3		3.516,8	19,44

Espacio en blanco

4.1.2.3 Notas al Balance general

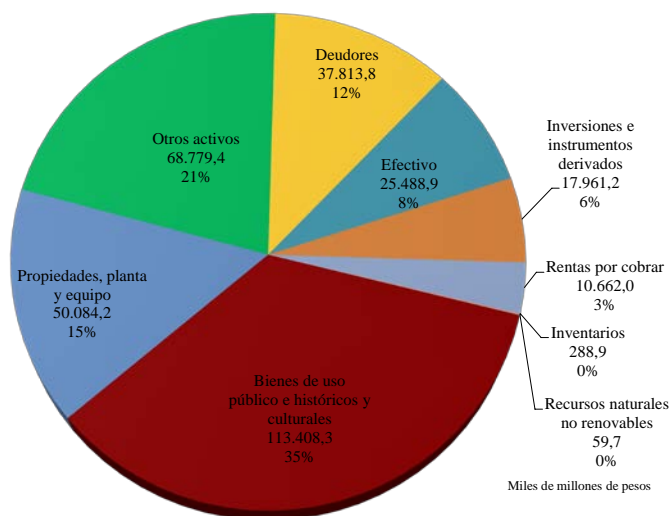
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Territorial Gobierno General a 31 de diciembre de 2016.

Tabla 4.3 Territorial Gobierno General Balance General Consolidado

TERRIOTRIAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	323.684,9	37,5	297.500,8	37,2	26.184,1	8,8
Pasivo total	54.971,4	6,4	49.857,4	6,2	5.114,0	10,3
Interés Minoritario	(360,9)	(0,0)	(316,6)	(0,0)	(44,3)	14,0
Patrimonio	269.074,4	31,2	247.960,0	31,0	21.114,4	8,5

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Territorial Gobierno General representan el 75,8% del Activo del Nivel Territorial; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.2 Activos



Principales Saldos

Bienes de uso público e histórico y cultural. La cuenta de mayor representación de este grupo es Bienes de uso público en servicio \$120.981,8, y las entidades con mayores saldos son:

- Bogotá D.C. \$ 61.301,6
- Instituto de Desarrollo Urbano \$ 12.219,8
- Medellín \$ 4.925,6
- Departamento de Cundinamarca \$ 4.294,6

Propiedades, planta y equipo. En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Edificaciones \$22.151,7, en el que las entidades que registran los mayores valores son:

• Bogotá D.C	\$ 1.408,6
• Medellín	\$ 912,4
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$ 666,9
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 378,4
• Pereira	\$ 340,6
• Universidad de Cartagena	\$ 294,2

Sigue en importancia en este grupo con el saldo más significativo la cuenta Terrenos \$13.774,7, valor generado principalmente por:

• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 1.696,9
• Palmira	\$ 967,7
• Medellín	\$ 589,0
• Departamento del Valle del Cauca	\$ 420,7
• Bogotá D.C.	\$ 410,8
• Bello	\$ 334,5

También dentro de este grupo es importante la cuenta Construcciones en curso \$7.834,8, valor contabilizado principalmente por:

• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 1.060,6
• Medellín	\$ 769,5
• Departamento del Atlántico	\$ 396,8
• Bucaramanga	\$ 388,4
• Puerto Gaitán	\$ 299,5
• Departamento de Casanare	\$ 299,4

Otros activos. En este grupo se resalta la cuenta Reserva financiera actuarial \$45.109,6, contabilizados principalmente por:

• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$ 6.155,2
• Departamento de Antioquia	\$ 3.703,8
• Departamento del Valle del Cauca	\$ 2.195,6
• Santiago de Cali	\$ 1.395,3
• Departamento de Santander	\$ 1.366,2
• Medellín	\$ 1.202,2

Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Otros activos corresponde a las Valorizaciones \$14.884,4, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

• Medellín	\$ 2.003,8
• Bogotá D.C.	\$ 1.542,6
• Universidad del Valle	\$ 763,9
• Universidad Industrial de Santander	\$ 695,8
• Departamento de Antioquia	\$ 627,9
• Universidad de Antioquía	\$ 487,8

Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Obras y mejoras en propiedad ajena \$3.062,1, entre las entidades más importantes se encuentran:

• U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	\$ 1.849,0
• Departamento de Arauca	\$ 361,1
• Instituto de Deportes y Recreación (INDER)	\$ 229,9
• Santiago de Cali	\$ 142,9

Deudores. En este grupo, la cuenta que más se destaca es Ingresos no tributarios \$13.175,0, valor reportado principalmente por:

• Bogotá D.C.	\$ 2.463,7
• Medellín	\$ 2.383,5
• Santiago de Cali	\$ 2.232,8
• Departamento de Antioquia	\$ 465,6
• Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	\$ 390,3
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$ 335,3

Le sigue en importancia la cuenta Recursos entregados en administración \$10.116,6, valor informado principalmente por:

• Departamento del Meta	\$ 2.959,4
• Medellín	\$ 1.451,9
• Bogotá D.C.	\$ 983,3
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 625,6
• Departamento del Valle del Cauca	\$ 524,2
• Santiago de Cali	\$ 499,1

Espacio en blanco

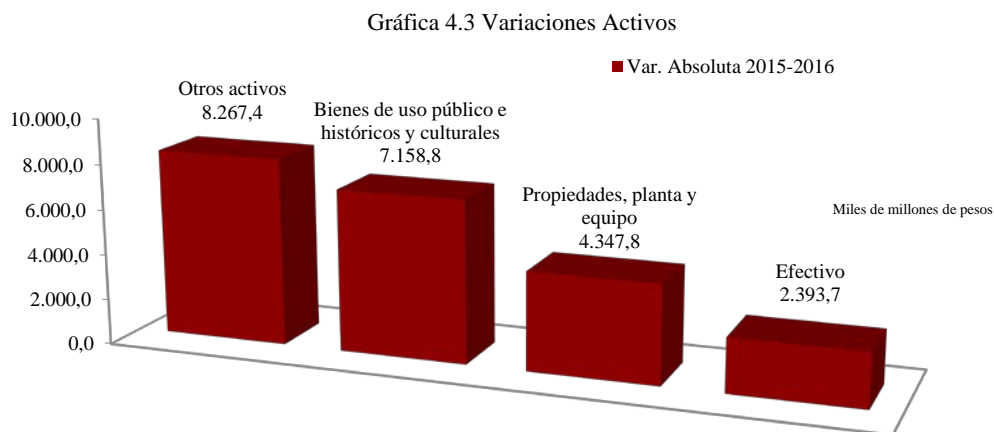
Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Avances y anticipos entregados \$4.391,7, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

• Bogotá D.C.	\$ 320,3
• U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	\$ 190,5
• Departamento de Arauca	\$ 179,7
• Departamento de Casanare	\$ 170,1
• Departamento de Cundinamarca	\$ 168,4
• Medellín	\$ 141,5

Finalmente, la cuenta Otros deudores \$4.010,6, entre las entidades más importantes se encuentran:

• Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	\$ 382,0
• Departamento de Antioquia	\$ 378,6
• Medellín	\$ 278,7
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$ 212,3

Principales Variaciones



Otros activos. Este grupo presenta un incremento de \$8.267,4, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Reserva financiera actuarial con \$5.972,5, registrado principalmente por:

• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$ 713,9
• Departamento de Antioquia	\$ 639,8
• Departamento de Cundinamarca	\$ 545,2
• Universidad de Atlántico	\$ 453,9
• Medellín	\$ 409,2
• Santiago de Cali	\$ 355,1

Así mismo, la cuenta Valorizaciones presenta un incremento importante de \$1.496,8, reportados principalmente por:

• Envigado	\$ 338,2
• Bogotá D.C.	\$ 322,2
• Palmira	\$ 166,3
• Universidad Distrital Francisco José de Caldas	\$ 155,9
• Yumbo	\$ 145,2

Bienes de uso público e histórico y cultural. El incremento de \$7.158,8 se origina por concepto de Bienes de uso público en servicio \$7.565,1, y reportada en su mayor parte por Bogotá D.C. en \$2.634,1, y el Instituto de Desarrollo Urbano \$1.434,3 entre otros.

Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$4.347,8, se explica en primer lugar por la cuenta Edificaciones en \$2.243,5, las principales entidades son:

• Soacha	\$ 214,2
• Florencia – Caquetá	\$ 152,1
• Departamento del Atlántico	\$ 92,5

En segundo lugar, por la cuenta Terrenos \$1.047,8 saldo explicado entre otras entidades por:

• Palmira	\$ 162,4
• Bogotá D.C.	\$ 88,7
• Floridablanca	\$ 49,1
• Envigado	\$ 44,8

En tercer lugar, por la cuenta Redes, líneas y cables \$713,2, explicada principalmente por:

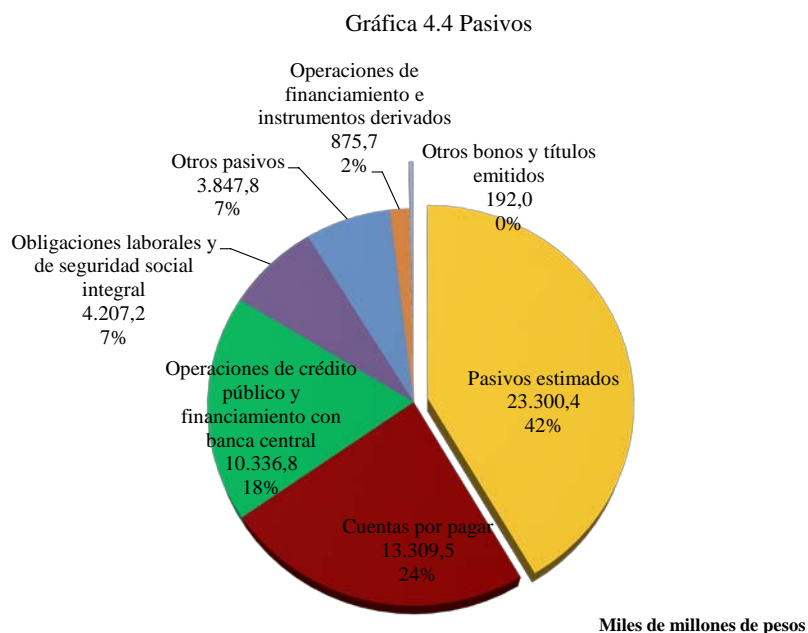
• Departamento del Meta	\$ 426,8
• Aguazul	\$ 101,0
• Yumbo	\$ 69,6

Efectivo. Presenta una variación positiva de \$2.393,7, que se genera básicamente por la cuenta Depósito en instituciones financieras en \$2.317,5, obtenidos esencialmente por:

• Departamento de Antioquia	\$ 140,7
• Departamento del Meta	\$ 124,1
• Departamento del Chocó	\$ 111,5
• Medellín	\$ 108,9

Pasivo.

El Pasivo de las entidades no financieras representa 50,4% del Pasivo del Nivel Territorial; en el gráfico a continuación se muestra la composición del pasivo:



Principales Saldos

Pasivos estimados. Esta cuenta aporta al pasivo el valor de \$23.300,4, y la cuenta de Provisión para pensiones, registra el mayor saldo \$18.903,2, siendo las entidades con mayores valores:

• Medellín	\$ 1.261,1
• Santiago de Cali	\$ 1.191,5
• Departamento de Santander	\$ 1.102,4
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$ 1.044,3
• Departamento del Meta	\$ 784,0
• Departamento de Boyacá	\$ 596,9
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$ 594,7
• Departamento del Atlántico	\$ 547,9

La cuenta provisión para contingencias, también presenta un saldo importante \$3.592,4, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

• Bogotá D.C.	\$ 302,1
• Departamento de Antioquia	\$ 271,4
• Departamento de Boyacá	\$ 217,2
• Departamento del Valle del Cauca	\$ 201,4

- Departamento de Casanare \$ 185,9
- Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico \$ 156,2
- Departamento de Sucre \$ 144,2

Cuentas por pagar. Este concepto registra el valor de \$13.309,5, destacándose 3 cuentas, siendo la más significativa la Aaquisición de bienes y servicios nacionales \$4.078,0 y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

- Departamento de Córdoba \$ 357,5
- Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$ 204,9
- Bogotá D.C. \$ 147,2
- Departamento del Valle del Cauca \$ 137,9
- Departamento del Atlántico \$ 126,1

Seguidamente esta la cuenta Recursos recibidos en administración con un monto de \$2.820,9 que se explica esencialmente por las entidades que revelaron los mayores saldos:

- U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta \$ 2.231,3
- Bogotá D.C. \$ 669,9
- U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca \$ 468,8
- U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial \$ 196,3
- Departamento del Tolima \$ 151,4
- Departamento de Boyacá \$ 147,8
- Departamento de Nariño \$ 122,8

La otra cuenta importante corresponde a Acreedores por \$2.495,7, valor explicado principalmente por:

- Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural \$ 123,2
- Bogotá D.C. \$ 150,4
- Buenaventura \$ 141,1
- Instituto de Desarrollo Urbano \$ 98,4

Sigue por su monto, las Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, con un aporte de \$10.336,8. En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo con un monto de \$7.631,8. El saldo reportado está representado mayoritariamente en:

- Departamento de Antioquia \$ 1.003,6
- Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$ 598,7
- Departamento de Cundinamarca \$ 498,6

• Medellín	\$ 417,5
• Departamento de Santander	\$ 312,1
• Bucaramanga	\$ 221,7
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 217,9

Las Operaciones de crédito público externas de largo plazo es la otra cuenta que compone el grupo por valor de \$2.513,1, reportada principalmente por entidades tales como:

• Bogotá D.C.	\$ 1.212,8
• Medellín	\$ 730,3
• Departamento de Antioquia	\$ 396,5
• Departamento de la Guajira	\$ 126,4

Finalmente, entre los pasivos de mayor representatividad se destaca las Obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$4.207,2. El saldo más sobresaliente es la cuenta Salarios y prestaciones sociales por \$2.083,8, registrado esencialmente por entidades como:

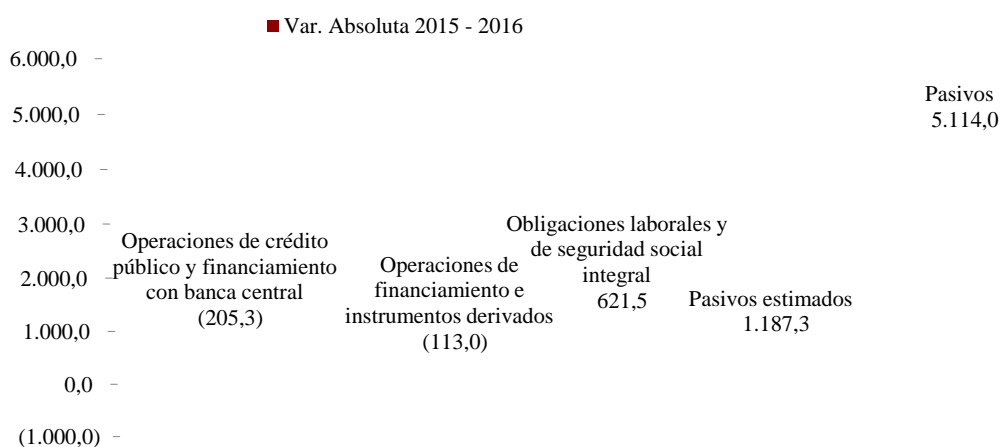
• Departamento de Córdoba	\$ 251,9
• Bogotá D.C.	\$ 221,9
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 147,3

Seguido de la cuenta Administración de la seguridad social en salud por \$1.124,0, saldo en que se destacan por su valor las entidades:

• E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	\$ 506,1
• E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$ 367,9
• E.P.S. Convida	\$ 135,9

Principales Variaciones

Gráfica 4.5 Variación Pasivos



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo presenta la mayor disminución con \$205,3, sobresale la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por (\$ 245,1), representada en su mayoría por:

- Bogotá D.C. \$ (127,2)
- Medellín \$ (65,2)
- Departamento de Antioquia \$ (34,9)

Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados. Este grupo presenta la segunda mayor disminución con \$133,0, en él se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por (\$ 107,2), variación registrada en su mayoría por:

- Universidad de la Guajira \$ (43,3)
- Bucaramanga \$ (37,2)
- Departamento del Atlántico \$ (24,7)
- E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. \$ (23,6)

Pasivos estimados. La mayor variación positiva en este grupo \$1.187,3, es generada en parte por el incremento en provisión para pensiones \$1.245,5, saldo registrado por:

- Departamento de Santander \$ 683,5
- Departamento de Antioquia \$ 267,5
- Departamento de Cundinamarca \$ 241,7
- Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones \$ 203,4
- Santiago de Cali \$ 109,6
- Medellín \$ 103,9

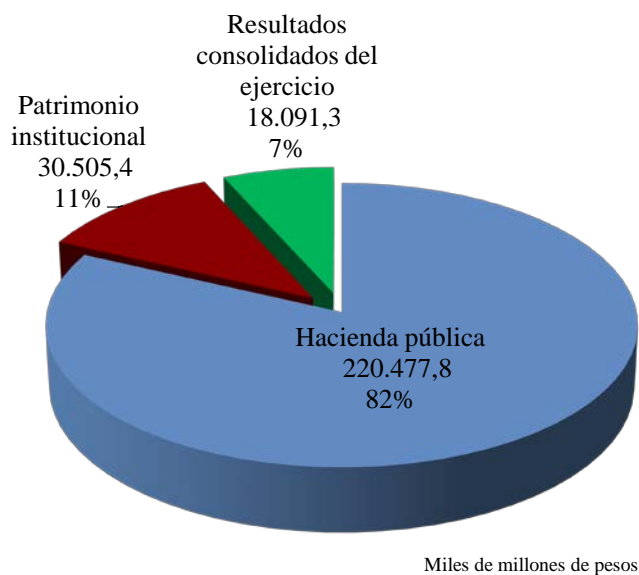
Patrimonio.

De acuerdo con lo anteriormente descrito de los activos y pasivos del centro Territorial Gobierno General, el Patrimonio durante el periodo 2016 registró un valor \$ 269.074,4, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2015, refleja un incremento patrimonial en \$ 21.114,4.

Espacio en blanco

El Patrimonio de las entidades de gobierno general representa el 85,9% 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 2016 un valor de \$220.477,8, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo de \$171.015,1.

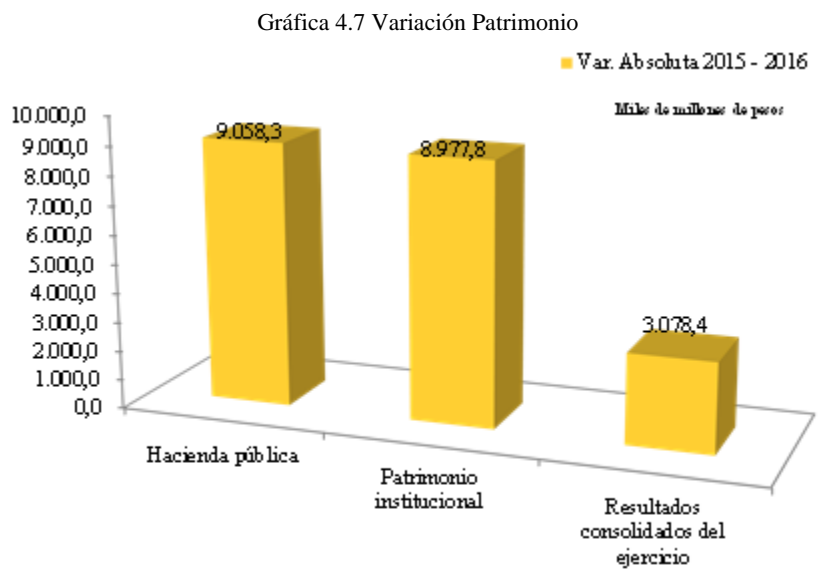
Los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:

• Bogotá D.C.	\$ 40.400,7
• Medellín	\$ 10.290,4
• Departamento de Antioquia	\$ 5.721,7
• Santiago de Cali	\$ 5.605,2
• Departamento del Valle del Cauca	\$ 5.295,9
• Departamento del Meta	\$ 4.696,0
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 4.208,4
• Departamento de Casanare	\$ 3.551,3
• Departamento de Cundinamarca	\$ 3.086,3
• Departamento de Arauca	\$ 2.791,7
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$ 2.685,0
• Departamento de Boyacá	\$ 2.144,9

Los mayores saldos negativos en el patrimonio son registrados por:

E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	\$ (579,6)
Fondo Financiero Distrital de Salud	\$ (415,7)
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$ (251,4)
Barrancabermeja	\$ (129,3)
E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$(119,4)

Principales Variaciones



Hacienda pública. Este grupo presenta el mayor aumento con \$ 8.977,8 la cuenta Capital fiscal presenta la mayor variación positiva con \$28.718,1, mientras que es compensado con la disminución de la cuenta Patrimonio público incorporado de \$17.617,1.

Se expresan los valores reportador por las siguientes entidades en la cuenta Capital fiscal.

• Bogotá D.C.	\$ 21.334,0
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 474,5
• Pereira	\$ 351,1
• Departamento de Arauca	\$ 324,1

Entidades que reportan las mayores variaciones negativas en la cuenta Patrimonio público incorporado

• Bogotá D.C.	\$ (19.629,8)
• Medellín	\$ (429,4)
• Departamento de Cundinamarca	\$ (120,2)

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

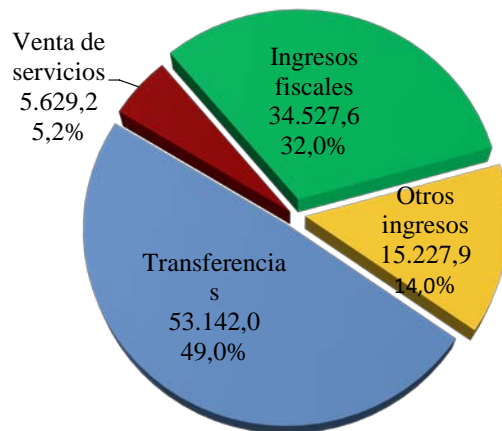
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Territorial Gobierno General registró al finalizar el 2016 un resultado superavitario de \$18.091,3, y con relación al año 2015 se representa un aumento de \$9.058,3.

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)						
	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	108.566,3	12,6	95.780,4	12,0	12.785,9	13,3
Gastos	80.597,5	9,3	77.690,1	9,7	2.907,4	3,7
Costo de ventas	9.877,5	1,1	9.057,2	1,1	820,2	9,1
RESULTADOS DEL EJERCICIO	18.091,3	2,1	9.033,0	1,1	9.058,3	100,3

Ingresos. Los Ingresos de las entidades Territorial Gobierno General a 31 de diciembre de 2016, representan el 72,9% de los Ingresos a Nivel Territorial \$148.921,2. En el gráfico a continuación se presenta la composición de los Ingresos Territorial Gobierno General 2016:

Gráfica 4.8 Ingresos



Miles de millones de pesos

Principales Saldos

Transferencias. En este grupo sobresale el saldo del Sistema General de Participaciones por \$33.597,3, correspondiente a lo registrado especialmente por Bogotá, D.C por \$2.112,8, y el Departamento de Antioquia con \$1.160,0.

Sigue en importancia, las Otras transferencias con \$7.674,6, se expresan por los valores reportados por:

Ingresos fiscales. En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$26.765,0, correspondiente a lo registrado principalmente por:

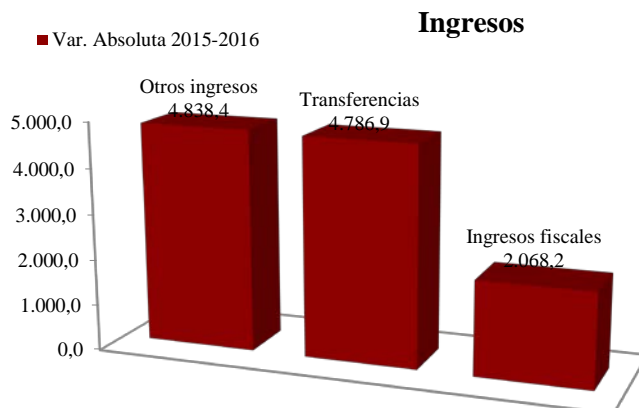
Los ingresos No tributarios con \$8.894,1, se explican por los saldos reportados por:

Otros ingresos. En este grupo la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores es la más relevante con \$6.136,7, las entidades más representativas por su monto son:

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.9 Variación Ingresos



Otros ingresos. En este grupo la variación positiva más alta es registrada por los Ajustes de ejercicios anteriores \$2.531,7, destacándose los registros de las siguientes entidades:

• Bogotá D.C.	\$ 1.146,7
• U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	\$ 1.049,9
• San José de Cúcuta	\$ 515,7
• Departamento de Santander	\$ 378,4
• Departamento del Cauca	\$ (174,7)
• Cunday	\$ (214,3)
• Villavicencio	\$ (289,2)
• Departamento de Arauca	\$ (376,7)

Transferencias. La variación se explica esencialmente por el resultado positivo de la cuenta Sistema General de Participaciones por \$3.009,2 y del resultado negativo de la cuenta Sistema General de Regalías de \$651,2, siendo las entidades que reportaron mayores incrementos:

• Bogotá D.C.	\$ 237,0
• Departamento de Antioquia	\$ 95,4
• Montería	\$ 93,6
• Villavicencio	\$ 76,6

Ingresos fiscales. La variación de este grupo se explica principalmente por el aumento de la cuenta tributaria las siguientes entidades que reportan los mayores incrementos:

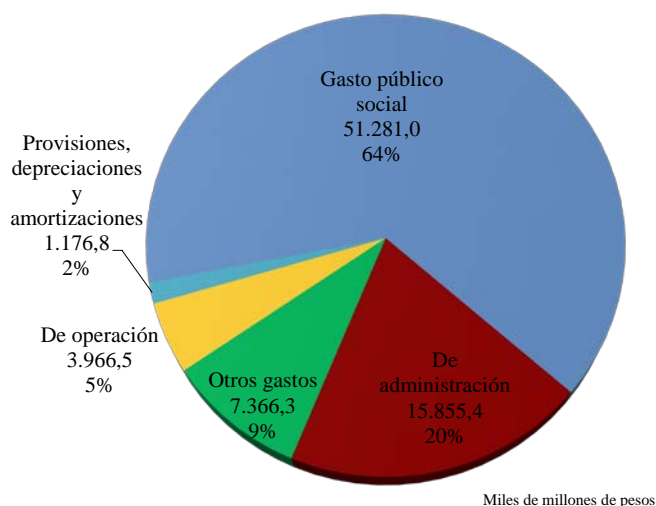
• Departamento de Antioquia	\$ 232,3
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$ 97,7
• Departamento de Cundinamarca	\$ 95,0
• Medellín	\$ 89,4

Los ingresos fiscales no tributarios reportan las mayores disminuciones a través de las siguientes entidades:

- Pereira \$ (3.730,9)
- Instituto de Desarrollo Urbano \$ (107,3)
- Fondo de Valorización del Municipio de Medellín \$ (81,4)
- Montería \$ (61,4)

Gastos. Los gastos de las entidades Territoriales Gobierno General a 31 de diciembre de 2016, representan el 84,4% de los gastos del Nivel Territorial \$95.480,8. La siguiente gráfica presenta la composición de los gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Territorial Gobierno General en 2016:

Gráfica 4.10 Gastos



Principales Saldos

Gasto público social. Es el grupo con mayor saldo, destacándose las cuentas de Salud y Educación, con \$19.283,6 y \$18.654,7, respectivamente, reportada por las siguientes entidades:

Salud:

- Fondo Financiero Distrital de Salud \$ 1.732,6
- Santiago de Cali \$ 647,0
- Departamento de Antioquia \$ 628,9
- Medellín \$ 562,8
- Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$ 541,0
- Departamento del Valle del Cauca \$ 447,9

Educación:

• Departamento de Antioquia	\$ 1.142,2
• Bogotá D.C.	\$ 814,7
• Departamento de Córdoba	\$ 604,4
• Departamento de Cundinamarca	\$ 565,9
• Santiago de Cali	\$ 562,0
• Departamento del Valle del Cauca	\$ 541,0
• Departamento del Cauca	\$ 526,8

Por su participación en el total se destaca los gastos de Desarrollo comunitario y bienestar social con \$7.424,2. Las mayores inversiones se registraron entre otras entidades:

• Bogotá D.C.	\$ 1.139,0
• Medellín	\$ 369,0
• Departamento de Antioquia	\$ 339,4

De administración. En este grupo sobresale el valor reportado en la cuenta Sueldos y salarios de \$5.575,1. Las entidades que reportaron los mayores montos son:

• Bogotá D.C.	\$ 812,7
• Santiago de Cali	\$ 180,6
• Departamento de Antioquia	\$ 158,6
• Departamento de Cundinamarca	\$ 108,3
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$ 100,7

También, se destaca el valor registrado en la cuenta Generales \$4.512,6, constituido entre otras por el monto reportado las siguientes entidades:

• Bogotá D.C.	\$ 525,7
• Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	\$ 196,9
• Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	\$ 144,5
• Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	\$ 103,7
• Universidad de Antioquia	\$ 93,0

De operación. En este grupo la cuenta Generales sigue siendo la más representativa por el monto \$ 3.179,1, que se explica principalmente por los valores que fueron reportados por:

• Medellín	\$ 480,7
• Bogotá D.C.	\$ 198,2
• Departamento de Antioquia	\$ 194,1
• Departamento del Atlántico	\$ 149,0
• Departamento de Boyacá	\$ 103,0

Otros gastos. En este grupo prevalece la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$4.388,4, valores reportada mayoritariamente por:

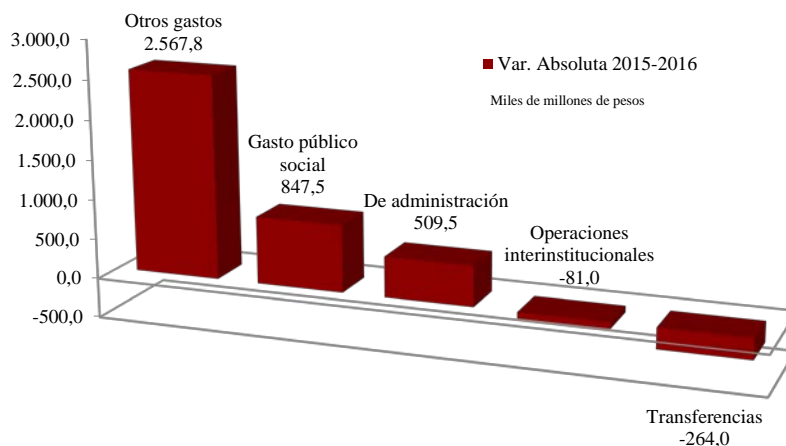
• U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	\$ 931,5
• Departamento de Santander	\$ 697,2
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$ 403,5
• Bogotá D.C.	\$ 225,1
• Departamento de Bolívar	\$ 180,0
• Departamento del Meta	\$ 170,7

También, es importante mencionar las entidades que registraron saldos en la cuenta Otros gastos ordinarios, por valor de \$1.352,4.

• Bogotá D.C.	\$ 726,5
• Medellín	\$ 150,1
• Departamento de Antioquia	\$ 70,8
• Bucaramanga	\$ 51,0
• Instituto de Desarrollo Urbano	\$ 39,6
• Departamento de Santander	\$ 26,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.11 – Variación gastos



Otros gastos. El aumento observado en el grupo se explica principalmente la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$2.716,7, reportado fundamentalmente por:

• U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	\$ 932,8
• Departamento de Santander	\$ 784,6
• Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	\$ 270,2

- Fondo Financiero Distrital de Salud \$ 152,4
- Departamento del Meta \$ 123,0
- Bogotá D.C. \$ 118,8

Es importante, revelar la variación negativa de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$372,5, reportada por:

- Medellín \$ (191,7)
- Bogotá D.C. \$ (173,6)
- Departamento de Antioquia \$ (99,8)
- Departamento de la Guajira \$ (18,4)

De administración. La cuenta Sueldos y salarios fue la que más contribuyó a la variación positiva del grupo con \$418,7, presidido por las siguientes entidades de acuerdo a su participación:

- Bogotá D.C. \$ 106,3
- Santiago de Cali \$ 41,6
- Departamento de Antioquia \$ 35,9
- E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S. \$ 17,7

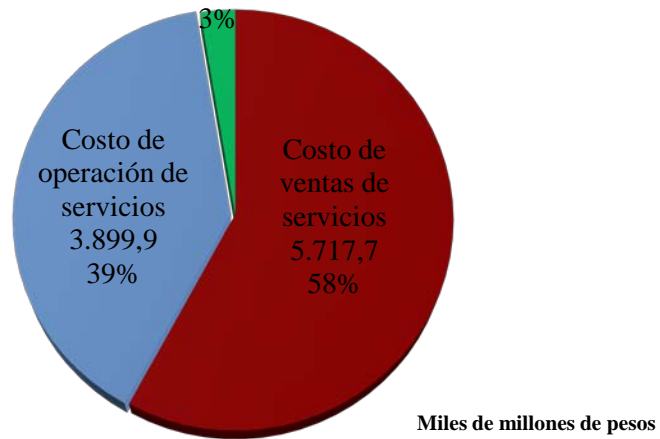
Transferencias. La disminución del grupo se explica en la variación negativa registrada en la cuenta Otras transferencias de \$237,5, cambio que define las siguientes entidades:

- Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario \$ (103,3)
- Santiago de Cali \$ (85,0)
- Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca \$ (68,9)
- Departamento del Meta \$ 50,1
- Departamento del Chocó \$ 51,9

Costos. Los Costos de las entidades Territorial Gobierno General a 31 de diciembre de 2016, representan el 31,8% de los Costos del Nivel Territorial \$ 31.832,3. A continuación se presenta la composición de los Costos Territorial Gobierno General 2016:

Espacio en blanco

Gráfica 4.12 Costos
Costo de
ventas de
bienes
259,9



Principales Saldos

Costo de Ventas de servicios. Se destaca dentro de este grupo, la cuenta servicios educativos \$4.872,5, cifra generada entre otras entidades por:

• Bogotá D.C.	\$ 1.721,6
• Medellín	\$ 815,4
• Universidad de Antioquia	\$ 530,9
• Departamento del Norte de Santander	\$ 280,2
• Universidad del Valle	\$ 206,2
• Universidad Industrial de Santander	\$ 163,1

La cuenta Servicios públicos \$452,4, reportada entre otras por:

• U.A.E. de Servicios Públicos – Bogotá	\$ 416,9
---	----------

Costo de operación de servicios. Conformado por la cuenta Administración de la seguridad social en salud \$3.899,9, cifra generada entre otras entidades por:

• E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$ 1.415,2
• E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	\$ 1.046,8
• E.P.S. Convida	\$ 477,5
• E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	\$ 300,5
• E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena	\$ 188,8

- E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre \$ 144,3
- E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira \$ 122,4
- E.P.S.I. Anas Wayuu \$ 90,1

Costos de ventas de bienes. En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con \$204,2, entre las entidades con mayores valores están:

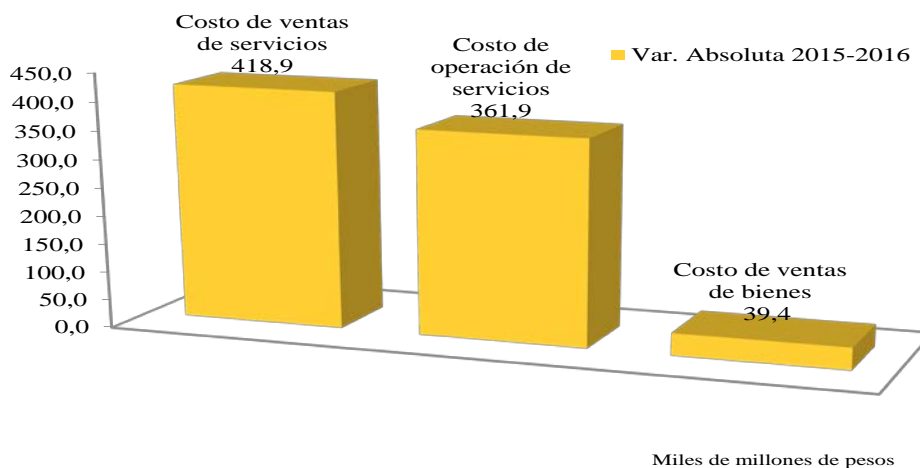
- Departamento de Antioquia \$ 166,5
- Asociación de Municipios de los Montes de María \$ 18,5
- Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta \$ 17,4
- Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid \$ 0,6
- Universidad del Tolima \$ 0,3
- U.A.E. de Catastro Distrital \$ 0,3

Sigue en importancia la cuenta Bienes comercializados con \$55,7, reportado entre otras entidades por:

- Departamento de Nariño \$ 30,6
- E.P.S. Convida \$ 13,8
- Departamento de Antioquia \$ 5,5
- Departamento del Valle del Cauca \$ 2,2
- Instituto Departamental de Deportes de Antioquia \$ 1,2
- Departamento del Quindío \$ 0,6
- Instituto Departamental de Salud de Nariño \$ 0,6

Principales Variaciones

Gráfica 4.13 Variación costos



Costo de ventas de servicios. El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de las siguientes cuentas:

Servicios educativos \$63,4, reportado fundamentalmente por los principales aumentos y disminuciones:

• Bogotá D.C.	\$ 247,3
• Medellín	\$ 86,0
• Universidad de Antioquia	\$ 43,8
• Departamento del Norte de Santander	\$ 32,3
• Universidad del Valle	\$ 21,9
• Universidad Industrial de Santander	\$ 17,0
• Universidad de Pamplona	\$ 16,8
• Departamento de Cundinamarca	\$ (472,2)

Servicios públicos con \$413,4, registrado entre otras por:

• U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	\$ 416,9
• Leticia	\$ 2,1

Costo de operación de servicios. El valor que presenta este grupo es generado la cuenta Administración de la seguridad social en salud \$361,9, siendo las siguientes entidades que registraron las mayores variaciones positivas y negativas:

• E.P.S. Convida	\$ 210,2
• E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	\$ 156,5
• E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	\$ 50,4
• E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	\$ 37,6
• Universidad del Valle	\$ 20,3
• E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	(\$115,7)

Costo de ventas de bienes. Este grupo registra un aumento, originado por el crecimiento en la cuenta Bienes producidos de \$21,0, principalmente por los siguientes resultados, en que destaca las entidades que registran las mayores variaciones:

• Departamento de Antioquia	\$ 46,1
• Asociación de Municipios de los Montes de María	\$ 1,0
• Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta	(\$25,7)

4.2 TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS

4.2.1 ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERA
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
A 31-12-2016 | - CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31-12-2015 | -
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015		2016	2015
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
ACTIVOS	22.961,7	23.885,5	PASIVOS	17.034,9	17.690,8
EFFECTIVO	5.521,5	5.464,1	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	1.786,0	1.631,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.116,1	2.266,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	725,6	1.988,7
RENTAS POR COBRAR	0,0	0,0	CUENTAS POR PAGAR	10.045,0	10.124,7
DEUDORES	12.623,3	13.169,6	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.451,4	1.550,3
INVENTARIOS	972,5	979,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	289,2	243,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23,5	25,8	PASIVOS ESTIMADOS	2.184,4	1.938,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	33,4	33,4	OTROS PASIVOS	1.124,1	1.166,9
OTROS ACTIVOS	1.165,8	2.283,3	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(570,7)	(953,2)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(494,4)	(337,1)			
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVO NO CORRIENTE:		
ACTIVOS	98.303,2	97.026,7	PASIVOS	43.408,3	38.657,8
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	14.941,5	16.196,8	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	17.493,7	16.370,0
DEUDORES	4.610,1	3.573,0	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.490,2	7.355,7
INVENTARIOS	0,0	0,0	CUENTAS POR PAGAR	2.570,9	3.293,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	62.534,8	55.305,2	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.712,2	371,5
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	268,8	238,1	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	429,0	443,0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	0,4	0,3	PASIVOS ESTIMADOS	6.803,3	6.041,0
OTROS ACTIVOS	14.390,7	20.690,0	OTROS PASIVOS	5.973,5	5.342,2
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(428,3)	(737,7)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(64,5)	(559,3)
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	1.985,2	1.760,8	TOTAL PASIVO	60.443,2	56.348,6
			INTERÉS MINORITARIO:		
			TOTAL INTERES MINORITARIO	19.789,1	21.583,3
			INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	4.460,0	5.567,4
			INTERES MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	15.329,1	16.015,9
			PATRIMONIO:		
			PATRIMONIO	41.032,6	42.980,3
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	38.496,1	40.566,9
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.536,5	2.413,5
TOTAL ACTIVO	121.264,9	120.912,2	TOTAL PASIVO, INTERES MINORITARIO Y PATRIMONIO	121.264,9	120.912,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,0	0,0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,0	0,0
DERECHOS CONTINGENTES	2.702,9	3.123,4	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	13.125,3	12.982,3
DEUDORAS FISCALES	9.133,0	9.761,7	ACREEDORAS FISCALES	20.968,1	21.367,2
DEUDORAS DE CONTROL	27.313,9	25.481,5	ACREEDORAS DE CONTROL	27.750,1	24.952,9
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(39.149,9)	(38.366,7)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(61.843,5)	(59.302,3)

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
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 2016
 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES	<u>41.195,0</u>	<u>42.396,3</u>
INGRESOS FISCALES	126,2	140,7
VENTA DE BIENES	627,8	504,8
VENTA DE SERVICIOS	33.623,4	33.783,5
TRANSFERENCIAS	932,9	1.436,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	39,0	54,5
OTROS INGRESOS	6.507,1	7.190,9
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)	(661,4)	(714,6)
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<u>23.358,8</u>	<u>23.525,4</u>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	385,1	340,0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	22.675,6	22.918,0
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	298,1	267,4
GASTOS OPERACIONALES	<u>16.480,4</u>	<u>15.734,9</u>
DE ADMINISTRACIÓN	6.221,8	6.612,2
DE OPERACION	387,2	436,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.854,4	3.068,2
TRANSFERENCIAS GIRADAS	80,6	65,8
GASTO PUBLICO SOCIAL	28,8	25,5
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2,6	1,0
OTROS GASTOS	6.621,3	6.296,2
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(716,5)	(770,2)
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	<u>1.355,9</u>	<u>3.135,9</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>3.049,3</u>	<u>1.207,6</u>
OTROS INGRESOS	3.049,3	1.207,6
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>1.449,0</u>	<u>(1.595,3)</u>
OTROS GASTOS	1.449,0	(1.595,3)
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	<u>1.600,3</u>	<u>(387,7)</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>2.956,2</u>	<u>2.748,2</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>776,1</u>	<u>1.212,9</u>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	887,0	1.257,0
GASTOS EXTRAORDINARIOS	110,9	(44,1)
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES	<u>3.732,3</u>	<u>3.961,1</u>
EFEECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	<u>0,2</u>	<u>0,1</u>
AJUSTES POR INFLACION	0,2	0,1
PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS	<u>1.196,0</u>	<u>1.547,7</u>
SECTOR PRIVADO	213,3	296,4
SECTOR PUBLICO	982,7	1.251,3
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	<u>2.536,5</u>	<u>2.413,5</u>

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 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,

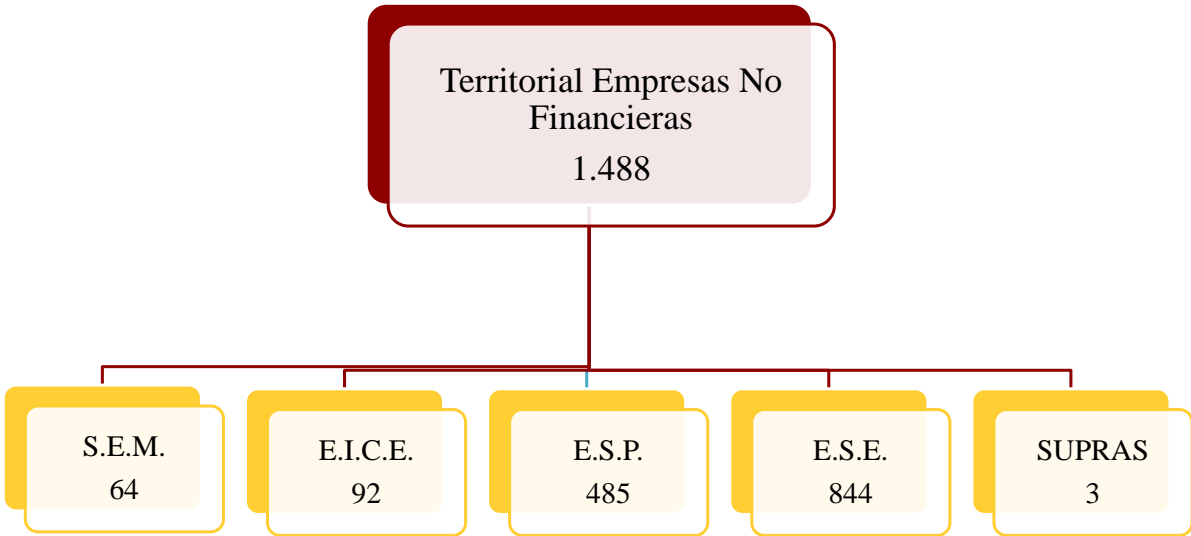
constituidas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta o empresas privadas sometidas al control y vigilancia del Estado.

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 2016, el centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras lo conforman 1.658 entidades, y de este total, se consolidaron 1.488, lo que quiere decir que la cobertura es del 89,7%. 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, o la representatividad de estas empresas en el mismo.

Tabla 4.5 Impacto económico de las Empresas No Financieras frente al Balance General del Nivel Territorial

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DEL NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (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	% PAR
Bienes de uso público e históricos y culturales	113.721,2	26,6	302,3	0,2	0,3
Propiedades, planta y equipo	113.273,3	26,5	62.558,3	51,6	55,2
Otros activos	84.231,5	19,7	15.556,6	12,8	18,5
Deudores	52.208,6	12,2	17.233,4	14,2	33,0
Efectivo	31.582,5	7,4	5.521,5	4,6	17,5
Inversiones e instrumentos derivados	23.219,8	5,4	18.057,6	14,9	77,8
Rentas por cobrar	10.623,4	2,5	0,0	0,0	0,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(4.769,4)	(1,1)	(922,8)	-0,8	19,3
Inventarios	1.557,5	0,4	972,5	0,8	62,4
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	1.227,4	0,3	1.985,2	1,6	161,7
Recursos naturales no renovables	60,2	0,0	0,4	0,0	0,7
TOTAL ACTIVO	426.935,9	100,0	121.264,9	100,0	28,4
Pasivos estimados	32.361,2	29,7	8.987,7	14,9	27,8
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	29.365,9	26,9	19.279,7	11,9	65,7
Cuentas por pagar	22.750,2	20,9	12.615,9	20,9	55,5
Otros pasivos	10.868,2	10,0	7.097,6	11,7	65,3
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.648,7	8,8	9.215,8	15,2	95,5
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	6.871,7	6,3	3.163,5	5,2	46,0
Otros bonos y títulos emitidos	910,2	0,8	718,2	1,2	78,9
Operaciones de banca central e instituciones financieras	173,6	0,2			
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(3.912,2)	(3,6)	(635,2)	(1,1)	(16,2)
PASIVOS	109.037,4	100,0	60.443,2	100,0	55,4
Interés minoritario sector privado	4.102,5	85,7	4.460,0	22,5	108,7
Interés minoritario sector público	685,3	14,3	15.329,1	77,5	...
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	4.787,8	100,0	19.789,1	100,0	...
Hacienda pública	220.477,8	70,4			
Patrimonio institucional	71.024,9	22,7	38.496,1	93,8	54,2
Resultados consolidados del ejercicio	21.608,1	6,9	2.536,5	6,2	11,7
PATRIMONIO	313.110,8	100,0	41.032,6	100,0	13,1

En el cuadro siguiente se presenta en la primera columna la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2016, en la segunda la información correspondiente de las Empresas objeto de análisis y en la siguiente el porcentaje de representatividad.

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 2016 (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	53.632,8	36,0	932,9	2,1	1,7
venta de servicios	37.622,2	25,3	33.623,4	74,5	89,4
ingresos fiscales	34.261,8	23,0	126,2	0,3	0,4
otros ingresos	25.646,7	17,2	10.443,4	23,1	40,7
venta de bienes	1.232,4	0,8	627,8	1,4	50,9
operaciones interinstitucionales	361,2	0,2	39,0	0,1	10,8
ajustes por inflación	0,2	0,0	0,2	0,0	100,0
saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(3.836,1)	(2,6)	(661,4)	(1,5)	17,2
TOTAL INGRESOS	148.921,2	100,0	45.131,6	100,0	30,3
gasto público social	51.468,0	53,9	28,8	0,1	0,1
de administración	21.649,1	22,7	6.221,8	32,3	28,7
otros gastos	15.515,9	16,3	8.181,2	42,5	52,7
provisiones, depreciaciones y amortizaciones	5.108,1	5,3	3.854,4	20,0	75,5
de operación	4.124,8	4,3	387,2	2,0	9,4
transferencias	1.343,6	1,4	80,6	0,4	...
operaciones interinstitucionales	443,4	0,5	2,6	0,0	0,6
participación del interés minoritario en los resultados	161,7	0,2	1.196,0	6,2	...
saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.333,8)	(4,5)	(716,5)	(3,7)	(16,5)
TOTAL GASTOS	95.480,8	100,0	19.236,2	100,0	20,1
costo de ventas de servicios	27.816,6	87,4	22.675,6	97,1	81,5
costo de operación de servicios	3.346,1	10,5	298,1	1,3	8,9
costo de ventas de bienes	669,6	2,1	385,1	1,6	57,5
TOTAL COSTOS	31.832,3	100,0	23.358,8	100,0	73,4
RESULTADOS DEL EJERCICIO	21.608,1		2.536,5		11,7

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 2016.

Tabla 4.7 Balance General del centro Territorial Empresas no Financieras

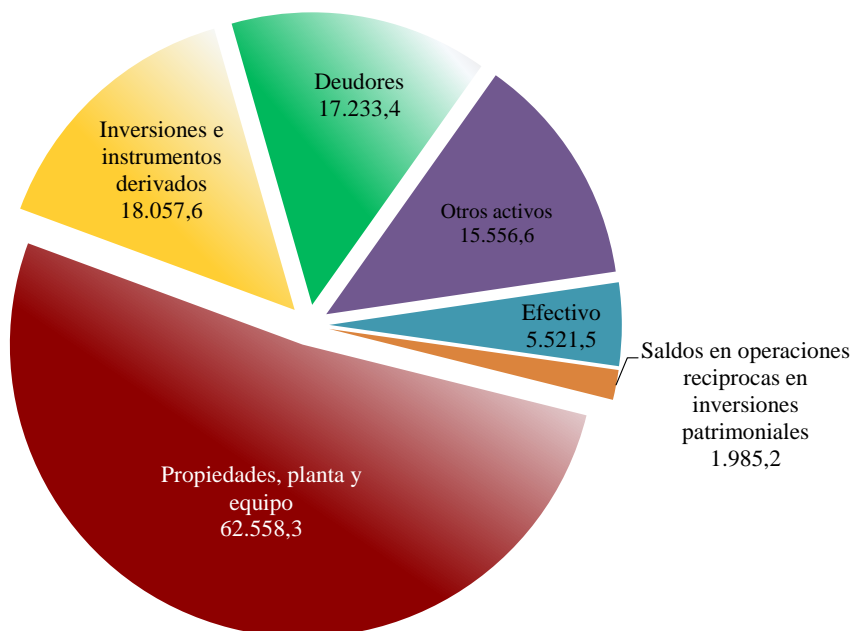
TERRITORIAL EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Activo total	121.264,9	14,1	120.912,2	15,1	352,7	0,3
Pasivo total	60.443,2	7,0	56.348,6	7,0	4.094,7	7,3
Interés Minoritario	19.789,1	2,3	21.583,3	2,7	(1.794,2)	(8,3)
Patrimonio	41.032,6	4,8	42.980,3	5,4	(1.947,7)	(4,5)

Activos

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Territorial Empresas No Financieras representan el 28,4% del Activo del Nivel Territorial; a continuación se presenta su composición.

Gráfica 4.15 Composición del Activo 2016

Miles de millones de pesos



Principales Saldos

Propiedades, planta y equipo. La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Plantas, ductos y túneles por \$20.196,1, siendo las entidades con mayores valores:

- Empresas Públicas de Medellín \$6.975,3
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$6.955,8
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$985,7

Inversiones e instrumentos derivados. En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por \$9.054,5, contabilizada principalmente por:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$6.876,5
- Empresas Públicas de Medellín \$1.169,5

También, sobresale la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas por un valor de \$5.195,8, registrada principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$6.876,5

- Empresas Públicas de Medellín \$1.169,5
- EEB Gas S.A.S. \$613,9
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$339,7

Deudores. En este grupo el mayor saldo corresponde a la cuenta Servicios de salud por \$5.784,1, valor registrado entre otras por las siguientes entidades:

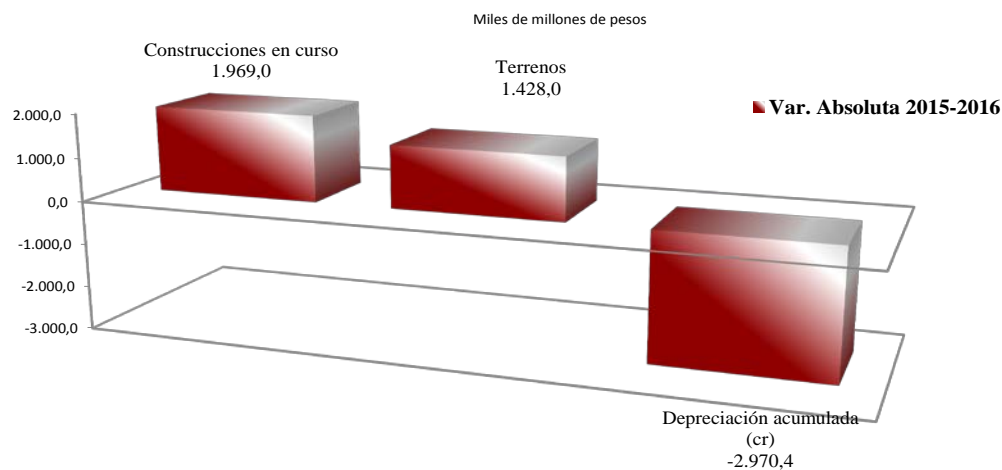
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte \$219,7
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente \$207,0
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$203,5

Finalmente, se presenta el detalle de la cuenta Otros Deudores por valor de \$4.171,2, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$2.016,3
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$1.482,3
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$505,9

Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2016



Propiedades, planta y equipo. Presenta una variación positiva de \$7.227,3, que se explica en primer lugar por la cuenta Construcciones en curso por \$1.969,0, cuya principal variación fue reportada principalmente por:

- Empresas Públicas de Medellín \$6.647,7
- E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A. \$1.000,8
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá. \$458,6

También disminuyó la cuenta Plantas, ductos y túneles en \$916,3, explicado principalmente por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín. \$6.975,3
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A \$6.955,8
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$985,7

Terrenos. La variación de este grupo en \$1.427,9, se entiende básicamente por el incremento de la cuenta Terreno Urbanos por \$1.265,7. Las entidades que reportan las mayores variaciones en este concepto son:

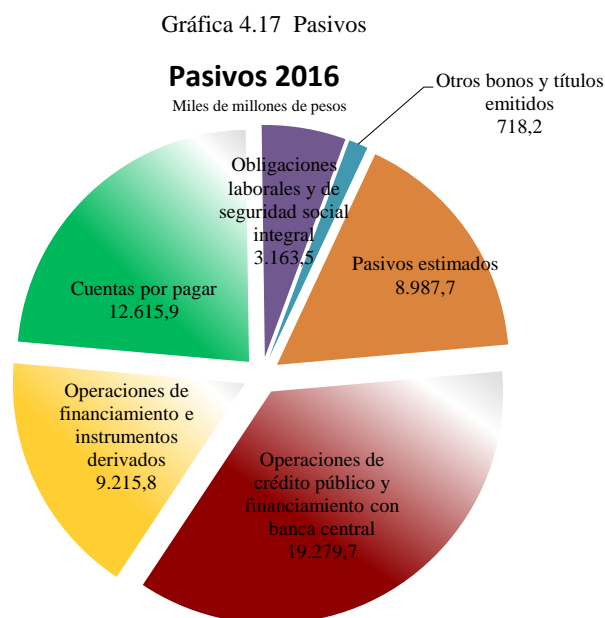
- Empresas Públicas de Medellín \$587,4
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$499,1

Depreciación Acumulada. Este grupo presenta una disminución de \$2.970,4, principalmente por lo reportado en la cuenta Redes líneas y cables con un saldo de \$2.671,9, registrado especialmente por:

- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$2.566,6
- Empresas Públicas de Medellín \$2.246,4

Pasivo.

El Pasivo de las empresas no financieras del nivel territorial representa 55,4% del Pasivo del total de entidades del Nivel Territorial; en el gráfico siguiente se muestra la composición del pasivo:



Principales Saldos

Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Esta cuenta aporta al pasivo el valor de \$19.279,7, y la cuenta de Operaciones de crédito público externas de largo plazo, registra el mayor saldo \$11.812,0, siendo las entidades con mayores valores:

• Empresas Públicas de Medellín	\$ 7.142,5
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$ 2.354,7
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$ 2.280,0

La cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, también presenta un saldo importante \$5.918,6, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

• Empresas Públicas de Medellín	\$ 2.389,6
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$ 2.038,9
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$ 371,6
• E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	\$ 223,4
• E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	\$ 208,4
• E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	\$ 157,9
• E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	\$ 146,0

Cuentas por pagar. Este concepto registra el valor de \$12.615,9, destacándose 3 cuentas, siendo la más significativa la correspondiente a Adquisición de bienes y servicios nacionales \$2.822,9 y entre las entidades con mayores montos se encuentran:

• Empresas Públicas de Medellín	\$ 422,3
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$ 264,6
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$ 248,5
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$ 108,6
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$ 87,0

Seguidamente esta la cuenta Acreedores con un monto de \$2.685,3, que se explica esencialmente por las entidades que revelaron los mayores saldos:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$ 520,3
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$ 451,0
• Empresas Públicas de Medellín	\$ 277,1
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$ 89,7
• E.S.E. Hospital Universitario Cari	\$ 76,6

Seguidamente la cuenta Recursos recibidos en administración con un monto de \$2.601,6, que se explica esencialmente por las entidades que revelaron los mayores saldos:

• E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	\$ 740,5
• Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$ 521,2
• Empresa de Desarrollo Urbano	\$ 175,9
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$ 143,9
• Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca	\$ 130,2

La otra cuenta importante corresponde a Intereses por pagar por \$1.272,7, valor explicado principalmente por:

• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$ 1.183,3
• E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	\$ 48,4

Sigue por su monto, los Pasivos estimados, con un aporte de \$8.987,7. En este grupo sobresale la cuenta Provisiones para pensiones con un monto de \$5.458,8. El saldo reportado está representado mayoritariamente en:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$ 3.035,5
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$ 1.117,7
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$ 292,7
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	\$ 162,9
• Industria Licorera de Caldas	\$ 136,7

La Provisión para contingencia es la otra cuenta que compone el grupo por valor de \$1.958,3, reportada principalmente por entidades tales como:

• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$ 372,4
• Empresas Públicas de Medellín	\$ 218,0
• Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$ 154,5
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$ 119,5
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$ 76,4

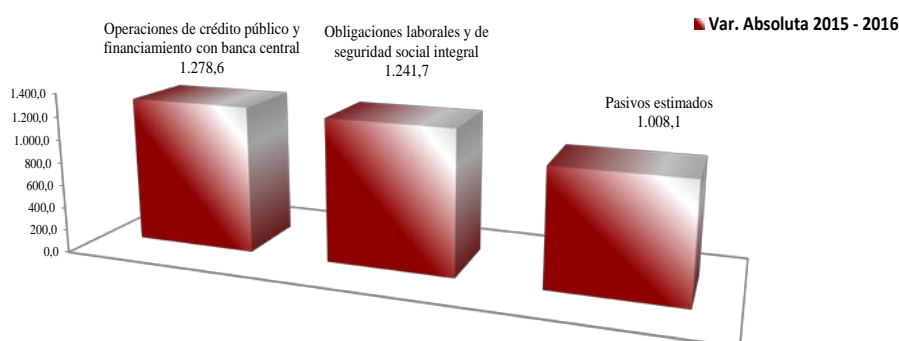
Finalmente, entre los pasivos de mayor representatividad se destaca los Otros pasivos por \$7.097,6. El saldo más sobresaliente es la cuenta Créditos diferidos por \$5.778,4, registrado esencialmente por entidades como:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 2.017,4
- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$ 1.378,7
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 707,9
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$ 421,5
- E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. \$ 193,9

Principales Variaciones

Gráfica 4.18 Variación Pasivos

Miles de millones de pesos



Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central. Este grupo presenta el mayor aumento con \$1.278,6, sobresale la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$764,7, representada en su mayoría por:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 1.088,4
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$182,1)

Obligaciones laborales y de seguridad social integral. Este grupo presenta el segundo mayor incremento con \$1.241,7, en él se destaca la cuenta Pensiones y prestaciones económicas por pagar por \$965,3, variación registrada en su mayoría por:

- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$ 788,4
- Empresas Públicas de Medellín \$ 133,1
- E.S.P. Electrificadora Santander S.A. \$ 28,1
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$ 24,3
- E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A. \$ 22,0

Pasivos estimados. La variación positiva en este grupo \$1.008,1, es generada en parte por el incremento en Provisión para pensiones \$978,9, saldo registrado por:

• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$ 666,6
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$ 169,5
• Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	\$ 66,1
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$ 46,3

Sigue en importancia la variación de la cuenta Provisiones para contingencias \$286,3, contabilizada por:

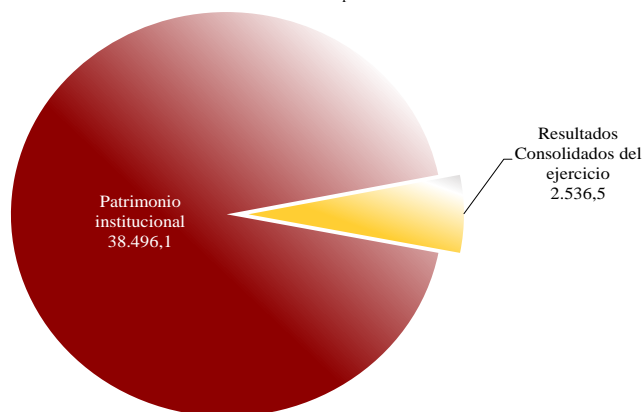
• Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	\$ 154,4
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$ 36,3
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$ 29,2
• Beneficencia de Antioquia	\$ 17,9
• Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación	\$ 16,9

Patrimonio.

El Patrimonio registró al cierre de 2016, un valor de \$38.496,1. Si se compara el valor del Patrimonio con el saldo del cierre de 2015, se observa que se presenta una disminución de \$1.947,7. El Patrimonio de las Empresas No Financieras representa 13,1% del Patrimonio del Nivel Territorial; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.19 Composición del Patrimonio 2016

Miles de millones de pesos



Principal Saldo

Patrimonio institucional. En este grupo se destaca la cuenta Resultados de ejercicios anteriores con un saldo de \$19.578,7, saldo que reportaron principalmente las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$15.167,8
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.	\$2.702,0
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$1.563,5
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$406,6

También se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$8.977,3, las entidades que registraron los mayores saldos son entre otras las siguientes:

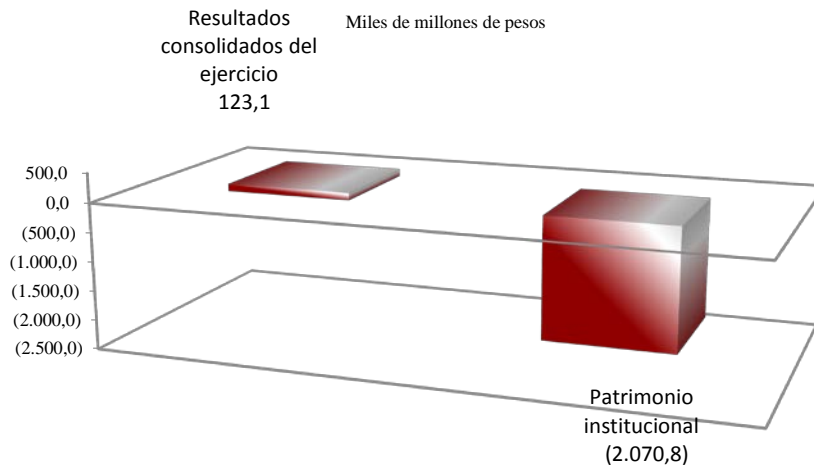
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$2.011,3
• E.S.E. Hospital General de Medellín	\$325,2
• E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	\$321,6
• Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	\$315,6

Igualmente, es representativo el saldo de la cuenta Superávit por valorización por \$2.922,5, reportado principalmente por las siguientes empresas:

• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$797,2
• Empresas Municipales de Cartago	\$203,3
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	\$198,6
• Empresa de Obras Sanitarias de Pasto.	\$170,9

Principales Variaciones

Gráfica 4.20 Variaciones del Patrimonio



Resultado de ejercicios anteriores. Las entidades que reportaron las mayores disminuciones y también los mayores incrementos de los Resultados consolidados del ejercicio fueron las siguientes:

- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$2.933,6
- Empresas Públicas de Medellín \$1.089,7
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$669,9
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. \$335,7

Patrimonio institucional. Este grupo tuvo cuatro importantes variaciones: Primero, el incremento registrado en la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por \$4.996,0, fundamentalmente reportado por las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$2.933,6
- Empresas Públicas de Medellín \$1.089,7

4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

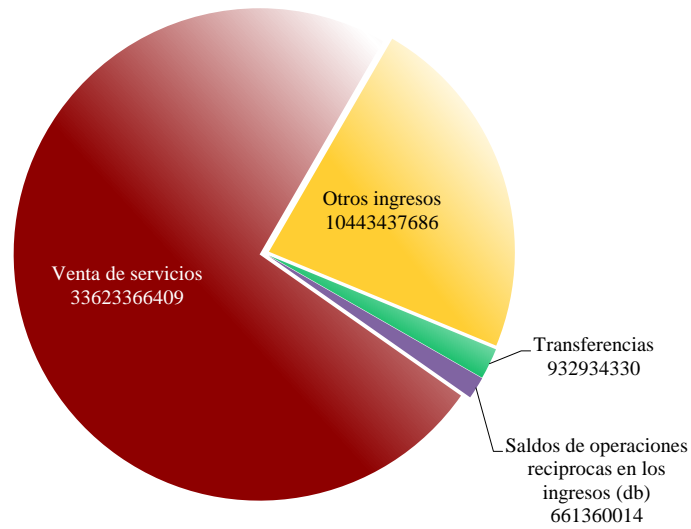
Resultado del ejercicio. El resultado de la actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del centro Territorial Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2016, un superávit por \$2.536,5. Con relación al año 2015, se presenta un aumento de los resultados por \$123,1.

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	2016		2015		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	45.131,6	5.231,6	44.861,0	5.612,5	270,6	0,6
Gastos	19.236,2	2.229,8	18.922,1	2.367,3	314,1	1,7
Costo de ventas	23.358,8	2.707,7	23.525,4	2.943,2	(166,6)	-0,7
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.536,5	294,0	2.413,5	301,9	123,1	5,1

Ingresos. Los Ingresos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 30,3% 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 2016
Miles de millones de pesos



Principales Saldos

Venta de servicios. En este grupo se destaca la cuenta Servicios de energía con un valor de \$ 9.146,5, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 5.367,4
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 1.127,9
- E.S.P. Electrificadora Santander S.A. \$ 1.007,5
- E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. \$ 631,8

También es importante el saldo de la cuenta Servicio de salud con un valor de \$ 8.864,5, registrada principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.E. Metrosalud \$ 238,4
- E.S.E. Hospital General de Medellín \$ 212,1
- E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva \$ 193,2
- E.S.E. Hospital Universitario de Santander \$ 161,6
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$ 154,2

Igualmente se destaca la cuenta Servicio de Telecomunicaciones por \$5.941,5, que registraron esencialmente las siguientes entidades:

- E.S.P. Colombia Móvil S.A. \$ 2.332,5
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$ 1.660,2
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$ 1.332,2

La cuenta Servicio de acueducto por \$ 2.611,3, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$ 922,9
- Empresas Públicas de Medellín \$ 405,9
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 270,4

Finalmente, la cuenta Servicios de gas combustible con un valor de \$1.992,1, registrada fundamentalmente por:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$ 1.316,1
- Empresas Públicas de Medellín \$ 804,4

Otros ingresos. En este grupo sobresale la participación de la cuenta Ajuste por diferencia en cambio con un valor de \$3.431,6, las entidades más representativas son:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$ 1.728,7
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$ 958,1

Sigue en orden de representatividad la cuenta Otros ingresos ordinarios con un saldo de \$3.049,3, destacándose las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 2.090,7
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 151,6
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$ 140,9

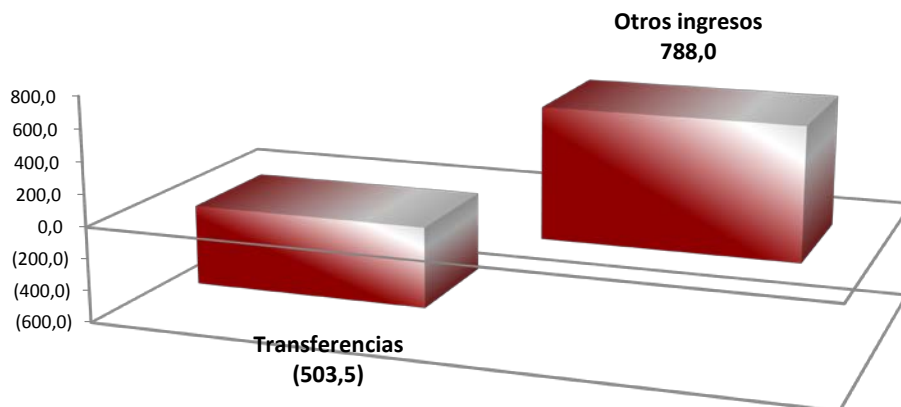
Por último, se destaca la cuenta Extraordinarios por \$ 887,0, registrada entre otras, por las entidades que se presentan a continuación:

- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$ 226,1
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$ 129,6
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 48,6
- E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur \$ 36,9

Espacio en blanco

Principales Variaciones

Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos
Miles de millones de pesos



Transferencias. La variación de este grupo se explica principalmente por la variación negativa de la cuenta Otras transferencias en \$ 500,6, siendo las siguientes entidades las que reportan las mayores variaciones:

- Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. (\$641,9)
- E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A. (\$191,3)
- E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahíta - Caucaasia (\$25,2)
- E.S.E. Hospital Universitario Cari (\$20,0)
- E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García \$ 55,0
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$ 313,8

Otros ingresos. Este grupo aumentó principalmente por lo reportado en la cuenta Otros ingresos ordinarios, concepto que se incrementó en \$1.841,7. Las entidades que registraron los mayores incrementos son:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 1.719,9
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 134,3
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$ 73,4

Otra cuenta que incrementó su valor fue Utilidad por el método de participación patrimonial por valor de \$1.149,5, las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

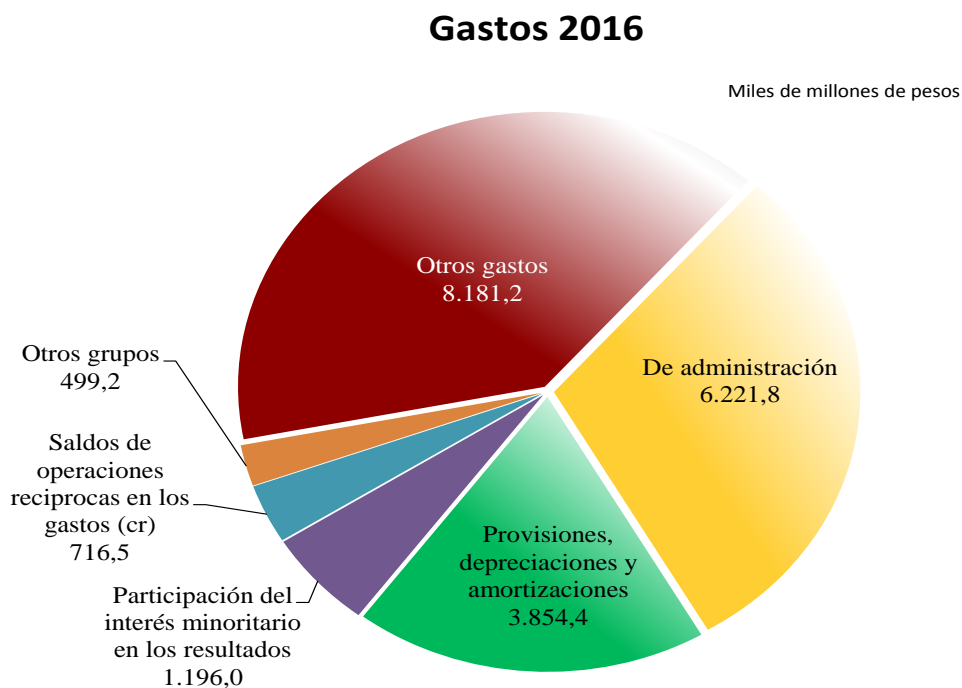
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$ 1.081,3
- Empresas Públicas de Medellín \$ 529,7
- EPM Inversiones S.A. \$ 153,5

Además la cuenta que financieros presenta una disminución por valor de \$1.879,4, las entidades que reportaron los mayores cambios fueron:

- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. (\$1.298,7)
- Empresas Públicas de Medellín (\$590,3)
- EPM Inversiones S.A. (\$97,6)

Gastos. Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2016, representan el 18,6% 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 \$3.027,6, reportada por las siguientes entidades:

- E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. \$ 1.677,2
- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda. \$ 954,7
- Empresas Públicas de Medellín \$ 196,3
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$ 89,9

También, por el valor registrado en la cuenta Intereses por \$1.705,7, saldo que reportaron principalmente las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$ 608,1
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$ 225,8
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$ 221,9
• Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	\$ 220,5
• E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	\$ 192,6

Y también se destaca el saldo reportado en la cuenta Otros gastos ordinarios por valor de \$1.449,0, registrado por las siguientes entidades principalmente:

• Empresas Públicas de Medellín	\$ 515,9
• E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	\$ 124,1

De administración. En este grupo se destaca el saldo de la cuenta Generales por \$2.519,2, reportado entre otras por las siguientes entidades:

• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$ 529,7
• Empresas Públicas de Medellín	\$ 307,3
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$ 139,9

El saldo de la cuenta Sueldos y salarios por \$2.047,8, valor que reportaron entre otras entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$ 191,5
• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$ 111,7
• UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$ 62,0

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provisión para obligaciones fiscales con un valor de \$1.278,1, reportada principalmente por las siguientes entidades:

• Empresas Públicas de Medellín	\$ 401,5
• E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	\$ 298,0
• E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	\$ 111,8

También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Provisión para deudores por valor de \$906,6, entre otras:

• E.S.P. Colombia Móvil S.A.	\$ 86,3
• E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	\$ 64,0
• Empresas Públicas de Medellín	\$ 63,2

- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$ 56,1
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 45,3

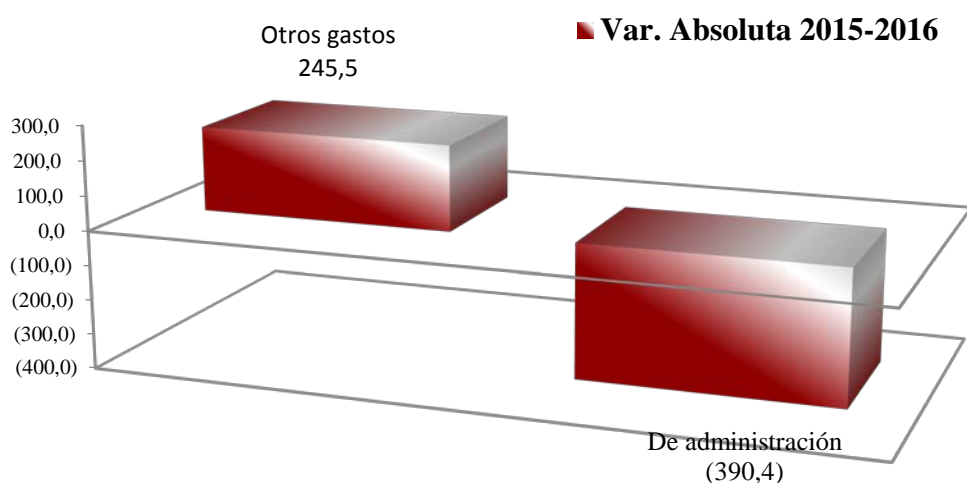
Y finalmente, se destaca el saldo de la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo por \$ 581,4, los mayores valores los registraron las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 564,4
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$ 6,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.24 Variaciones de los Gastos

Miles de millones de pesos



Otros gastos. La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Financieros en \$808,0, reportado principalmente por las siguientes entidades:

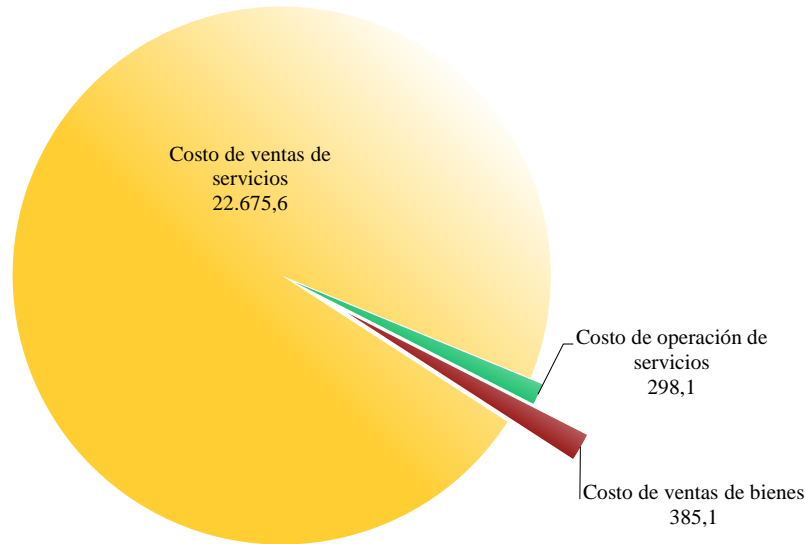
- E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. \$ 519,4
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$ 283,9

De administración. La variación negativa de este grupo se explica en mayor parte por el cambio de la cuenta Contribuciones imputadas con un saldo de \$ 215,4, esta disminución fue reportada principalmente por las siguientes entidades:

- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (\$303,4)
- Empresa de Licores de Cundinamarca (\$15,3)
- Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación \$ 68,7

Costos. Los Costos de las Empresas No Financieras del Nivel Territorial a 31 de diciembre de 2016, representan el 73,4% de los Costos totales de este Nivel. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.25 Composición del Costo
Miles de millones de pesos



Principales Saldos

Costo de ventas de servicios. En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Servicios Públicos con un valor de \$13.656,7, reportado entre otras, por las siguientes entidades:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 4.688,2
- UNE EPM Telecomunicaciones S.A. \$ 2.174,7
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 1.474,5
- E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. \$ 1.205,8
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá \$ 817,5

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 \$582,3. Las entidades que reportaron los mayores incrementos fueron:

- Empresas Públicas de Medellín \$ 541,8
- E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E \$ 163,4
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (\$147,6)
- E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A. (\$282,0)
- E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A. (\$290,0)

La otra cuenta que también tuvo variaciones significativas pero de forma negativa fue Servicios de salud, la cual disminuyó en \$ 820,0. La entidad que reportó la mayor proporción de este cambio fue E.S.E. Hospital Simón Bolívar por valor de \$ 109,3 y E.S.E. Hospital el Tunal por valor de \$ 109,4.

Espacio en blanco

CAPÍTULO 5

ACTIVIDADES DE GESTIÓN

5.1 GESTIÓN REALIZADA CON LAS ENTIDADES

Tabla 5.1 Mesas de Trabajo 2016

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
Por Estados Contables Básicos					261	261	14,9%	Durante el primer trimestre de 2017, se enviaron 261 requerimientos solicitando el reporte de los estados contables básicos como parte de las notas a los estados financieros, de estos 187 enviados a entidades de gobierno nivel territorial con el 71,7% y 74 a entidades de gobierno nivel nacional, que representan el 28,4%
Por diferencias entre saldos finales 2015 e iniciales 2016	34	152	599	118	87	990	56,6%	Desde el primer trimestre del 2016 al último trimestre del 2016, se realizó la comparación respectiva de los saldos finales de cada uno de los periodos con los iniciales del periodo siguiente, para entidades del nivel nacional y territorial. Durante los cuatro trimestres del

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								2016 y primer trimestre del 2017 se enviaron un total de 990 requerimientos por diferencias entre saldos finales e iniciales, así: 34 en el primer trimestre 2016, 152 en el segundo trimestre, 599 en el tercer trimestre de 2016, 118 en el cuarto trimestre y 87 en el primer trimestre del 2017.
Por diferencias entre CHIP y SIIF		0	40	0	32	72	4,1%	Durante el primer trimestre del 2017 se enviaron 32 requerimientos por diferencias entre la información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF-Nación) y lo reportado en el sistema CHIP; además de 40 requerimientos realizados en el tercer trimestre del 2016, con el propósito de mantener actualizada la conciliación del

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								<p>ámbito de aplicación de SIIF-Nación, con las bases de datos de CHIP.</p> <p>El equipo de trabajo del SIIN, durante el periodo comprendido de abril 1 de 2016 a marzo 31 de 2017, atendió 596 incidentes del SIIF-Nación y 14 del SPGR, con el fin de mantener actualizadas las tablas de eventos contables.</p>
Por Otros temas: Actualización de Pasivo Pensional; Revelación de Subcuentas y Saldo en Subcuentas Especiales.		20	48	79	279	426	24,4%	<p>Durante los cuatro cortes contable se enviaron un total de 426 requerimientos solicitando ajustar partidas en Subcuentas Especiales como por ejemplo; Pasivo pensional. En el último corte contable que corresponde al primer trimestre del 2017, se enviaron 279 requerimientos equivalente al 65,5% del total enviados, seguido</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								de 79 requerimientos enviados en el cuarto trimestre del 2016 con el 18,5%; en el tercer trimestre 2016 se enviaron 48 para el 11,3% y en el segundo trimestre de 2016 se enviaron 20 con el 4,7%.
Total requerimientos por completitud y consistencia de Información	34	172	687	197	659	1749	100,00%	En desarrollo de la gestión de la información del año 2016, por completitud y consistencia de la información se enviaron un total de 1.749 requerimientos por diferentes temas como: Notas a los Estados financieros, Por diferencias entre saldos finales 2015 e iniciales 2016, diferencias SIIF CHIP y otros

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								
Requerimiento Operaciones Recíprocas		94	2156	468	1130	3848		<p>Los cuatro cortes contables arrojaron un total de 3.848 requerimientos enviados, así: primer corte el 2,4%, segundo corte el 56,0%, tercer corte el 12,2% y en el cuarto corte el 29,4%.</p> <p>1. Se disminuyó en un 47,3% las partidas pendientes de conciliar de operaciones recíprocas del Sistema General de Regalías SGR por valor de \$307.922 millones, al pasar de agosto 17 con un saldo de \$651.729 millones a octubre 3 de 2016 con un saldo de \$343.807 millones</p> <p>Se disminuyó en \$315.302 millones de pesos, el saldo de operaciones recíprocas del Sistema General de Regalías, que representa 40,7%, al pasar de \$774.197 millones</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								<p>de pesos en noviembre 2, a \$458.895 millones de pesos en noviembre 22 de 2016.</p> <p>2. Se disminuyó el saldo de operaciones recíprocas para los montos superiores a \$3.000 millones, en \$233.047.023 millones, que representan un 81,6%, al pasar de \$285.741.086 millones de pesos en la consolidación de febrero 20 de 2017, a \$52.694.062 millones de pesos en el proceso realizado el 27 de marzo de 2017, igualmente se disminuyó en un 25,0%, el saldo de operaciones recíprocas en \$54.350.718 millones, al pasar en agosto 17 con un saldo de \$217.300.585 millones de pesos, frente a lo registrado en</p>

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								agosto 29 que fue de \$162.949.867 millones de pesos. Finalmente en el IV TRIM de 2016, se disminuyó en \$147.764.551 millones de pesos, el saldo de operaciones recíprocas para montos superiores a \$3.000 millones, que representa el 61,5%, al pasar de \$240.391.602 millones de pesos en noviembre 2 a \$92.627.050 millones de pesos en noviembre 22 de 2016.
Requerimientos omisos de Información:								De un total de 2561
Requerimiento Omisos por Información de la Categoría Contable Pública		257	949	193	1128	2527	98,7%	requerimientos por omisión de reporte de la información de las categorías:
Requerimiento Omisos por Informe Control Interno Contable					34	34	1,3%	contable y de control interno contable, 2527 se hicieron a los

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								
Total Requerimientos omisos	0	257	949	193	1162	2561	100,0%	<p>reportes de entidades de la Categoría contable que representan el 98.7%.</p> <p>Los servidores públicos de los GITs Empresas y Entidades de Gobierno enviaron 1.128 requerimientos en el primer trimestre del 2017, que representan el 97,1% del total de 1162 , lo que permitió mejorar la cobertura del número de entidades que reportaron la Información contable pública-ICP al pasar en el primer corte de febrero 16 de 2017, de 2.527 a 3.548 reportantes en el último corte y obtener un indicador de cobertura del 93,5%, disminuyendo el número de omisos al pasar de 1.197 a 247, arrojando un porcentaje de omisos de 6,5% a marzo 27 de 2017.</p>

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
Asesoría y Asistencia Técnica								Durante cada corte contable antes y durante la etapa de cargue de la información contable, los servidores públicos de la Subcontaduría de Centralización de la Información brindaron asesoría y asistencia técnica contable a las entidades públicas del nivel nacional y territorial que lo solicitaron por demanda.
Telefónica		350	1427	992	1960	4729	41,5%	En el primer trimestre del 2017, se realizó un total de 3.841 asesorías.
Escrita		1846	1677	1261	1881	6665	58,5%	Durante los cuatro cortes o periodos contables comprendidos entre el 1 de abril de 2016 a marzo 31 de 2017 la asesoría brindada fue de 11.394, donde el 19,3% se realizaron en el primer corte, en el segundo fue del 27,2%, en el tercer el 19,8% y en el cuarto corte el 33,7%.
Total Asesoría y Asistencia Técnica		2196	3104	2253	3841	11394		

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								<p>Aunado a lo anterior, durante la vigencia del 2016, se realizaron otras actividades: 1) Se brindó acompañamiento en tres eventos de asistencia técnica convocados por la Contraloría General de Boyacá, en el cual asistieron 190 funcionarios de 118 entidades sujetas de su control fiscal. 2) El GIT SIIN efectuó mesa de trabajo para la transición al marco normativo para las entidades de gobierno y la integralidad con la clasificación del presupuesto general de la nación, con el objetivo de dar a conocer los principales cambios en la parametrización de las tablas de eventos contables y las listas del sistema, derivados de la implementación</p>

TIPO DE ACTIVIDAD REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
								del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, con la asistencia de 179 Contadores del ámbito de SIIF-Nación, de 126 entidades del ámbito SIIF-Nación.
Mesas de trabajo								
GIT DEMANDA CHIP			3	10	10	23	10,27%	En el período comprendido de abril 1 de 2016 al 1 de abril de 2017, los GITS de la Subcontaduría de Centralización realizaron 224 mesas de trabajo, donde 171 mesas se realizaron por demanda equivalente al 76,3% y 53 mesas como resultado al dictamen de opinión a los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2015 que representan el 23,7%. Las 224 mesas realizadas, estuvieron bajo la
GIT SIIN DEMANDA		11	2	2	2	17	7,59%	
GIT GESTIONDEMANDA		9	48	47	27	131	58,48%	
GIT GESTION DICTAMEN BCE 2015		1	6	46		53	23,66%	
Total Mesas de trabajo		21	59	105	39	224	100,00%	

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I-2016	II-2016	III-2016	IV-2016	I-2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								responsabilidad de: - GIT Gestión Entidades de Gobierno y Empresas, 184 mesas de las 224 realizadas, representando el mayor porcentaje de ejecución, con un 82,1%, seguido del GIT CHIP con 23 mesas para un 10,3% y 17 mesas del GIT SIIN con el 7,6%. Su ejecución por cortes fue el siguiente: En el primer trimestre se realizaron 21 mesas para el 9,4%, en el segundo 59 mesas equivalente al 26,3%, en el tercer trimestre 105 mesas con el mayor peso representado el 46,9% y en el cuarto corte 39 para el 17,4%. Durante el primer trimestre del 2017, se realizaron 39 mesas de trabajo por demanda, donde los GIT Entidades de

TIPO DE ACTIVIDAD	TRIMESTRES					Total	%	OBSERVACIÓN
	I- 2016	II- 2016	III- 2016	IV- 2016	I- 2017			
REQUERIMIENTOS A LAS ENTIDADES								Gobierno y Empresas ejecutaron 27 mesas equivalente al 69,2%, el GIT CHIP 10 mesas para el 25,6% y el GIT SIIN 2 mesas para un 7,6%

Nota: Se incluye el primer trimestre de 2016, toda vez que se requirieron las entidades que presentaron diferencias entre los saldos finales 2015 e iniciales 2016.

5.1.1 Gestión realizada con entidades con opinión negativa y abstención de opinión Nacionales y Territoriales - CGR

Considerando que 24 entidades del nivel nacional obtuvieron opinión “Adversa o Negativa” o “Abstención” en el dictamen de la auditoría micro realizada por la Contraloría General de la República, la Contaduría General de la Nación organizó mesas de trabajo para brindar la asistencia técnica a la totalidad de estas entidades, las cuales se relacionan en la siguiente tabla:

Espacio en blanco

MESAS DE TRABAJO 2016			
Código	Razón Social	Opinión CGR 2015	Fecha de Realización
923272105	Colpensiones	Abstención	14/09/2016
923272471	Colpensiones - Fondo de Invalidez	Abstención	14/09/2016
923272472	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	Abstención	14/09/2016
923272470	Colpensiones - Fondo de Vejez	Abstención	14/09/2016
70100000	Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM-	Abstención	11/10/2016
827770000	Corporación para el Desarrollo Sostenible la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA-	Adversa o Negativa	11/10/2016
97600000	Fondo Nacional de Vivienda -FONVIVIENDA-	Adversa o Negativa	11/10/2016
923272614	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa -CODALTEC-	Abstención	12/10/2016
828400000	Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN- Función Pagadora	Adversa o Negativa	9/11/2016
910300000	Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN- Función Recaudadora	Adversa o Negativa	22/11/2016
22200000	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS-	Adversa o Negativa	28/11/2016
923272438	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas	Adversa o Negativa	30/11/2016
820200000	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones -FONTIC-	Adversa o Negativa	5/12/2016
824819000	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas NASA KI WE	Adversa o Negativa	6/12/2016
96300000	Ministerio del Trabajo	Adversa o Negativa	12/12/2016
821500000	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPS-	Adversa o Negativa	14/12/2016
71500000	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio	Abstención	14/12/2016
11800000	Ministerio de Transporte	Adversa o Negativa	15/12/2016
23500000	Instituto Nacional de Vías -INVIAS-	Abstención	15/12/2016
26900000	Superintendencia de Notariado y Registro	Adversa o Negativa	15/12/2016
10900000	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	Adversa o Negativa	16/12/2016
26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	Abstención	20/12/2016
22100000	Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil	Adversa o Negativa	20/12/2016
923272467	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Adversa o Negativa	22/12/2016

5.2. REVISIÓN DIFERENCIAS ENTRE INFORMACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) Y REPORTADA POR EL CHIP

El Decreto 2674 de 2012 que reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), lo define como un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable; adicionalmente en el literal c) del artículo 6 indica que esta plataforma es la fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación.

Seis de las entidades que utilizan el SIIF como sistema operativo, presentaron diferencias significativas con la información reportada a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, situación que se resume en las siguientes tablas.

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$1,1 miles de millones de pesos.

Tabla 5.2 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas del Balance

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE BALANCE - VIGENCIA 2016				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
	Valor		Abs	%
ACTIVO	366.209,3	366.223,1	(13,9)	100,0
1.1 Efectivo	31.136,3	31.136,6	(0,4)	2,6
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	70.143,8	70.147,2	(3,5)	25,1
1.4 Deudores	102.474,6	102.474,6	0,0	(0,1)
1.5 Inventarios	649,3	649,3	(0,0)	0,0
1.6 Propiedades, planta y equipo	26.857,9	26.867,4	(9,5)	68,6
1.7 Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	78.621,6	78.621,6	(0,0)	0,0
1.9 Otros activos	56.325,9	56.326,4	(0,5)	3,7
PASIVO	625.387,7	625.391,2	3,4	100,0
2.2 Operaciones de Credito Publico y Financiamiento con Banca Central	366.422,9	366.422,9	(0,0)	(0,0)
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	17.857,7	17.857,7	(0,0)	(0,0)
2.4 Cuentas por pagar	77.572,7	77.573,5	(0,9)	(25,9)
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	2.019,3	2.020,2	(0,8)	(24,7)
2.6 Otros Bonos y Títulos Emitidos	13.162,0	13.162,0	(0,0)	(0,0)
2.7 Pasivos estimados	53.656,9	53.658,6	(1,7)	(49,1)
2.9 Otros pasivos	94.696,3	94.696,3	(0,0)	(0,2)
PATRIMONIO	347.203,0	347.212,3	9,3	100,0
3.1 Hacienda Pública	257.213,8	257.213,8	(0,0)	(0,0)
3.2 Patrimonio Institucional	89.989,2	89.998,5	9,3	100,0
TOTAL	1.338.800,0	1.338.826,6	(1,1)	

La diferencia en las cuentas de la actividad financiera, ascienden a \$6,3 miles de millones de pesos.

Tabla 5.3 Diferencia entre SIIF y CHIP a nivel de cuentas de Resultado

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE RESULTADO - VIGENCIA 2016				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACIÓN	
	Valor		Abs	%
INGRESOS	597.662,8	597.662,4	(0,5)	100,0
4.1 Ingresos fiscales	158.153,7	158.153,7	(0,0)	0,0
4.2 Venta de bienes	681,6	681,6	(0,0)	0,0
4.3 Venta de servicios	2.551,3	2.551,3	(0,0)	0,9
4.4 Transferencias	258,6	258,0	(0,6)	125,3
4.7 Operaciones interinstitucionales	370.917,1	370.917,1	0,0	(1,5)
4.8 Otros ingresos	65.100,5	65.100,6	0,1	(24,7)
GASTOS	593.106,0	593.101,8	4,2	100,0
5.1 De administración	29.943,0	29.941,4	1,6	39,0
5.2 De operación	49.701,7	49.701,1	0,6	13,5
5.3 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	8.282,1	8.282,1	0,0	0,0
5.4 Transferencias	28.656,2	28.654,2	2,0	47,6
5.5 Gasto Público Social	13.836,9	13.836,9	0,0	0,0
5.7 Operaciones interinstitucionales	395.491,5	395.491,5	0,0	0,0
5.8 Otros gastos	67.194,7	67.194,7	(0,0)	(0,1)
COSTOS	2.405,9	2.408,5	2,6	100,0
6.2 Costo de Ventas De Bienes	574,1	574,1	0,0	0,0
6.3 Costo de ventas de servicios	1.132,8	1.135,4	2,6	100,0
6.4 Costo de Operación De Servicios	699,0	699,0	0,0	0,0
TOTAL	1.193.174,7	1.193.172,7	6,3	

Al solicitar explicación sobre estas diferencias, las entidades respondieron lo siguiente:

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
825544000	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	<p style="text-align: center;">REQUERIMIENTO</p> <p>Mediante comunicación enviada por correo electrónico el 9 de febrero y por Orfeo mediante radicado No 20174600011271, se solicitó a la entidad efectuar el ajuste de forma inmediata en el aplicativo SIIF o en el CHIP, según corresponda y/o explicación de las diferencias presentadas.</p> <p>Respuesta de la entidad:</p> <p>Con radicado No. 20175500005242, la entidad se pronuncia en este sentido: “ (...) las diferencias se presentaron desde la implementación del aplicativo SIIF Nación, por lo que desde esa época nos ha ocupado la atención y lo hemos tratado por muchos medios de tratar de solucionar ese impase; siempre hemos sostenido que los saldos reales son los que reportamos a través del sistema CHIP, estos saldos reflejan la realidad económica y financiera de la Institución y nos lo arroja el aplicativo local con algunos limitantes por la prohibición de inversión en mejora o mantenimiento; pero, entendemos, que el aplicativo SIIF es el que debe imperar y la transmisión a través del CHIP debe coincidir. En muchas ocasiones hemos informado esta situación a la Contaduría General de la Nación, a la Administración del SIIF Nación en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en comunicaciones directas y las hemos escritos en nuestras notas específicas de nuestros estados Contables. Proponemos para solucionar esta situación el concurso decidido de la contaduría General de la Nación y de la Administración del SIIF Nación; una mesa de trabajo para que logremos solucionar esta situación presente (...)”</p>
28000000	Club Militar de Oficiales	<p>Se envió requerimiento por Orfeo mediante radicado No 20174600011281, solicitando efectuar el ajuste de forma inmediata en el aplicativo SIIF o en el CHIP, según corresponda y/o explicación de las diferencias presentadas.</p> <p>Respuesta de la entidad: De acuerdo al requerimiento Radicado CGN N° *RAD_S* me permito contestar lo siguiente :</p> <p>Con respecto a la diferencia que se presenta en la cuenta 242520 por error involuntario se hizo el ajuste en la cuenta 242519 en el chip pero no se realizó en el SIIF para el primer trimestre 2017 ya se corrigió en los dos sistemas y se tendera mayor control para evitar estas diferencias. En cuanto a la diferencia que se presenta en la cuenta 480522</p>

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
		<p>por error en la clasificación de los rendimientos financieros que eran por valorización y no por depósitos en instituciones financieras los cuales se hecho en el chip pero se nos fue el error en el SIIF, para el primer trimestre 2017 ya se arregla en los dos sistemas y se tendrá mayor control de dichas cuentas.</p> <p>En cuanto a las diferencias en la cuenta 9 aunque no afectan al balance por error no se corrigió en el SIIF pero en el chip si para el primer trimestre de 2017 ya se corrigió en el SIIF y se tendrá mayor control con dichas cuentas.</p>
825200000	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	<p>Se envió comunicación por correo electrónico el 1 de marzo y requerimiento por Orfeo mediante radicado No 20174600011031, solicitando efectuar el ajuste de forma inmediata en el aplicativo SIIF o en el CHIP, según corresponda y/o explicación de las diferencias presentadas.</p> <p>Respuesta de la entidad: La entidad mediante correo electrónico de 1 de marzo dio la siguiente respuesta:</p> <p>El INVIMA transmitió oportunamente la información a la CGN y como fue aceptada y no se presentó ninguna observación por parte de Contaduría, se procedió a realizar la presentación final de los Estados Financieros y se llevó a cabo el Consejo Directivo de la Entidad. Por la anterior situación y detectada esta inconsistencia y dado que es una partida NO monetaria por tratarse de valorización y un ajuste contable que se realizó con la cuenta de provisiones, se procede a realizar el ajuste en la vigencia 2017.</p> <p>Adicionalmente envió respuesta del requerimiento por medio físico según radicado número 20175500012402 en donde explica las razones por la cuales no realizó el ajuste sugerido por la CGN para la vigencia 2016 y realiza el ajuste a 1 de enero de 2017.</p>
82600000	Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del	<p>Se envió comunicación por correo electrónico el 17 de marzo de 2017, al doctor <i>EDUIN CAUSIL</i>, indicando:</p> <p><i>“Con el propósito de disminuir las diferencias presentadas entre CHIP-SIIF, me permito solicitar verificar la información formato anexo, columna "s", diferencias presentadas, CUENTAS 47.”</i></p> <p>(Se envió anexo)</p>

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
	Estado Civil	<p>Respuesta de la entidad: La entidad mediante correo electrónico de 17 de marzo de 2017 dio la siguiente respuesta:</p> <p>La diferencia de 6.500 corresponde a lo que ya habíamos hablado de que la cuenta 472203 está en el SIIF, al validar la Información en el Chip con esa cuenta sale un mensaje que dice la cuenta no existe, por eso esta cifra está sumada en la cuenta 470508, no se reclasificó porque ya estaba cerrado el trimestre.</p>
923272423	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	<p>Se envió comunicación por correo electrónico el 17 de marzo de 2017, a la doctora <i>PATRICIA GALLEGO</i>, indicando:</p> <p><i>“Con el propósito de disminuir las diferencias presentadas entre CHIP-SIIF, me permito solicitar verificar la información formato anexo, columna "s", diferencias presentadas, CUENTA 15”</i> (Se envió anexo.)</p> <p>Respuesta de la entidad: La entidad mediante correo electrónico de 17 de marzo de 2017 dio la siguiente respuesta:</p> <p>De manera atenta le informo que hoy viernes se realizó la modificación solicitada de la cuenta 151090 a la cuenta 151033 por valor de 55.010, sin embargo, se presentó un inconveniente en el momento del envío; nos solicitaba actualizar el aplicativo CHIP, el cual se realizó correctamente, pero al volver a ingresar al aplicativo no nos aparece la información de la entidad.</p>
824900000	Fondo de Bienestar Social de Contranal	<p>Se envió comunicación por correo electrónico el 28 de abril de 2017, a la doctora Rosa Helena, indicando:</p> <p>De acuerdo a lo anterior, favor tener en cuenta los valores señalados en la columna "s", del archivo anexo para las cuentas antes mencionadas.</p> <p>Según comunicación telefónica, se le solicitó a la entidad, explicación de los registros contables en las cuentas señaladas en el formato enviado de diferencias CHIP-SIIF. (Se envió anexo.)</p>

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2016
		<p>Respuesta de la entidad: La entidad mediante correo electrónico del 02 de mayo de 2017 dio la siguiente respuesta:</p> <p>El saldo por la suma de \$19.186.628 fue reclasificado manualmente en el plano del Chip a la cuenta 320801 de Capital Fiscal, debido a que no nos era permitido hacer el cargue con este saldo en la cuenta 3225, para así llegar manualmente al saldo de la cuenta patrimonio por la suma de \$71.845.368.</p>

5.3 REVISIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE SALDOS FINALES 2015 E INICIALES DE 2016

Durante el primer trimestre del año 2017, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2016, tanto para sector público, como para el nivel nacional y el territorial, arrojando el siguiente resultado.

SECTOR PÚBLICO

Tabla 5.4 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo Sector público total

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO SECTOR PÚBLICO TOTAL				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2015	SALDO INICIAL 2016		
ACTIVO	257.587,3	257.804,2	216,8	100,0
1.1 Efectivo	18.882,5	20.627,8	1.745,3	...
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	161.632,6	161.652,3	19,7	9,1
1.3 Rentas por cobrar	924,8	937,6	12,8	5,9
1.4 Deudores	19.509,0	21.482,6	1.973,7	...
1.5 Inventarios	583,1	497,0	(86,0)	(39,7)
1.6 Propiedad, planta y equipo	28.080,4	25.950,7	(2.129,8)	...
1.7 Bienes de uso público e histórico y cultural	1.919,5	1.781,2	(138,3)	(63,8)
1.8 Recursos naturales no renovables	2,6	2,2	(0,4)	(0,2)
1.9 Otros activos	26.052,9	24.872,6	(1.180,3)	...
PASIVO	141.673,8	140.273,5	(1.400,3)	100,0
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	106.457,1	106.457,1	0,0	0,0
2.2 Operaciones de credito publico y financiamiento con banca central	672,1	887,6	215,4	(5,4)
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	11.685,4	8.128,6	(3.556,8)	...
2.4 Cuentas por pagar	9.371,1	10.147,5	776,4	(5,4)
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	733,3	983,8	250,5	(7,9)
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	946,4	928,7	(17,6)	1,3
2.7 Pasivos estimados	6.393,4	7.861,5	1.468,1	(10,8)
2.9 Otros pasivos	5.415,1	4.878,7	(536,4)	38,3
PATRIMONIO	111.353,4	112.970,4	1.617,0	100,0
3.1 Hacienda publica	20.555,5	25.919,7	5.364,2	...
3.2 Patrimonio institucional	90.797,9	87.050,7	(3.747,2)	...

En el Sector Público se destaca la diferencia que se presenta en el Pasivo por valor de \$1.400,3 miles de millones, explicada por el comportamiento de las cuentas que integran el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos financieros, como se aprecia en la siguiente tabla:

NIVEL NACIONAL

Tabla 5.5 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo nivel nacional

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO NIVEL NACIONAL				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2015	SALDO INICIAL 2016		
ACTIVO	198.792,3	199.078,8	286,4	100,0
1.1 Efectivo	14.767,9	14.771,7	3,8	1,3
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	160.689,5	160.785,8	96,3	33,6
1.4 Deudores	8.469,7	8.365,4	(104,3)	(36,4)
1.5 Inventarios	132,6	129,0	(3,6)	(1,3)
1.6 Propiedad, planta y equipo	2.260,0	3.054,9	794,9	...
1.9 Otros activos	12.472,6	11.971,9	(500,7)	...
PASIVO	115.673,7	116.130,7	457,0	100,0
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	106.001,2	106.001,2	0,0	0,0
2.2 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	0,0	2,2	2,2	0,5
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	2.569,9	2.848,7	278,8	61,0
2.4 Cuentas por pagar	3.001,4	3.110,4	109,0	23,9
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	163,3	142,8	(20,5)	(4,5)
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	946,2	928,7	(17,4)	(3,8)
2.7 Pasivos estimados	1.615,5	1.619,4	3,9	0,9
2.9 Otros pasivos	1.376,2	1.477,2	101,0	0,2
PATRIMONIO	67.910,3	67.739,8	(170,5)	100,0
3.1 Hacienda pública	(193,6)	(270,5)	(76,9)	45,1
3.2 Patrimonio institucional	68.103,9	68.010,2	(93,7)	54,9

En el nivel nacional el Pasivo registra una diferencia de \$457,0 miles de millones, generada principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran los grupos de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados y Cuentas por pagar.

Espacio en blanco

NIVEL TERRITORIAL

Tabla 5.6 Diferencia entre saldos finales de 2015 y saldos iniciales 2016 a nivel de grupo nivel territorial

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2015 Y SALDOS INICIALES 2016 A NIVEL DE GRUPO NIVEL TERRITORIAL				
Miles demillones de pesos				
CONCEPTO	CHIP		Diferencia absoluta	Participación porcentual
	SALDO FINAL 2015	SALDO INICIAL 2016		
ACTIVO	58.795,0	58.725,4	(69,6)	100,0
1.1 Efectivo	4.114,6	5.856,1	1.741,6	...
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	943,1	866,5	(76,6)	110,1
1.3 Rentas por cobrar	924,8	937,6	12,8	(18,4)
1.4 Deudores	11.039,3	13.117,2	2.077,9	...
1.5 Inventarios	450,5	368,0	(82,4)	118,5
1.6 Propiedad, planta y equipo	25.820,4	22.895,7	(2.924,7)	...
1.7 Bienes de uso público e histórico y cultural	1.919,5	1.781,2	(138,3)	198,7
1.8 Recursos naturales no renovables	2,6	2,2	(0,4)	0,0
1.9 Otros activos	13.580,3	12.900,7	(679,5)	...
PASIVO	26.000,1	24.142,8	(1.857,3)	100,0
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	455,9	455,9	(0,0)	0,0
2.2 Operaciones de credito publico y financiamiento con banca central	672,1	885,4	213,2	(11,5)
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	9.115,4	5.279,8	(3.835,6)	...
2.4 Cuentas por pagar	6.369,7	7.037,2	667,4	(35,9)
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social integral	570,0	841,0	271,0	(14,6)
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	0,2	0,0	(0,2)	0,0
2.7 Pasivos estimados	4.777,8	6.242,1	1.464,3	(78,8)
2.9 Otros pasivos	4.038,9	3.401,4	(637,4)	34,3
PATRIMONIO	43.443,1	45.230,7	1.787,6	100,0
3.1 Hacienda publica	20.749,1	26.190,2	5.441,1	...
3.2 Patrimonio institucional	22.694,0	19.040,5	(3.653,5)	...

En el nivel territorial la diferencia más representativa se encuentra en el Pasivo por valor de \$1.857,3 miles de millones, explicadas principalmente por el comportamiento de las cuentas que integran el grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.

5.4. ENTIDADES QUE ASUMIERON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES QUE SE INACTIVARON DURANTE EL AÑO 2016

En la siguiente tabla, se presenta la información relacionada con las entidades que asumieron los derechos y las obligaciones de las 33 entidades que se liquidaron durante el año 2016.

Espacio en blanco

Tabla 5.7 Entidades Inactivas a 31 de Diciembre de 2016

ENTIDADES INACTIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
Código	Razón Social	Entidad o Entidades que Asumen los Derechos y/o Obligaciones
220141026	E.S.E. San Roque del Municipio de Altamira - En Liquidación	Municipio de Altamira
222411001	E.S.E. Hospital Centro Oriente	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
222511001	E.S.E. Hospital Fontibón	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
223311001	E.S.E. Hospital Engativá	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
225811001	E.S.E. Hospital de Bosa	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
226111001	E.S.E. Hospital Occidente - Kennedy	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
226211001	E.S.E. Hospital San Blas II	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
226311001	E.S.E. Hospital Simón Bolívar	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
226411001	E.S.E. Hospital La Victoria	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
226911001	E.S.E. Hospital de Suba	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
227111001	E.S.E. Hospital de Usaqué	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
227211001	E.S.E. Hospital de Usme	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
227,3	E.S.E. Hospital de Meissen	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
227611001	E.S.E. Hospital el Tunal	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
228211001	E.S.E. Hospital Nazareth	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
228311001	E.S.E. Hospital Pablo VI - Bosa	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
228711001	E.S.E. Hospital Santa Clara	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
228911001	E.S.E. Hospital Vistahermosa	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
229411001	E.S.E. Hospital del Sur	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente
229511001	E.S.E Hospital Chapinero	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte
229611001	E.S.E. Hospital Rafael Uribe Uribe	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
229811001	E.S.E. Hospital Tunjuelito	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur
230105690	Fondo de Vivienda de Interés Social - Santo Domingo	Municipio de Santo Domingo.
240308001	Banco Inmobiliario Metropolitano - En Liquidación	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario
241011001	Metrovivienda	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá
263811001	E.S.E. Hospital San Cristóbal - Bogotá	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
264325279	Jundeportes Fômeque	Municipio de Fômeque -No quedaron pasivos pendientes
923271357	Empresa de Vivienda del Guaviare - En Liquidación	Departamento del Guaviare
923272346	Instituto de Tránsito y Transporte de Cartago	Municipio de Cartago Mediante decreto 019 de 2015
923272351	U.A.E. Bosques de Cundinamarca	Departamento de Cundinamarca- Secretaria de Medio Ambiente
923272434	Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema - En Fusión	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - Prosperidad Social.
923272439	U.A.E. para la Consolidación Territorial - En Fusión	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - Prosperidad Social.
923272486	Aval Guardadores - Fogafín	Los recursos de este patrimonio se trasladaron alMinisterio de Hacienda (Mediante ley 1753 de 2015)

Espacio en blanco

CAPITULO 6

ANEXOS

6.1 GOBERNACIONES

Tabla 6.1 Gobernaciones – Balance General

GOBERNACIONES SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	9.900,4	8.988,4	912,0	10,1	3.478,7	2.932,5	546,2	18,6	6.421,7	6.056,0	365,7	6,0
2	Departamento del Valle del Cauca	6.615,9	6.529,0	86,9	1,3	1.237,7	1.113,6	124,1	11,1	5.378,2	5.415,4	(37,2)	(0,7)
3	Departamento del Meta	6.327,5	5.916,7	410,8	6,9	1.112,3	1.077,8	34,5	3,2	5.215,2	4.838,9	376,4	7,8
4	Departamento de Cundinamarca	4.733,1	4.455,1	277,9	6,2	1.187,6	1.142,7	44,9	3,9	3.545,5	3.312,5	233,0	7,0
5	Departamento de Casanare	4.111,9	4.846,2	(734,2)	(15,2)	496,5	595,1	(98,6)	(16,6)	3.615,4	4.251,0	(635,6)	(15,0)
6	Departamento de Santander	3.699,6	3.480,7	218,9	6,3	1.704,9	1.469,2	235,7	16,0	1.994,7	2.011,6	(16,8)	(0,8)
7	Departamento de Boyacá	3.382,9	3.280,6	102,3	3,1	1.082,7	1.063,8	18,9	1,8	2.300,2	2.216,8	83,4	3,8
8	Departamento del Atlántico	3.046,4	2.737,2	309,1	11,3	1.139,8	1.127,5	12,2	1,1	1.906,6	1.609,7	296,9	18,4
9	Departamento de Arauca	2.765,1	2.920,3	(155,2)	(5,3)	98,5	113,0	(14,4)	(12,8)	2.666,6	2.807,4	(140,8)	(5,0)
10	Departamento de Bolívar	2.178,1	1.940,4	237,7	12,2	696,1	692,6	3,5	0,5	1.482,0	1.247,8	234,2	18,8
11	Departamento de Caldas	1.932,1	1.406,2	525,9	37,4	682,9	635,8	47,1	7,4	1.249,2	770,4	478,7	62,1
12	Departamento del Cauca	1.909,6	1.791,3	118,3	6,6	307,9	357,4	(49,5)	(13,9)	1.601,8	1.433,9	167,8	11,7
13	Departamento del Tolima	1.832,2	1.787,2	45,0	2,5	909,1	891,1	18,0	2,0	923,1	896,2	27,0	3,0
14	Departamento del Huila	1.777,5	1.674,9	102,5	6,1	165,7	136,8	28,9	21,1	1.611,8	1.538,1	73,6	4,8
15	Departamento del Cesar	1.610,1	1.609,0	1,1	0,1	348,4	369,9	(21,5)	(5,8)	1.261,6	1.239,1	22,6	1,8
16	Departamento de Nariño	1.581,8	1.547,5	34,3	2,2	361,5	396,9	(35,4)	(8,9)	1.220,2	1.150,5	69,7	6,1
17	Departamento de Córdoba	1.506,0	1.383,6	122,3	8,8	984,3	1.077,8	(93,5)	(8,7)	521,7	305,8	215,8	70,6
18	Departamento del Norte de Santander	1.155,2	1.114,9	40,3	3,6	357,8	362,8	(5,1)	(1,4)	797,5	752,1	45,4	6,0
19	Departamento de la Guajira	1.143,1	1.244,3	(101,1)	(8,1)	309,6	354,7	(45,1)	(12,7)	833,5	889,5	(56,0)	(6,3)
20	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	1.006,0	805,2	200,8	24,9	121,7	92,9	28,8	31,0	884,3	712,3	172,0	24,1
21	Departamento de Risaralda	979,8	922,0	57,8	6,3	250,8	205,8	45,0	21,9	729,0	716,2	12,8	1,8
22	Departamento de Sucre	977,7	818,0	159,7	19,5	291,1	303,3	(12,2)	(4,0)	686,6	514,7	171,8	33,4
23	Departamento del Putumayo	763,5	672,1	91,4	13,6	134,3	63,3	71,0	112,3	629,2	608,9	20,3	3,3
24	Departamento del Quindío	734,5	697,8	36,7	5,3	271,0	265,9	5,1	1,9	463,5	431,9	31,6	7,3
25	Departamento del Caquetá	696,7	579,4	117,3	20,2	56,5	51,9	4,7	9,0	640,2	527,5	112,6	21,4
26	Departamento del Magdalena	691,1	639,3	51,8	8,1	149,1	175,4	(26,3)	(15,0)	542,0	463,9	78,1	16,8
27	Departamento del Chocó	584,2	377,1	207,1	54,9	194,4	209,6	(15,2)	(7,2)	389,8	167,5	222,3	132,7
28	Departamento del Amazonas	530,1	475,5	54,6	11,5	107,4	115,8	(8,4)	(7,3)	422,7	359,7	63,0	17,5
29	Departamento del Guainía	522,4	480,3	42,2	8,8	114,2	127,2	(13,0)	(10,2)	408,2	353,1	55,2	15,6
30	Departamento del Guaviare	513,9	483,5	30,4	6,3	68,5	55,7	12,8	23,0	445,4	427,8	17,6	4,1
31	Departamento del Vichada	279,9	270,3	9,5	3,5	88,5	89,6	(1,1)	(1,2)	191,4	180,7	10,6	5,9
32	Departamento del Vaupés	229,2	156,3	72,8	46,6	53,3	53,5	(0,3)	(0,5)	175,9	102,8	73,1	71,1

Tabla 6.2 Gobernaciones - Endeudamiento

GOBERNACIONES ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	1.400,1	1.438,0	(37,9)	(2,6)	0,9	4,8	(3,9)	(80,8)	1.401,0	1.442,8	(41,9)	(2,9)
2	Departamento de Cundinamarca	527,4	583,5	(56,2)	(9,6)	5,3	7,9	(2,6)	(33,4)	532,6	591,4	(58,8)	(9,9)
3	Departamento de Santander	327,0	334,5	(7,5)	(2,2)	0,0	0,0			327,0	334,5	(7,5)	(2,2)
4	Departamento del Atlántico	216,3	211,7	4,5	2,1	0,4	25,0	(24,7)	(98,6)	216,6	236,8	(20,1)	(8,5)
5	Departamento del Meta	154,7	113,3	41,4	36,6	30,9	27,3	3,6	13,1	185,6	140,6	45,0	32,0
6	Departamento del Cesar	151,1	141,0	10,0	7,1					151,1	141,0	10,0	7,1
7	Departamento de la Guajira	126,4	131,0	(4,7)	(3,6)					126,4	131,0	(4,7)	(3,6)
8	Departamento de Bolívar	123,9	91,4	32,5	35,5	3,1	9,4	(6,4)	(67,4)	127,0	100,8	26,1	25,9
9	Departamento de Casanare	98,8	61,4	37,4	60,9					98,8	61,4	37,4	60,9
10	Departamento del Tolima	85,2	105,0	(19,8)	(18,8)					85,2	105,0	(19,8)	(18,8)
11	Departamento de Boyacá	65,1	66,0	(0,9)	(1,3)					65,1	66,0	(0,9)	(1,3)
12	Departamento del Norte de Santander	53,7	63,5	(9,8)	(15,4)					53,7	63,5	(9,8)	(15,4)
13	Departamento de Caldas	43,2	54,2	(11,0)	(20,3)	4,7	0,0	4,7	100,0	47,8	54,2	(6,3)	(11,7)
14	Departamento del Quindío	41,2	44,1	(2,9)	(6,5)	0,1		0,1	100,0	41,3	44,1	(2,8)	(6,4)
15	Departamento del Huila	28,7	28,5	0,2	0,9	0,0				28,7	28,5	0,2	0,9
16	Departamento de Risaralda	28,4	36,9	(8,5)	(22,9)					28,4	36,9	(8,5)	(22,9)
17	Departamento del Cauca	24,5	28,3	(3,9)	(13,6)	0,0	4,9	(4,9)	(100,0)	24,5	33,3	(8,8)	(26,5)
18	Departamento de Nariño	16,9	23,5	(6,6)	(28,0)					16,9	23,5	(6,6)	(28,0)
19	Departamento del Magdalena	15,3	25,8	(10,5)	(40,8)	0,0	0,0			15,3	25,8	(10,5)	(40,8)
20	Departamento de Arauca	8,9	13,5	(4,6)	(34,3)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	8,9	13,5	(4,6)	(34,3)
21	Departamento del Caquetá	7,7	8,5	(0,8)	(9,1)			(0,0)	(100,0)	7,7	8,5	(0,8)	(9,6)
22	Departamento del Guaviare	3,2	1,2	1,9	159,6	0,1	1,3	(1,2)	(91,4)	3,3	2,5	0,8	30,0
23	Departamento del Chocó	1,0	37,1	(36,1)	(97,3)	30,9	1,3	29,6	...	31,9	38,4	(6,5)	(17,0)
24	Departamento del Vichada	0,1	0,2	(0,1)	(50,0)	0,0	0,0			0,1	0,2	(0,1)	(50,0)
25	Departamento de Córdoba	0,0	21,8	(21,8)	(100,0)	85,1	84,8	0,3	0,4	85,1	106,6	(21,5)	(20,2)
26	Departamento del Valle del Cauca	0,0	20,4	(20,4)	(100,0)					0,0	20,4	(20,4)	(100,0)
27	Departamento de Sucre	0,0	1,2	(1,2)	(100,0)	5,2	7,6	(2,3)	(31,0)	5,2	8,7	(3,5)	(40,4)
28	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	0,0	0,6	(0,6)	(100,0)					0,0	0,6	(0,6)	(100,0)
29	Departamento del Vaupés					0,5	1,8	(1,3)	(72,2)	0,5	1,8	(1,3)	(72,2)

Tabla 6.3 Gobernaciones – EAFES

GOBERNACIONES													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Departamento de Cundinamarca	2.633,9	2.173,4	460,5	21,2	2.230,6	2.049,7	180,9	8,8	403,3	123,7	279,6	...
2	Departamento del Meta	1.187,9	890,8	297,1	33,4	810,2	823,6	(13,4)	(1,6)	377,7	67,2	310,5	...
3	Departamento de Antioquia	4.214,7	3.920,2	294,5	7,5	3.886,6	3.943,4	(56,8)	(1,4)	328,1	(23,1)	351,3	...
4	Departamento del Atlántico	1.064,5	1.065,9	(1,5)	(0,1)	738,0	823,4	(85,5)	(10,4)	326,5	242,5	84,0	34,7
5	Departamento de Córdoba	1.022,5	1.157,1	(134,6)	(11,6)	800,9	1.022,2	(221,3)	(21,6)	221,6	134,8	86,7	64,3
6	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	411,7	258,2	153,5	59,5	239,8	227,2	12,6	5,6	171,9	31,0	140,9	...
7	Departamento del Chocó	622,6	374,2	248,4	66,4	454,3	395,8	58,4	14,8	168,3	(21,7)	190,0	...
8	Departamento del Cauca	1.113,0	1.194,5	(81,5)	(6,8)	946,4	877,9	68,5	7,8	166,5	316,6	(150,0)	(47,4)
9	Departamento de Sucre	679,8	604,3	75,5	12,5	513,8	518,1	(4,2)	(0,8)	166,0	86,2	79,7	92,5
10	Departamento de Boyacá	1.135,7	1.058,1	77,7	7,3	1.030,6	979,1	51,5	5,3	105,1	78,9	26,2	33,2
11	Departamento del Magdalena	868,2	771,3	96,8	12,6	764,8	724,7	40,0	5,5	103,4	46,6	56,8	121,8
12	Departamento del Valle del Cauca	1.754,3	1.525,5	228,8	15,0	1.674,2	1.255,8	418,4	33,3	80,1	269,7	(189,7)	(70,3)
13	Departamento de Caldas	629,8	492,3	137,5	27,9	559,3	638,0	(78,7)	(12,3)	70,5	(145,7)	216,2	148,4
14	Departamento de Nariño	831,2	859,3	(28,0)	(3,3)	762,7	796,4	(33,6)	(4,2)	68,5	62,9	5,6	8,9
15	Departamento del Caquetá	359,0	315,8	43,1	13,7	290,7	272,5	18,2	6,7	68,3	43,3	25,0	57,7
16	Departamento del Amazonas	189,1	238,2	(49,1)	(20,6)	124,8	140,9	(16,1)	(11,4)	64,2	97,3	(33,0)	(34,0)
17	Departamento del Putumayo	471,5	352,8	118,7	33,6	409,5	352,5	57,0	16,2	62,0	0,3	61,7	...
18	Departamento del Guainía	160,9	158,8	2,1	1,3	100,9	111,9	(11,0)	(9,8)	60,0	46,9	13,1	27,9
19	Departamento del Tolima	962,1	831,0	131,1	15,8	910,7	783,6	127,1	16,2	51,4	47,4	4,0	8,5
20	Departamento de Santander	2.183,6	1.591,4	592,3	37,2	2.139,0	1.555,3	583,7	37,5	44,7	36,1	8,6	23,8
21	Departamento de la Guajira	482,6	493,6	(11,0)	(2,2)	445,2	618,9	(173,7)	(28,1)	37,4	(125,3)	162,7	129,9
22	Departamento del Guaviare	196,3	229,6	(33,3)	(14,5)	159,6	134,7	24,9	18,5	36,7	94,9	(58,2)	(61,3)
23	Departamento del Cesar	862,7	911,1	(48,4)	(5,3)	831,3	851,5	(20,2)	(2,4)	31,4	59,5	(28,1)	(47,2)
24	Departamento de Casanare	536,7	979,8	(443,1)	(45,2)	507,2	604,5	(97,3)	(16,1)	29,5	375,3	(345,8)	(92,1)
25	Departamento del Quindío	351,9	321,9	30,0	9,3	324,1	411,3	(87,1)	(21,2)	27,8	(89,4)	117,1	131,1
26	Departamento del Vaupés	96,8	69,0	27,7	40,2	70,7	43,2	27,5	63,6	26,1	25,8	0,3	1,0
27	Departamento del Vichada	153,8	167,3	(13,5)	(8,0)	135,8	179,3	(43,5)	(24,2)	18,0	(12,0)	30,0	...
28	Departamento del Huila	790,5	696,6	93,9	13,5	777,6	679,6	98,0	14,4	12,9	17,0	(4,1)	(24,0)
29	Departamento del Norte de Santander	883,0	687,1	196,0	28,5	879,2	664,2	214,9	32,4	3,9	22,8	(18,9)	(83,0)
30	Departamento de Risaralda	452,9	380,8	72,1	18,9	449,1	419,9	29,2	6,9	3,8	(39,1)	42,9	109,6
31	Departamento de Bolívar	1.170,4	1.236,2	(65,8)	(5,3)	1.179,0	1.150,0	28,9	2,5	(8,6)	86,2	(94,8)	(109,9)
32	Departamento de Arauca	379,6	930,1	(550,5)	(59,2)	474,2	561,6	(87,4)	(15,6)	(94,6)	368,5	(463,0)	(125,7)

6.2 CAPITALES

Tabla 6.4 Capitales - Balance General

CAPITALES SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	82.416,6	80.927,7	1.488,8	1,8	3.032,4	2.989,0	43,3	1,4	79.384,2	77.938,7	1.445,5	1,9
2	Medellín	16.839,7	15.643,8	1.195,9	7,6	2.754,9	2.771,7	(16,8)	(0,6)	14.084,8	12.872,1	1.212,7	9,4
3	Santiago de Cali	9.973,8	7.861,9	2.112,0	26,9	1.973,3	1.937,5	35,8	1,8	8.000,6	5.924,4	2.076,2	35,0
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	6.292,1	5.796,9	495,1	8,5	1.639,3	1.755,1	(115,8)	(6,6)	4.652,7	4.041,8	610,9	15,1
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	4.719,4	4.118,4	601,0	14,6	1.590,5	1.500,0	90,5	6,0	3.128,9	2.618,4	510,5	19,5
6	Bucaramanga	2.757,6	3.089,4	(331,8)	(10,7)	816,9	788,3	28,7	3,6	1.940,6	2.301,1	(360,5)	(15,7)
7	Pereira	1.848,7	1.746,4	102,3	5,9	351,6	324,4	27,2	8,4	1.497,1	1.422,0	75,1	5,3
8	San José de Cúcuta	1.776,9	1.389,9	387,0	27,8	381,5	287,5	94,0	32,7	1.395,4	1.102,4	293,0	26,6
9	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1.605,1	1.321,9	283,2	21,4	422,8	555,4	(132,6)	(23,9)	1.182,3	766,5	415,8	54,3
10	Montería	1.283,0	999,3	283,8	28,4	408,6	261,3	147,3	56,4	874,5	738,0	136,5	18,5
11	Valledupar	1.162,0	886,2	275,8	31,1	203,3	249,2	(45,9)	(18,4)	958,7	636,9	321,8	50,5
12	San Juan de Pasto	1.159,2	1.027,4	131,8	12,8	104,8	94,3	10,5	11,1	1.054,4	933,1	121,3	13,0
13	Ibagué	1.030,4	864,3	166,1	19,2	196,3	213,2	(16,8)	(7,9)	834,1	651,2	182,9	28,1
14	Armenia	1.028,4	873,8	154,7	17,7	301,6	260,6	41,0	15,7	726,8	613,1	113,6	18,5
15	Villavicencio	1.007,5	952,2	55,3	5,8	292,6	291,8	0,9	0,3	714,9	660,4	54,4	8,2
16	Neiva	968,1	797,0	171,1	21,5	205,1	218,5	(13,4)	(6,1)	763,0	578,5	184,5	31,9
17	Arauca	905,0	933,5	(28,5)	(3,1)	69,2	78,7	(9,5)	(12,0)	835,8	854,8	(19,0)	(2,2)
18	Manizales	843,1	738,9	104,1	14,1	323,4	315,3	8,1	2,6	519,7	423,6	96,1	22,7
19	Yopal	841,5	776,3	65,3	8,4	149,6	177,4	(27,8)	(15,7)	691,9	598,9	93,1	15,5
20	Popayán	828,5	773,2	55,3	7,2	114,2	102,2	12,0	11,7	714,3	670,9	43,3	6,5
21	Sincelejo	663,9	559,5	104,4	18,7	285,2	272,4	12,7	4,7	378,7	287,1	91,7	31,9
22	Tunja	491,0	445,9	45,1	10,1	149,6	127,7	21,9	17,1	341,5	318,2	23,2	7,3
23	Florencia - Caquetá	483,9	236,1	247,8	105,0	123,7	117,6	6,1	5,2	360,3	118,5	241,8	...
24	Quibdó	331,5	199,1	132,3	66,5	99,8	71,0	28,8	40,6	231,7	128,1	103,5	80,8
25	Riohacha	298,1	354,6	(56,5)	(15,9)	76,8	89,2	(12,4)	(13,9)	221,3	265,4	(44,1)	(16,6)
26	San José del Guaviare	111,8	114,1	(2,3)	(2,0)	21,5	19,4	2,1	10,6	90,3	94,7	(4,3)	(4,6)
27	Mitú	101,1	96,7	4,4	4,5	29,0	27,5	1,5	5,4	72,1	69,1	2,9	4,2
28	San Miguel de Mocoa	79,1	73,2	5,9	8,1	33,0	31,4	1,6	5,1	46,1	41,8	4,3	10,3
29	Leticia	72,4	68,1	4,2	6,2	13,9	14,3	(0,5)	(3,3)	58,5	53,8	4,7	8,7
30	Puerto Inírida	56,5	57,5	(0,9)	(1,6)	25,1	26,3	(1,2)	(4,6)	31,4	31,1	0,3	0,9
31	Puerto Carreño	20,7	20,3	0,3	1,6	2,2	2,7	(0,5)	(18,9)	18,4	17,6	0,9	4,8

Tabla 6.5 Capitales - Endeudamiento

CAPITALES ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	1.253,9	1.363,9	(110,0)	(8,1)					1.253,9	1.363,9	(110,0)	(8,1)
2	Medellín	1.147,8	1.185,0	(37,3)	(3,1)					1.147,8	1.185,0	(37,3)	(3,1)
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	598,7	434,0	164,7	38,0	64,4	70,3	(5,9)	(8,4)	663,2	504,3	158,9	31,5
4	Bucaramanga	221,7	216,8	4,9	2,3		37,2	(37,2)	(100,0)	221,7	254,0	(32,3)	(12,7)
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	217,9	268,6	(50,7)	(18,9)					217,9	268,6	(50,7)	(18,9)
6	Santiago de Cali	127,7	191,9	(64,2)	(33,4)					127,7	191,9	(64,2)	(33,4)
7	Armenia	104,0	81,4	22,6	27,7					104,0	81,4	22,6	27,7
8	Ibagué	99,0	81,4	17,6	21,7					99,0	81,4	17,6	21,7
9	Villavicencio	82,6	94,0	(11,4)	(12,1)	0,0	0,0			82,6	94,0	(11,4)	(12,1)
10	Pereira	74,3	86,2	(11,9)	(13,9)					74,3	86,2	(11,9)	(13,9)
11	Montería	71,0	1,4	69,5	...					71,0	1,4	69,5	...
12	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	70,0	0,0	70,0	100,0					70,0	0,0	70,0	100,0
13	Neiva	64,4	69,3	(4,9)	(7,0)	1,0	1,3	(0,3)	(22,4)	65,5	70,6	(5,2)	(7,3)
14	San Juan de Pasto	53,9	61,9	(8,0)	(12,9)					53,9	61,9	(8,0)	(12,9)
15	San José de Cúcuta	45,7	60,4	(14,7)	(24,3)					45,7	60,4	(14,7)	(24,3)
16	Tunja	31,7	30,7	1,0	3,1					31,7	30,7	1,0	3,1
17	Yopal	28,8	34,0	(5,2)	(15,2)					28,8	34,0	(5,2)	(15,2)
18	Valledupar	17,9	19,1	(1,2)	(6,5)	48,4	46,1	2,4	5,2	66,4	65,2	1,2	1,8
19	Riohacha	16,3	16,8	(0,5)	(3,0)					16,3	16,8	(0,5)	(3,0)
20	Florencia - Caquetá	11,2	12,3	(1,1)	(9,1)					11,2	12,3	(1,1)	(9,1)
21	Popayán	4,3	4,8	(0,5)	(10,5)					4,3	4,8	(0,5)	(10,5)
22	San José del Guaviare	2,6	3,1	(0,5)	(17,3)	0,0	0,0	(0,0)	(66,7)	2,6	3,2	(0,6)	(18,1)
23	Quibdó	2,5	2,5							2,5	2,5		
24	San Miguel de Mocoa	0,8	1,1	(0,2)	(22,2)					0,8	1,1	(0,2)	(22,2)
25	Leticia	0,8	1,7	(0,9)	(52,6)					0,8	1,7	(0,9)	(52,6)
26	Manizales					53,0	53,8	(0,8)	(1,4)	53,0	53,8	(0,8)	(1,4)
27	Sincelejo					23,5	24,4	(0,9)	(3,6)	23,5	24,4	(0,9)	(3,6)
28	Mitú					5,3	5,4	(0,1)	(2,1)	5,3	5,4	(0,1)	(2,1)
29	Puerto Carreño					0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)

Tabla 6.6 Capitales – EAFES

CAPITALES													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	13.374,0	10.901,4	2.472,6	22,7	11.153,1	10.938,5	214,6	2,0	2.221,0	(37,0)	2.258,0	...
2	Medellín	5.231,0	3.567,4	1.663,6	46,6	3.915,2	4.326,9	(411,7)	(9,5)	1.315,8	(759,5)	2.075,3	...
3	Santiago de Cali	3.476,7	2.854,2	622,5	21,8	2.561,9	2.454,0	107,9	4,4	914,8	400,2	514,6	128,6
4	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	1.164,3	641,1	523,3	81,6	709,7	580,7	129,1	22,2	454,6	60,4	394,2	...
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	1.654,3	1.496,8	157,5	10,5	1.302,2	1.179,7	122,5	10,4	352,2	317,1	35,0	11,0
6	Montería	931,5	1.007,4	(75,8)	(7,5)	586,3	699,4	(113,2)	(16,2)	345,2	307,9	37,3	12,1
7	San José de Cúcuta	1.420,0	685,5	734,5	107,2	1.120,7	647,3	473,3	73,1	299,3	38,1	261,2	...
8	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	2.213,1	1.961,1	252,0	12,8	1.922,7	1.847,7	75,0	4,1	290,4	113,4	177,0	156,0
9	Neiva	596,3	460,9	135,5	29,4	419,2	500,3	(81,2)	(16,2)	177,2	(39,5)	216,6	...
10	Ibagué	701,2	691,9	9,2	1,3	534,6	575,8	(41,2)	(7,2)	166,6	116,1	50,4	43,4
11	Armenia	466,2	307,7	158,5	51,5	338,2	296,2	42,0	14,2	128,0	11,5	116,5	...
12	Sincelejo	531,6	438,1	93,5	21,4	429,7	401,8	28,0	7,0	101,9	36,3	65,6	180,7
13	Valledupar	620,8	635,6	(14,8)	(2,3)	519,3	552,1	(32,7)	(5,9)	101,4	83,5	18,0	21,5
14	Manizales	498,2	425,0	73,1	17,2	398,5	409,6	(11,1)	(2,7)	99,6	15,4	84,2	...
15	San Juan de Pasto	601,4	531,0	70,4	13,3	528,9	498,1	30,9	6,2	72,5	33,0	39,6	120,1
16	Pereira	686,1	695,9	(9,8)	(1,4)	625,1	641,7	(16,6)	(2,6)	60,9	54,2	6,8	12,5
17	Quibdó	293,5	258,3	35,3	13,7	232,6	258,1	(25,4)	(9,9)	60,9	0,2	60,7	...
18	Villavicencio	597,7	777,9	(180,2)	(23,2)	540,1	759,3	(219,2)	(28,9)	57,6	18,7	39,0	...
19	Florencia - Caquetá	265,4	208,8	56,6	27,1	213,2	205,1	8,1	4,0	52,2	3,7	48,5	...
20	Popayán	362,8	330,0	32,8	9,9	325,7	280,3	45,4	16,2	37,1	49,7	(12,6)	(25,3)
21	Bucaramanga	685,8	734,2	(48,4)	(6,6)	658,3	633,5	24,8	3,9	27,5	100,7	(73,2)	(72,7)
22	Tunja	206,0	177,4	28,6	16,1	184,1	197,2	(13,2)	(6,7)	21,9	(19,9)	41,8	...
23	Yopal	233,5	251,9	(18,4)	(7,3)	211,9	224,4	(12,5)	(5,6)	21,6	27,5	(5,9)	(21,4)
24	Arauca	140,5	171,7	(31,1)	(18,1)	129,8	95,4	34,4	36,1	10,7	76,3	(65,5)	(85,9)
25	Mitú	31,6	32,1	(0,6)	(1,7)	25,0	23,6	1,4	5,9	6,5	8,5	(2,0)	(23,0)
26	Leticia	42,3	45,4	(3,1)	(6,8)	37,4	43,0	(5,7)	(13,2)	5,0	2,4	2,6	110,4
27	San Miguel de Mocoa	43,7	46,2	(2,5)	(5,4)	39,4	41,2	(1,8)	(4,4)	4,3	5,0	(0,7)	(14,2)
28	Puerto Carreño	24,8	31,7	(6,9)	(21,7)	23,5	29,0	(5,6)	(19,2)	1,4	2,7	(1,3)	(48,8)
29	Puerto Inírida	30,7	34,6	(3,9)	(11,3)	30,6	36,3	(5,7)	(15,6)	0,1	(1,7)	1,8	102,9
30	San José del Guaviare	59,4	47,4	12,0	25,3	65,8	53,7	12,1	22,5	(6,4)	(6,3)	(0,1)	1,6
31	Riohacha	480,7	463,7	17,0	3,7	480,7	463,7	17,0	3,7				

6.3 EMPRESAS

Tabla 6.7 Empresas – Balance General

EMPRESAS SITUACIÓN FINANCIERA													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	35.900,1	34.722,6	1.177,5	3,4	15.615,9	15.767,2	(151,3)	(1,0)	20.284,2	18.955,4	1.328,8	7,0
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	15.529,8	15.645,5	(115,7)	(0,7)	3.876,9	4.162,6	(285,7)	(6,9)	11.652,9	11.482,9	170,0	1,5
3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	9.098,7	11.401,9	(2.303,3)	(20,2)	5.731,9	4.591,0	1.140,8	24,8	3.366,8	6.810,9	(3.444,1)	(50,6)
4	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	8.419,1	9.603,7	(1.184,6)	(12,3)	6.117,1	5.611,0	506,1	9,0	2.302,0	3.992,6	(1.690,7)	(42,3)
5	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	6.596,9	6.860,0	(263,1)	(3,8)	3.331,7	2.650,5	681,3	25,7	3.265,1	4.209,5	(944,4)	(22,4)
6	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	5.433,3	5.408,6	24,7	0,5	3.389,7	3.216,7	173,1	5,4	2.043,6	2.192,0	(148,3)	(6,8)
7	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4.373,2	4.208,1	165,2	3,9	6.198,6	5.912,2	286,4	4,8	(1.825,4)	(1.704,2)	(121,2)	7,1
8	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.316,9	4.908,1	(591,2)	(12,0)	2.319,1	2.676,5	(357,3)	(13,4)	1.997,7	2.231,6	(233,9)	(10,5)
9	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.582,9	2.778,4	(195,6)	(7,0)	2.336,2	2.597,9	(261,6)	(10,1)	246,7	180,6	66,1	36,6
10	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	1.371,3	1.334,7	36,7	2,7	99,8	71,3	28,5	40,0	1.271,6	1.263,4	8,2	0,6
11	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.349,5	1.201,7	147,9	12,3	781,3	638,5	142,8	22,4	568,2	563,2	5,0	0,9
12	EPM Inversiones S.A.	1.230,2	1.618,6	(388,4)	(24,0)	0,8	1,7	(0,9)	(53,2)	1.229,4	1.616,8	(387,4)	(24,0)
13	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	1.024,0	992,0	32,0	3,2	520,6	533,6	(13,0)	(2,4)	503,4	458,3	45,1	9,8
14	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	923,5	1.012,6	(89,1)	(8,8)	405,0	270,9	134,1	49,5	518,5	741,7	(223,2)	(30,1)
15	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	880,3	766,3	114,0	14,9	656,3	517,4	138,9	26,9	224,0	249,0	(25,0)	(10,0)
16	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	819,4	972,9	(153,5)	(15,8)	785,2	299,0	486,2	162,6	34,2	673,9	(639,7)	(94,9)
17	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	763,0	736,9	26,1	3,5	341,9	253,9	88,0	34,6	421,1	483,0	(61,9)	(12,8)
18	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	753,0	1.240,7	(487,7)	(39,3)	751,9	1.239,8	(487,8)	(39,3)	1,1	0,9	0,1	14,7
19	EEB Gas S.A.S.	718,6	616,3	102,4	16,6	50,9	0,9	50,0	...	667,8	615,4	52,4	8,5
20	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	589,6	476,1	113,5	23,8	113,8	187,4	(73,6)	(39,3)	475,8	288,7	187,1	64,8
21	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	573,4	563,3	10,1	1,8	196,1	180,0	16,0	8,9	377,3	383,3	(5,9)	(1,5)
22	E.S.P. Edatel S.A.	536,1	550,7	(14,6)	(2,7)	230,9	221,0	9,9	4,5	305,1	329,6	(24,5)	(7,4)
23	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	527,5		527,5	100,0	164,6		164,6	100,0	362,8		362,8	100,0
24	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	517,1	483,9	33,3	6,9	317,7	256,3	61,4	24,0	199,4	227,6	(28,2)	(12,4)
25	E.S.E. Hospital General de Medellín	507,9	493,6	14,3	2,9	64,3	62,9	1,4	2,2	443,6	430,6	12,9	3,0
26	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	456,4	435,0	21,4	4,9	144,7	89,4	55,4	61,9	311,7	345,6	(34,0)	(9,8)
27	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente	450,0		450,0	100,0	133,5		133,5	100,0	316,5		316,5	100,0

**EMPRESAS
SITUACIÓN FINANCIERA**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
28	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	441,7	429,6	12,1	2,8	236,6	217,2	19,4	8,9	205,0	212,3	(7,3)	(3,4)
29	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	413,5		413,5	100,0	81,8		81,8	100,0	331,7		331,7	100,0
30	Industria Licorera de Caldas	404,9	349,7	55,2	15,8	231,2	197,3	33,8	17,1	173,7	152,4	21,3	14,0
31	Empresa de Licores de Cundinamarca	383,3	335,4	47,8	14,3	187,0	144,2	42,9	29,8	196,2	191,3	4,9	2,6
32	E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente	365,6		365,6	100,0	69,9		69,9	100,0	295,8		295,8	100,0
33	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	358,7	314,9	43,8	13,9	105,5	99,6	5,9	6,0	253,2	215,3	37,9	17,6
34	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	345,5	298,4	47,1	15,8	49,2	27,5	21,7	79,1	296,3	270,9	25,4	9,4
35	Empresas Públicas Municipales de Neiva	344,6	131,7	212,9	161,6	52,4	69,1	(16,7)	(24,2)	292,2	62,6	229,6	...
36	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	343,5	345,8	(2,3)	(0,7)	206,6	206,0	0,6	0,3	136,9	139,8	(2,9)	(2,1)
37	Terminal de Transporte S.A.	341,1	336,9	4,2	1,2	47,3	10,8	36,4	...	293,8	326,1	(32,3)	(9,9)
38	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	335,3	335,8	(0,5)	(0,2)	33,9	40,9	(7,0)	(17,0)	301,4	294,9	6,4	2,2
39	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	333,7	293,8	39,9	13,6	86,6	78,6	8,0	10,2	247,1	215,2	31,9	14,8
40	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	318,8	276,8	42,0	15,2	223,8	193,0	30,7	15,9	95,0	83,8	11,2	13,4
41	Otras entidades	22.119,3	22.494,2	(374,9)	(1,7)	6.976,3	7.055,0	(78,7)	(1,1)	15.143,0	15.439,2	(296,2)	(1,9)

Tabla 6.8 Empresas – Endeudamiento

EMPRESAS ENDEUDAMIENTO													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	10.820,7	9.866,8	953,9	9,7	268,2	1.283,6	(1.015,4)	(79,1)	11.088,9	11.150,4	(61,5)	(0,6)
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.397,9	2.581,8	(183,9)	(7,1)	801,0	510,1	290,9	57,0	3.199,0	3.091,9	107,0	3,5
3	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	2.316,7	2.392,0	(75,3)	(3,1)	1.986,6	1.555,7	430,9	27,7	4.303,3	3.947,7	355,6	9,0
4	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	2.082,2	1.679,2	403,0	24,0	173,7	114,5	59,2	51,7	2.255,9	1.793,7	462,2	25,8
5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	371,6	384,6	(12,9)	(3,4)					371,6	384,6	(12,9)	(3,4)
6	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	285,5	176,7	108,8	61,5	0,0	0,4	(0,4)	(100,0)	285,5	177,1	108,4	61,2
7	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	243,9	228,7	15,2	6,6	0,0	0,0			243,9	228,7	15,2	6,6
8	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	181,7	69,8	111,9	160,4	20,7	0,0	20,7	100,0	202,4	69,8	132,6	190,0
9	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	157,9	156,4	1,5	0,9	3,0	5,0	(2,0)	(39,7)	160,9	161,4	(0,5)	(0,3)
10	Transmetro S.A.	91,6	93,6	(2,0)	(2,1)	0,0	0,0			91,6	93,6	(2,0)	(2,1)
11	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	87,3	90,2	(2,8)	(3,2)					87,3	90,2	(2,8)	(3,2)
12	People Contact S.A.S.	28,5	30,1	(1,6)	(5,2)	3,1	4,0	(0,9)	(23,2)	31,6	34,1	(2,5)	(7,3)
13	E.S.P. Aguas de Urabá S.A.	27,9	20,5	7,4	35,9	0,0				27,9	20,5	7,4	35,9
14	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	16,3	18,4	(2,0)	(11,1)	0,0	0,0			16,3	18,4	(2,0)	(11,1)
15	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	14,1	19,1	(5,0)	(26,1)	0,1	0,5	(0,4)	(85,9)	14,2	19,6	(5,4)	(27,6)
16	Transcribe S.A.	14,0		14,0	100,0					14,0	0,0	14,0	100,0
17	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	12,2	14,1	(1,9)	(13,3)	4.680,6	4.536,0	144,5	3,2	4.692,7	4.550,1	142,6	3,1
18	E.S.P. Empresas Públicas de Abejorral	11,5	11,5							11,5	11,5		
19	E.S.P. Empresa Públicas de Rionegro S.A.	10,5	3,0	7,5	...		0,0			10,5	3,0	7,5	...
20	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta	9,3	8,0	1,3	16,2	3,7	0,0	3,7	100,0	13,0	8,0	5,0	62,0
21	Empresas Públicas Municipales de Neiva	8,9	11,5	(2,7)	(23,1)	0,0	0,0			8,9	11,5	(2,7)	(23,1)
22	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	8,4	9,9	(1,5)	(15,2)					8,4	9,9	(1,5)	(15,2)
23	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	7,9	11,6	(3,7)	(31,8)	1.093,2	1.119,4	(26,2)	(2,3)	1.101,1	1.131,0	(29,9)	(2,6)
24	Terminal de Transportes de Manizales S.A E.I.C.E	6,9	7,8	(0,9)	(12,0)					6,9	7,8	(0,9)	(12,0)
25	E.S.P. Empresa Ibaguerense de Acueducto y Alcantarillado S.A.	6,6	5,6	1,0	17,7					6,6	5,6	1,0	17,7
26	E.S.P. La Central Hidroeléctrica San José de la Montaña S.A.S.	5,7	1,5	4,2	...					5,7	1,5	4,2	...
27	E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	5,1	6,2	(1,0)	(16,8)	0,0	0,0			5,1	6,2	(1,0)	(16,8)
28	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Solidarios de Chía	4,2		4,2	100,0	0,0		0,0	100,0	4,2	0,0	4,2	100,0
29	E.S.P. Generadora Santa Rita	3,9	3,9			0,0	0,0			3,9	3,9		
30	Central Terminal de Transportes de Maicao S.A.	3,6	3,6	(0,1)	(1,7)					3,6	3,6	(0,1)	(1,7)

**EMPRESAS
ENDEUDAMIENTO**

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
31	E.S.P. Empresas Públicas de La Ceja	2,9	2,8	0,1	4,2	0,2	0,2	(0,0)	(7,4)	3,1	3,0	0,1	3,3
32	E.S.P. Servicio Público de Alumbrado de Pasto Sepal S.A.	2,8	4,1	(1,3)	(30,8)					2,8	4,1	(1,3)	(30,8)
33	E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	2,8	4,2	(1,4)	(33,5)	6,1	2,6	3,4	131,4	8,8	6,8	2,0	30,0
34	Empresa Cárnica de Envigado	2,3	3,9	(1,6)	(41,5)	3,0	1,0	2,0	...	5,3	4,9	0,4	8,4
35	E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A.	2,2	2,6	(0,5)	(17,4)					2,2	2,6	(0,5)	(17,4)
36	Imprenta Departamental del Valle del Cauca	1,8	1,6	0,2	12,3	0,5	1,7	(1,1)	(68,4)	2,4	3,3	(0,9)	(28,5)
37	Industrias Cárnicas del Oriente S.A	1,6		1,6	100,0	0,0				1,6	0,0	1,6	100,0
38	Terminal de Transportes de Pereira S.A.	1,6	1,0	0,6	63,1					1,6	1,0	0,6	63,1
39	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Flandes	1,4	1,4							1,4	1,4		
40	E.S.P. Aguas de Facatativá, Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios. E.A.F S.A.S	1,3	1,6	(0,3)	(17,7)					1,3	1,6	(0,3)	(17,7)
41	Otras entidades	16,3	71,8	(55,5)	(77,3)	1.546,3	1.549,0	(2,7)	(0,2)	1.562,6	1.620,8	(58,2)	(3,6)

Tabla 6.9 Empresas – EAFES

EMPRESAS													
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL													
Miles de millones de pesos													
No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
1	Empresas Públicas de Medellín	10.344,5	9.437,9	906,6	9,6	8.315,5	8.013,2	302,2	3,8	2.029,1	1.424,7	604,4	42,4
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	2.401,6	2.938,7	(537,1)	(18,3)	1.197,0	1.138,1	58,9	5,2	1.204,6	1.800,6	(596,0)	(33,1)
3	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	3.094,6	1.346,7	1.747,9	129,8	2.742,7	1.218,1	1.524,5	125,2	351,9	128,6	223,3	173,7
4	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	1.757,8	1.278,1	479,6	37,5	1.603,5	1.481,2	122,4	8,3	154,2	(203,1)	357,3	175,9
5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1.865,3	1.880,3	(15,0)	(0,8)	1.731,2	1.643,3	87,9	5,3	134,1	237,0	(102,9)	(43,4)
6	EPM Inversiones S.A.	180,7	107,6	73,0	67,8	57,3	17,4	39,9	...	123,4	90,2	33,1	36,7
7	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	2.150,6	2.114,6	36,0	1,7	2.054,2	1.802,1	252,1	14,0	96,4	312,5	(216,1)	(69,2)
8	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	1.069,3	945,4	124,0	13,1	991,9	860,2	131,7	15,3	77,5	85,2	(7,7)	(9,1)
9	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	683,4	627,4	56,1	8,9	614,8	582,0	32,8	5,6	68,7	45,4	23,3	51,3
10	EEB Gas S.A.S.	121,8	60,0	61,8	102,9	53,5	3,8	49,7	...	68,3	56,2	12,1	21,4
11	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	2.415,0	2.789,1	(374,1)	(13,4)	2.348,9	2.884,4	(535,5)	(18,6)	66,1	(95,3)	161,4	169,3
12	E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	162,0	132,7	29,3	22,1	108,4	112,2	(3,9)	(3,5)	53,6	20,4	33,2	162,3
13	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	273,6	219,8	53,8	24,5	237,0	213,2	23,8	11,1	36,6	6,6	30,0	...
14	E.S.E. Hospital San Jerónimo	112,9	57,3	55,6	97,0	77,6	92,3	(14,7)	(15,9)	35,3	(35,0)	70,3	...
15	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	232,7	187,2	45,5	24,3	198,8	169,1	29,7	17,5	33,9	18,1	15,9	87,8
16	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	250,8	231,2	19,5	8,4	221,5	213,2	8,3	3,9	29,3	18,1	11,2	62,1
17	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	139,3	128,1	11,2	8,7	114,0	103,8	10,2	9,8	25,3	24,3	1,0	4,0
18	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	196,0	165,7	30,3	18,3	171,0	162,0	9,0	5,6	25,1	3,8	21,3	...
19	Industria Licorera de Caldas	183,2	137,1	46,1	33,6	161,5	134,4	27,0	20,1	21,7	2,7	19,0	...
20	Empresa de Licores de Cundinamarca	161,7	130,6	31,1	23,8	140,3	113,1	27,2	24,0	21,4	17,4	4,0	22,7
21	Transcribe S.A.	30,5	8,2	22,3	...	10,6	7,7	2,8	36,3	20,0	0,5	19,5	...
22	E.S.P. Edatel S.A.	254,2	243,8	10,4	4,3	235,6	223,5	12,0	5,4	18,7	20,3	(1,6)	(7,9)
23	E.S.E. Hospital Fernando Troconis	71,5	76,8	(5,3)	(7,0)	53,3	63,9	(10,6)	(16,6)	18,2	12,9	5,3	40,9
24	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	83,6	108,7	(25,1)	(23,1)	66,5	112,1	(45,7)	(40,7)	17,1	(3,4)	20,5	...
25	E.S.E. Hospital Regional - Sincelejo	58,3	27,6	30,7	111,4	43,2	71,8	(28,7)	(39,9)	15,1	(44,3)	59,4	134,1
26	E.S.E. Hospital Regional San Francisco de Asís - Quibdó	48,4	31,5	16,8	53,4	33,3	43,2	(9,9)	(22,9)	15,0	(11,7)	26,7	...
27	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	31,7	11,3	20,4	180,4	17,0	27,1	(10,0)	(37,0)	14,6	(15,8)	30,4	192,7
28	E.S.E. Hospital Dptal. San Rafael - Espinal	65,9	51,8	14,1	27,2	51,8	47,3	4,4	9,3	14,1	4,5	9,7	...
29	E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado	119,6	124,7	(5,2)	(4,1)	105,7	101,8	3,9	3,9	13,9	23,0	(9,1)	(39,6)
30	E.S.E. Barrancabermeja	30,0	19,4	10,7	55,0	17,1	19,4	(2,3)	(11,8)	12,9	0,0	12,9	...
31	E.S.E. Hospital General de Medellín	230,4	225,0	5,4	2,4	217,5	198,3	19,2	9,7	12,9	26,8	(13,8)	(51,8)
32	E.S.E. Hospital la María - Medellín	77,7	52,3	25,4	48,5	65,0	42,5	22,5	52,9	12,7	9,8	2,9	29,4
33	Empresas Varias de Medellín	196,7	188,5	8,2	4,4	184,2	162,7	21,5	13,2	12,5	25,8	(13,3)	(51,4)
34	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	151,8	148,3	3,5	2,4	139,8	117,7	22,1	18,8	12,0	30,5	(18,6)	(60,8)
35	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	87,6	77,1	10,5	13,7	76,0	73,5	2,5	3,5	11,6	3,6	8,0	...
36	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	36,5	19,6	16,9	85,8	25,5	21,0	4,6	21,7	11,0	(1,3)	12,3	...
37	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	48,3	58,4	(10,1)	(17,3)	38,4	70,1	(31,6)	(45,2)	9,9	(11,7)	21,5	184,5

EMPRESAS
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Miles de millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%	dic-16	dic-15	Abs.	%
38	E.S.E. Red de Salud de Ladera de Santiago de Cali	47,5	35,6	11,9	33,5	38,4	35,0	3,4	9,8	9,1	0,6	8,5	...
39	E.S.E. Hospital Materno Infantil Ciudadela Metropolitana - Soledad	30,2	34,2	(4,0)	(11,8)	21,3	33,0	(11,7)	(35,4)	8,8	1,2	7,7	...
40	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio - Pitalito	77,2	59,9	17,2	28,8	68,3	53,4	14,9	27,8	8,8	6,5	2,4	36,6
41	Otras entidades	18.785,5	21.019,5	(2.233,9)	(10,6)	19.218,2	20.912,7	(1.694,5)	(8,1)	(432,7)	106,7	(539,5)	...